

APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN LA VALORACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PRODUCTORAS DE BRÓCOLI

(APPLICATION OF IAS 41 IN THE VALUATION OF BIOLOGICAL ASSETS IN BROCCOLI PRODUCING COMPANIES)

Mayra Alexandra Chicaiza Herrera
Universidad Técnica de Cotopaxi – Latacunga – Ecuador. mayra.chicaiza@utc.edu.ec

Myrian del Rocio Hidalgo Achig
Universidad Técnica de Cotopaxi – Latacunga – Ecuador. myrian.hidalgo@utc.edu.ec

Lorena del Rocío Espín Balseca
Universidad Técnica de Cotopaxi – Latacunga – Ecuador. lorena.espin@utc.edu.ec

Autor de correspondencia: Mayra Chicaiza. E-mail: mayra.chicaiza@utc.edu.ec

Recibido: 29/09/2020 **Admitido:** 25/11/2020

RESUMEN

La actividad agropecuaria es una actividad de importancia relativa en la economía ecuatoriana, cuya producción es apetecida en mercados extranjeros por la calidad de los productos agrícolas. Esta condición hace que las empresas inmersas en este sector busquen mejorar procesos productivos y consolidar la información financiera para competir en mercados de gran fluctuación y exigencia. Las industrias agrícolas deben identificar, valorar y registrar información relativa a la actividad, sin embargo las características del ciclo productivo de plantas y animales no es un proceso homogéneo, sino diferente entre sí, este es el caso de la producción de brócoli; una hortaliza de producción de ciclo corto con presencia significativa en la región centro - sierra de Ecuador. A partir del 2009 con la adopción de Estándares Internacionales de Información Financiera, las industrias agropecuarias acogen los lineamientos establecidos en la NIC 41 como norma específica para el tratamiento contable del sector agrícola, esta norma dispone valorar al activo biológico, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la etapa de cosecha o recolección como producto terminado según su valor razonable menos los costos de venta. En el presente trabajo, se presenta un análisis sobre la valoración de activos biológicos de acuerdo a su valor razonable considerando el mercado activo.

Palabras Clave: Actividad agropecuaria, brócoli, norma contable, valor razonable.

ABSTRACT

The agricultural activity is an activity of relative importance in the Ecuadorian economy, whose production is desired in foreign markets for the quality of agricultural products. This condition makes companies immersed in this sector seek to improve production processes and consolidate financial information to compete in markets of great fluctuation and demand. The agricultural industries must identify, assess and record information related to the activity, however the characteristics of the productive cycle of plants and animals is not a homogeneous process, but different from each other, this is the case of the production of broccoli; a vegetable of short cycle production with a significant presence in the central - sierra region of Ecuador. As of 2009, with the adoption of International Financial Information Standards, the agricultural industries assume the IAS 41 as a specific standard for the accounting treatment, so it is necessary to value the biological asset, both at the time of initial recognition and in the Harvest or harvest stage as a finished product according to its fair value less

costs to sell. In the present work, an analysis is presented on the valuation of biological assets according to their fair value according to the active market.

Keywords: Agricultural activity, broccoli, NIC, fair value.

INTRODUCCIÓN

La industria agropecuaria en el Ecuador se constituye el segundo sector económico más representativo, este sector integra empresas que se dedican a actividades productivas tales como: agricultura, ganadería, silvicultura, pesca entre otras que aportan a la economía ecuatoriana. Las empresas agrícolas que se encuentran dentro de este grupo económico deben acoger las normas internacionales de información financiera de manera que les permitan reconocer, presentar y revelar la información económica – financiera propia de la naturaleza de las actividades; sin embargo su reconocimiento y valoración se ven afectados por las características del ciclo de producción de plantas y animales pues no es un proceso homogéneo, sino más bien diferente entre sí, lo que imposibilita generalizar el tratamiento contable de los activos biológicos.

La actividad agropecuaria al igual que otros sectores precisa un tratamiento contable específico dado a la naturaleza de la información generada; en este sector se concentra un gran número de empresas que se dedican a la transformación de activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos

diferentes o mutantes; así lo afirma la International Accounting Standard Committee (2000).

En Ecuador a partir de la adopción de Estándares internacionales de información financiera, mediante la resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006 emitida por la Superintendencia de Compañías, y publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, se determina la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) a las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de esta entidad de control, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009.

A partir de la emisión de la resolución, las empresas bajo control de la Superintendencia de Compañías inician la transición de la adopción de las normas internacionales; cuyo propósito es unificar el tratamiento contable y financiero, en este marco las empresas dedicadas a la producción agropecuaria adoptan la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 referente a la agricultura, como normativa que contribuye a la identificación, valoración y registro de actividades agropecuarias, para la consolidación en los estados financieros y la

presentación de los beneficios económicos derivados de la actividad.

Son muchas y variadas las actividades en el sector primario, entre las que sobresale la ganadería, la floricultura, los cultivos de ciclo corto, y otras de menor relevancia. Los cultivos de ciclo corto generalmente de hortalizas han ido tomando espacio en la región, llegando a ser cotizados en los mercados extranjeros. Es así el caso del brócoli, que ha llegado a ser apetecido en los mercados europeos y norteamericanos, por lo que se ha incrementado la producción y exportación de esta hortaliza.

En la provincia de Cotopaxi y la zona céntrica del país, se distingue por su alto nivel de producción agropecuaria los cultivos de ciclo corto; entre estos: brócoli, flores, alcachofa y hortalizas en general. La producción de brócoli ha crecido en la última década, según el último censo realizado en el año 2010, Cotopaxi ocupa el segundo lugar en la Región 3 con 457 mil hectáreas de tierra utilizada con sembríos de la hortaliza; lo que representa el 29% del total de la región y el 3,7% del total del país.

Este tipo de cultivos cumplen una vida productiva inferior a un año, por lo que las empresas del sector aprovechan las bondades del clima, condiciones del suelo y demás factores favorables para lograr más de un proceso de siembra y cosecha de estos

productos agrícolas en un año. En este sentido, la entidad reconocer el activo biológico o un producto agrícola, siempre y cuando la empresa mantenga el control sobre el activo, se espere beneficios futuros derivados del activo y el valor razonable o el costo puedan valorarse de forma fiable.

Fundamentos Teóricos

Según la (IASB, 2000) señala en la NIC 41 que un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha del balance, según su valor razonable menos los costes de venta; así también los productos agrícolas cosechados o recolectados de los productos agrícolas de una entidad deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes de venta.

Este trabajo se enfoca a un estudio que admita un reconocimiento razonable de la producción de brócoli con la intención de realizar una valoración inicial del activo biológico y finalmente establecer el reconocimiento tanto en la etapa de cosecha hasta que el activo este en su punto de recolección para ser registrado como producto terminado.

La norma internacional de contabilidad (NIC) 41 tiene como objetivo “prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar

en relación con la actividad agrícola” (s.p); constituyéndose en un instrumento normativo contable para el sector agrícola que realiza aportes significativos a la economía ecuatoriana.

La norma admite la contabilización de hechos relacionados con la actividad agrícola, como los (a) activos biológicos, (b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y (c) las subvenciones del gobierno. Esta norma reconocerá y contabilizará a los productos agrícolas; que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de cosecha o recolección. A partir de ese momento, se utiliza la NIC 2 Inventarios o las otras Normas relacionada con los productos.

La producción de brócoli, al igual que las actividades agrícolas, precisa un tratamiento contable especial debido a las características particulares asociadas con algunos de sus activos, ya que se tratan de seres vivos; es decir activos biológicos, que de acuerdo a la norma lo constituyen un animal vivo o una planta, sujetos a transformaciones continuas que modifican su naturaleza. Este factor dificulta un tratamiento contable estandarizado por lo que se hace necesario establecer un tratamiento específico para cada tipo de activo biológico.

Además, la norma refiere a la diferencia de plantas productoras y no productoras; en el caso

específico de la planta de brócoli se considera como una no productora, debido a las siguientes características: (a) es una planta cultivada para ser cosechada como producto agrícola, (b) planta cultivada para generar productos agrícolas cuando existe más que una probabilidad remota de que la entidad cosechará también y venderá la planta como producto agrícola, de forma distinta a la venta incidental del producido de raleos y podas (rechazo del brócoli) y (c) cosecha anual; el cultivo del brócoli es bianual o hasta trianual (NIC 41. 5a)

Con lo señalado, la producción de brócoli se entenderá como la gestión de una entidad para la transformación biológica de plantas, hasta obtener el repollo; que es considerado como producto agrícola, siendo el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos para la entidad.

La actividad agrícola es diversa pero presenta similitudes entre sí, así pues, la producción del brócoli se encuentra inmersa dentro de este sector y comparte ciertos criterios en cuanto a su producción:

a) Capacidad de cambio, debido a que la plántula (planta de brócoli de aproximadamente de 30 días de crecimiento) se enfrentan a experimentar transformaciones conocidas como “biológicas” propia de la naturaleza de activo considerado como biológico; hasta desarrollar

el repollo, que finalmente es el producto agrícola.

b) Gestión de cambio, la entidad es la encargada de propiciar las condiciones necesarias para la producción de brócoli, desde la preparación y fertilización del suelo para recibir a la plántula, el riego, el control de plagas, el control de trozado hasta llegar a la

la calidad de la planta (granizada, plagas), o (b) la obtención del repollo, que es el producto agrícola que deriva de la planta.

La tabla No. 1 se ejemplifica activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

Tabla No.1 Ejemplos de activos biológicos		
Activos biológicos	Productos agrícolas	Producción resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Plantas (hortalizas)	Brócoli	Brócoli congelado de exportación
Rosales	Rosas	Arreglos florales
Maizal	Maíz	Harina
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Fuente: Elaboración propia (2020)		

cosecha del repollo, que es el producto de la transformación biológica.

c) Medición del cambio, la entidad vigila de forma rutinaria y permanente los cambios cualitativos y cuantitativos del crecimiento del brócoli, conociendo que el proceso de desarrollo de la hortaliza es aproximado de entre 3 y 4 meses hasta lograr su maduración, obteniendo la forma, color y calidad para ser cosechado.

La transformación biológica del brócoli da lugar a la obtención de los siguientes resultados: (a) cambios en el activo, ya sea por crecimiento de la planta por las condiciones naturales de desarrollo o por la degradación por factores internos y externos que no fueron controlados a tiempo y que finalmente afectan a

Para (Bastidas, 2015) “el brócoli es una hortaliza, que través de los años han sido varios los países que la exportan ya que es un vegetal tan apetecible por todos sus nutrientes y vitaminas encontradas, por lo que con el pasar del tiempo se ha convertido en una hortaliza tan demandada por algunos países por el gran consumo que existe de esta” (pág. 12).

Además (Bastidas, 2015) indica que “Ecuador es uno de los países que se encuentran entre los diez mejores exportadores de brócoli, generando buenos ingresos. Hoy en día el brócoli es el segundo producto no tradicional más importante en el país” (pág. 13).

Reconocimiento y Valoración

La norma señala que una entidad productora de brócoli reconocerá un activo biológico o un producto agrícola, cuando se cumpla al menos uno de los siguientes criterios: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados, (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo, y (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable (NIC 41, 10).

La producción de brócoli deberá ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta (NIC 41). La valoración a valor razonable es una de las aportaciones más significativas, que no admite que la entidad valore por sí misma, sino más bien se lo haga a valor razonable.

El valor razonable es el término utilizado para referir al precio que se recibiría al vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción regular entre los participantes del mercado en la fecha de medición (FASB, 2006; IASB, 2009b).

La medición del valor razonable está basada en la medición del mercado y no en la medición de una entidad específica. Por tanto, una medición de valor razonable utiliza los supuestos que los participantes del mercado

usarían cuando valorizan el activo o el pasivo (FASB, 2006; IASB, 2009b).

Al considerar estos supuestos, la entidad que informa debe identificar las características que distinguen generalmente a los participantes del mercado, considerando los factores específicos relativos a (a) el activo o pasivo, (2) el mercado principal (o más ventajoso) para el activo o pasivo y (3) los participantes del mercado con quienes la entidad que informa transaría en ese mercado. Un aporte importante de esta normativa es la caracterización que hace del mercado, distinguiendo claramente entre el mercado principal y, en ausencia de éste, al mercado más ventajoso para el activo o pasivo (FASB, 2006; IASB, 2009b, 2010a).

Un mercado activo para el activo o pasivo, es un mercado en que las transacciones para el activo o pasivo ocurren con suficiente frecuencia y volumen para proporcionar información de precios sobre una base continua (FASB, 2006; IASB, 2009b).

Un precio cotizado en un mercado activo proporciona la evidencia más confiable para medir el valor razonable y se utilizará cuando esté disponible (FASB, 2006; IASB, 2009b).

En el IASB el concepto de mercado activo se encuentra definido expresamente en tres normas del IASB (NIC 36, NIC 38 y NIC 41). Un mercado activo es un mercado en el que se dan todas las siguientes condiciones: (a) los

bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos, (b) se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio, y (c) los precios están disponibles para el público. (Palavecinos, 2011)

Para el caso particular de los activos biológicos y productos agrícolas, la normativa indica cinco métodos posibles: a) mercado activo, b) precio de la transacción más reciente en el mercado, c) precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes, d) referencias del sector, y e) valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontando a una tasa antes de impuesto definida por el mercado.

En el caso específico del brócoli existe un mercado activo, debido a la presencia de oferentes y demandantes de este producto agrícola que es apetecido en mercados nacionales y extranjeros. El precio de la hortaliza es controlado por el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAGAP) a través de un registro sistemático y mensualizado de precios en mercados clasificados como mayoristas e intermedios; por lo que se puede señalar que existe suficiente oferta y demanda para el producto, por lo cual el mejor criterio para la valoración de la producción de brócoli es el mercado activo pues existe las condiciones

de oferta y demanda de interesados en la hortaliza.

Valoración de los activos biológicos y productos agrícolas derivados de la producción de brócoli

Para (Manosalvas, 2012) “el cultivo y comercialización de brócoli en el Ecuador se inició en el año 1990 a la par con la producción de rosas; esta dos nuevas cadenas agroindustriales se convirtieron en una nueva oportunidad en reemplazo a aquellos productos tradicionalmente explotados en nuestro país” (pág. 18).

(Arias, 2012) indica que “Ecuador ha escalado peldaños en la producción de brócoli a nivel mundial, convirtiéndose en el noveno productor de brócoli fresco y uno de los tres primeros proveedores de brócoli congelado en Europa.” (pág. 18). El brócoli en el Ecuador ha adquirido gran importancia debido a que es un producto requerido por los mercados nacionales e internacionales, gracias al clima apto para este producto que posee la sierra ecuatoriana, que permite que se lleve a cabo la producción del brócoli obteniendo un óptimo desarrollo de este producto.

Proceso de cultivo de brócoli

El proceso del cultivo del brócoli consiste en una serie de fases o etapas que inicia desde la preparación del terreno, la fertilización,

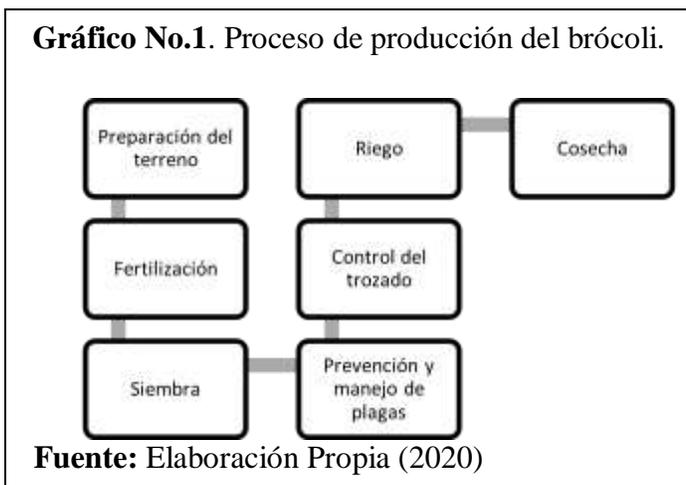
siembra, prevención y manejo de plagas, control del trozado, riego y cosecha. Cada etapa merece atención y cuidado por cuanto la producción de brócoli no es resultante de siembra directa sino más bien de trasplante, por ende se requiere una cama de plantación adecuada para lograr resultados óptimos.

El proceso de cultivo de brócoli, inicia con la preparación del suelo, factor al que se debe prestar especial atención para obtener un producto de calidad, en la preparación del suelo se involucran técnicas manuales y mecánicas o la combinación de éstas. La fertilización es una etapa continua que inicia desde la preparación del terreno, en el proceso de crecimiento de la planta y finalmente en el momento del aporque o deshierba, este proceso representa entre el 20

un determinado período crecimiento, en esta etapa de la siembra se cuenta con plántulas que se han desarrollado entre tres y cuatro hojas verdaderas; es decir aproximadamente treinta días después de sembrada la semilla.

Posterior a la siembra la planta se desarrolla y es vulnerable a ataque de plagas que afectan el cultivo, ocasionando que se pierda su valor nutritivo y calidad del producto, es así que la entidad aplica fertilizantes que evite la propagación de plagas, este proceso debe ser permanente y supervisado. Para (Fonseca, 2013) “el aporque es el proceso en el cual se va acumulando tierra alrededor de la planta para mejorar el tamaño de la cabeza o pella del brócoli y evitar que se puedan trozar. Al mismo tiempo se va retirando cualquier tipo de maleza de las plantas o también se puede aplicar métodos químicos” (pág. 38), este proceso esta encaminado a la estimulación del crecimiento de la planta y a su vez retirar maleza que le rodea a la planta que impidan en desarrollo del cultivo.

Según (Trujillo, 2012) “el riego debe ser abundante y regular en la fase de crecimiento. Se realiza riego al momento del trasplante y los dos días posteriores, no se debe permitirle sufrir por necesidad de agua, ya que puede alterar el desarrollo fisiológico de la planta y causar formación prematura de cabezas pequeñas” (p. 8). Asi como (Hernández, 2013) señala que “la cosecha se realizará cuando el



y 30% de los costos de producción; así lo afirma el MAGAP (2014).

El brócoli se propaga por semilla, sin embargo para garantizar el pronto crecimiento se adquiere plántulas que son las semillas con

Brócoli presente cabezas tiernas, no fibrosas compactas y de color verde brillante, con un tamaño de aproximadamente 8 a 1/4 de

Tabla 2: Costos de producción

Descripción	Total
Materia Prima Directa	\$ 8.672,12
Mano de Obra Directa	\$ 9.168,00
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 8.494,77
Total	\$ 26.334,89

Fuente: Hacienda Santa María de Limache diámetro como máximo y un tallo de 2 a 3 cm de largo. Utilizando cuchillos tradicionales que faciliten su corte” (p. 70).

En este último proceso, se cosecha y se procede a ir cortando las pellas de brócoli utilizando herramientas que permitan su fácil obtención, para posteriormente ir ubicando o colocando los productos cosechados en las gavetas o bins los mismos que están previamente numerados, para su respectivo traslado y comercialización en el mercado nacional o internacional.

En este proceso de cultivo de brócoli se reconocen los costos de producción de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en un periodo estimado de entre 3 a 4 meses, manejado a través del sistema de costeo por procesos, para finalmente establecer el costo total y unitario del producto. Las empresas dedicadas a este cultivo usa el criterio

de valoración de costo histórico para conocer los costos de producción.

Para efectos de la presente investigación se procede a tomar datos de producción de un mes de la Hacienda Santa María de Limache, ubicada en la Provincia de Cotopaxi, Catón Latacunga, dedicada al cultivo de la hortaliza, con el afán de determinar los costos de producción y establecer la variación entre el costo de producción, precio de venta y valor razonable de acuerdo al mercado activo.

El mes de noviembre del año 2018, la

Tabla 3: Determinación del costo unitario

Determinación del costo unitario	
Descripción	Cantidad
Valor total de producción	26.334,89
Kg netos de producción mes noviembre	172.607
Precio unitario kg	0,15

Fuente: Hacienda Santa María de Limache

hacienda produjo 172.607 kilogramos de brócoli destinado a la venta a empresas exportadoras del sector; que industrializan el producto y exportan el mismo. En la Tabla No. 2 se presenta el resumen de los elementos del costo y el costo total de la producción.

Obtenido el costo total de la producción se procede a la determinación de los costos unitarios, como se refiere en la Tabla 3, reconociendo como precio unitario \$0,15 por

cada kilogramo producido de brócoli en la hacienda.

Finalmente se establece un margen de ganancia de \$0,14 dólares Americanos (USD), dando como precio de venta de \$0,29 dólares por cada kilogramo que es entregado a través de contrato establecido a la empresa contratante, quien es el cliente fijo de la productora.

Cálculo del valor razonable

Para la determinación del valor razonable se utilizó el criterio de mercado activo, ya que existe las condiciones para la oferta y demanda de la hortaliza en el mercado nacional, para este cometido se revisa la fluctuación de precios promedio de mercado de la hortaliza, se

del brócoli en los años 2017 y 2018, fluctuando

Tabla 4: Costos, precios y márgenes de ganancia de la empresa Santa María de Limache S.A

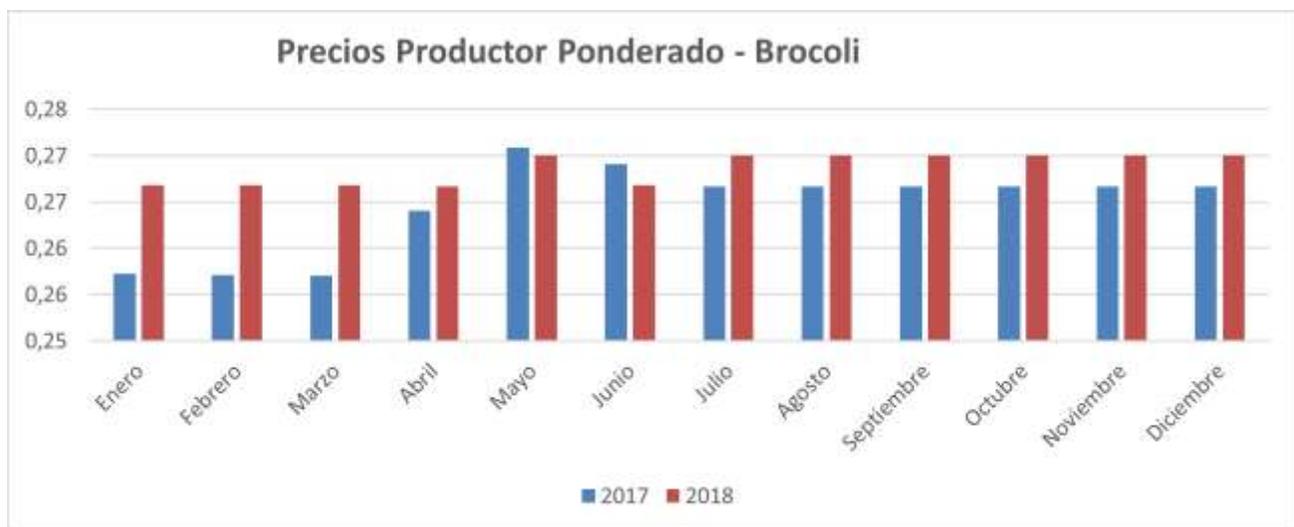
Costo de producción	Precio de venta de productor a procesador	Ganancia productor
0,15	0,29	0,14

Fuente: Hacienda Santa María de Limache (2020)

una valor de \$ 0,26 y \$ 0,27 dólares americanos por cada kilo de la hortaliza.

Entonces, sobre la base de esta información se procede a presentar un cuadro comparativo del costo de producción, precio de venta (Provefrut) y valor razonable (Mercado activo), de la producción mensual de la hacienda Santa María de Limache, considerando que se produce 172.607 kilogramos mensuales. Para el cálculo del valor razonable se tomará los datos del año 2018 que a partir del segundo semestre

Gráfico 2: Precios productor ponderado



Fuente: MAGAP – SIPA (2018)

sintetiza en la gráfico 2, evidenciando una variación poco significativa del precio de venta

muestra el precio de mercado constante de \$0,27 dólares americanos.

Finalmente se evidencia un ingreso por valuación del activo agrícola de \$ 4.834,05, resultado que es favorable para la entidad que

Tabla 5: Costo de producción, precio de venta y valor razonable

Costo de producción	Precio de venta	Valor de mercado
\$0,15	0,29	0,27
\$25891,05	\$50056,03	\$46603,89

Fuente: Elaboración propia (2020)

revela la información financiera.

Metodología

La metodología utilizada en la investigación se fundamenta principalmente en la revisión bibliográfica de informes de carácter científico, así también por las disposiciones emanadas de

Tabla 6: Valor del activo agrícola

Valor del mercado del activo agrícola	46.603,89
Costos estimados hasta el punto de venta	
Costo de transporte	1.381,91
Valor asignable al activo agrícola	45.221,98

Fuente: Elaboración propia (2020)

la NIC 41 y su aplicación práctica.

Para la aplicación práctica se consideró datos de la producción de la Hacienda Santa María de Limache, ubicada en la Parroquia de Mulaló, Cantón Latacunga, Provincia de Cotopaxi; cuya actividad principal es el cultivo de la hortaliza denominada brócoli. Esta hacienda aprovecha las condiciones climáticas, del suelo, regadío y demás factores favorables que permiten más de una cosecha de brócoli al

año en el mismo terreno, abarcando la demanda de este producto agrícola al mercado local.

El levantamiento de datos hasta obtener el costo total y unitario del cultivo de la hortaliza se realizó a través de la técnica de la simulación

Tabla 7. Registro contable del ingreso por valuación del producto agrícola

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de producto terminado	4834,05	
Ingreso por valuación del activo agrícola		4834,05
P/r ingreso por valuación del activo agrícola		

Elaboración propia (2020)

del sistema de costos por procesos, utilizando herramientas para el levantamiento de datos como la encuesta y la ficha de observación para identificar y valorar cada proceso productivo.

Conclusiones

Son muchas y variadas las actividades agropecuarias que se desarrollan en la región 3, centro sierra de Ecuador, entre las que sobresale la ganadería, la floricultura, los cultivos de ciclo corto, y otras de menor relevancia. Los cultivos de ciclo corto generalmente de hortalizas han ido tomando espacio en la región, llegando a ser cotizados en los mercados extranjeros. Es el caso del brócoli que ha llegado a ser apetecido en los mercados europeos y norteamericanos, incrementando la producción y exportación de esta hortaliza.

El cultivo del brócoli es una actividad agrícola que ha crecido significativamente en la última década, convirtiéndose en el segundo producto no tradicional que se exporta a mercados extranjeros.

El reconocimiento y valuación del activo biológico (brócoli) se hace tanto en la etapa inicial como en el punto de cosecha o recolección a valor razonable menos los costos estimados hasta llegar al mercado. Es así que se ha determinado la fluctuación del mercado nacional en relación al costo del kilogramo de brócoli, identificando un costo de mercado (mercado activo) de \$0,27; sin embargo la entidad que revela información financiera cuenta con precio de venta de \$0,29. Este resultado indica que la empresa productora de brócoli ha obtenido un resultado favorable en su producción, lo que se ha registrado con afectación a resultados.

Las empresas agroproductoras cuentan con métodos de reconocimiento de los costos de la producción a través de los costes históricos, es decir a través del registro paulatino y secuencial de los costos hasta lograr conocer el costo total y unitario, sin embargo el valor razonable no puede establecer una empresa; sino más bien a través del uso de unos de los criterios para la valoración y registro de este tipo de cultivos que es tomando en consideración el costo del mercado activo para esta hortaliza.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, R. (2012). Fuente nutricional del brocólí. En R. Arias, Fuente nutricional del brocólí (pág. 18).
- Bastidas, M. (2015). Importancia de la Producción y Exportación de Brócoli. En M. Bastidas, Importancia de la Producción y Exportación de Brócoli (pág. 13).
- Bastidas, M. (2015). Importancia de la Producción y Exportación del Brócoli. En M. Bastidas, Importancia de la Producción y Exportación del Brócoli (pág. 12).
- Bernal, V. (Marzo de 2014). Importancia del Cultivo de Brocoli. En V. Bernal, inspsearch (pág. 2). Recuperado el 23 de 05 de 2016, de <http://airzip2.inspsearch.com/search/web?type=other&channel=unknown&q=br%C3%B3coli%20es%20muy%20importante%20en%20la%20nutrici%C3%B3n%20humana%20C%20ysu%20valor%20nutritivo%20radica%20principalmente%20en%20su%20alto%20contenido%20de%20vitaminas%20ymine>rale
- Fonseca, A. (2013). Análisis de costos de producción del cultivo de brocoli. En a. Fonseca, análisis de costos de producción del cultivo de brocoli (pág. 37).
- Fonseca, A. (2013). Análisis de costos de producción del cultivo de brócoli. En a. Fonseca, análisis de costos de producción del cultivo de brócoli (pág. 38).
- Financial Accounting Standards Board – FASB. (1997) SFAS No. 130 Reporting Comprehensive Income (document no publicado)
- Financial Accounting Standards Board – FASB. (2006) SFAS No. 157 Fair Value Measurements. Financial Accounting Series, September, 1-99

Hernández, E. (2013). El cultivo de Brócoli. En E. Hernández, El cultivo de Brócoli (pág. 70).

Hernández, E. (2013). El Cultivo de Brócoli. En E. C. Brócoli, El Cultivo de Brócoli (pág. 65).

International Accounting Standards Board – IASB. (2010b). Work Plan. Recuperado el 27 de octubre de 2010, de <http://www.ifrs.org/Current+Projects/IASB+Projects/IASB+Work+Plan.htm>

IASB, I. A. (2000). Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Manosalvas, R. (2012). Cultivo de brócoli. En R. Manosalvas, Cultivo de brócoli (pág. 18). Quito.

Palavecinos, B. S. (2011). Valor razonable: Un modelo de valoración incorporado en las normas internacionales de información financiera. Estudios Gerenciales. Pag. 100, 101, 102

Palavecinos, B. S. (2011). Valor Razonable: un modelo de valoración incorporado en las Normas Internacionales de Información Financiera. Estudios gerenciales, 27(118), 97-114.

Trujillo, F. (2012). Fases del proceso de cultivo de brócoli. En F. Trujillo, Fases del proceso de cultivo de brócoli (pág. 8).