

ARTÍCULO CIENTIFICO

TEMA: Aplicación de la NIIF para Pymes sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba Condega- Estelí durante el periodo del mes de abril - septiembre del año 2019.

AUTORES:

- ▽ Peralta Úbeda Kenia Mariela
- ▽ Iglesias Santos Sachiell Rubí
- ▽ Lainez Cruz Cristin Nathalia

Resumen

El tema que se aborda es la Aplicación de la NIIF para Pymes sección 34 Actividades Especiales - Agricultura en el tratamiento contable de la producción de Frijol INTA Sequía en Finca La Ceiba Condega- Estelí durante el periodo del mes de abril - septiembre del año 2019. La investigación describe el proceso de producción que se lleva en la finca de igual manera explica la determinación de los costos de producción y la evaluación de la aplicación de dicha norma.

El objetivo principal de la investigación es proporcionar al productor un sistema que le facilite la acumulación de costos de manera ordenada y claro para la producción agrícola mediante la aplicación de la NIIF para pymes sección 34.

Para la recolección de datos se llevó a cabo una revisión documental la que consiste en revisar libros e investigaciones anteriores relacionados al tema de estudio en la biblioteca Urania Zelaya FAREM –Estelí, del mismo modo se realizó una guía de observación, la cual se desarrolló en el área de producción.

Los resultados obtenidos reflejan la importancia de la implementación de Normas de información financiera, para conocer las ventajas que proporciona la adopción de las mismas.

INTRODUCCION

Finca **La Ceiba** está ubicada en la comunidad de San Pedro de Pire en el municipio de Condega departamento de Estelí, la cual cuenta con 38 manzanas de tierra, de la que se destinan 8 manzanas para la producción de frijol INTA Sequía, de las cuales son objeto de estudio **1 manzana**; su propietario el Sr. Matilde Calderón quien se dedica al cultivo de árboles frutales, granos básicos entre ellos: maíz, frijol, millón, Cannavalia (abono verde) etc.

Este trabajo tiene como propósito compartir lo aprendido a través de todo este proceso de investigación y enriquecer el conocimiento de quien tenga interés sobre el manejo de activos biológicos de acuerdo a la sección 34 (NIIF para Pymes) de Actividades Especiales- Agricultura.

El problema de los productores agrícolas es que por tradición no llevan un control estricto y específico de los costos que intervienen en la producción, ya que es una actividad en la que no se basan en los costos para proponer el precio de venta por esa razón se dificulta la determinación de su rentabilidad de forma sistemática y pormenorizada.

En definitiva, se hace necesaria la implementación de normas internacionales de información financiera, las cuales tendrán cambios en los reconocimientos de activos y pasivos de la finca; en el caso de los activos biológicos, se requiere determinar el valor exacto de los cultivos en cada período.

MATERIALES Y MÉTODOS

DISEÑO METODOLÓGICO

Esta investigación tiene un planteamiento cualitativo ya que es basada en la observación de comportamientos, medios, materiales e instrumentos que forman parte de los procesos productivos del frijol, para la extracción de datos relevantes se formulan preguntas y una previa revisión documental que permita describir el proceso productivo de los activos biológicos así mismo la evaluación de la aplicación de la NIIF sección 34 actividades especiales- Agricultura.

Atendiendo a las características de la investigación el universo de estudio es Finca La Ceiba, ubicada en la comunidad San Pedro de Pires- Condega. Con la finalidad de describir el proceso productivo del frijol y evaluar la aplicación de la NIIF sección 34 actividades especiales- Agricultura, se estudiará específicamente el área de contabilidad y el proceso de cultivo.

Cabe señalar que se procesaron los datos obtenidos mediante guías de observación, entrevista y revisión documental con el fin de dar cumplimiento a los objetivos para concluir la elaboración del documento final.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El proceso productivo del Frijol INTA Sequia que lleva a cabo Finca La Ceiba.

Según las entrevistas realizadas al propietario Sr. Calderón responsable de producción y al Ing. Gonzales quien orienta y da seguimiento a las actividades de producción de frijol INTA Sequía, los cuales describieron el proceso productivo que incluye cuatro etapas que son: pre siembra, siembra, cosecha y pos cosecha, detalladas a continuación.

1. Pre siembra

a. Selección de Terreno

La selección del terreno se hace considerando que los suelos ligeramente planos provocan pérdidas por encharcamiento, pendientes mayores de un treinta por ciento (30%) los rendimientos serán bajos debido al lavado de los nutrientes por escorrentía causadas por el agua de lluvia lo que causa que las labores de campo se dificulten. El terreno escogido para la siembra es una pendiente del 5 al 10% de inclinación, la parte alta de la finca está cubierta de árboles que sirven de cortinas rompe vientos.

b. Preparación del Terreno

Se hace una siembra de Cannavalia, es abono verde que sirve para el control de plagas y enfermedades, disminuye la maleza, proporciona nitrógeno y ayuda al desarrollo del frijol. Siendo su principal función servir como cobertura permanente del suelo que ayuda a la infiltración de agua, su periodo de desarrollo es de seis meses, cuando cumple su ciclo es cortada y picada para ser incorporada de manera homogénea en el terreno.

Se realiza un manejo de árboles dispersos en parcelas y linderos para evitar el efecto borde que ocasiona sombra a la parcela lo cual evita el desarrollo del cultivo.

Se hace la chapoda la cual consiste en la limpia del terreno de toda la maleza que existe en el campo utilizando machete, esta actividad se realiza a inicios del mes de abril para exponer al suelo a una máxima radiación solar, con el objetivo de desinfectar al suelo de plagas.

Se trabaja utilizando la metodología 4R, que hace referencia al tipo de insumo, dosis, lugar y momento de aplicación de los mismos, este método permite obtener mejores resultados de rendimientos en las parcelas ASA.

2. Siembra

La siembra dio inicio el 20 de mayo, conocida como la siembra de primera, el área que se utilizó para la siembra fue de **7,026 mts²** (equivalente a una manzana de tierra). Se hace la labranza mínima que es la siembra con espeque, para evitar perder la humedad y los nutrientes del suelo. Se siembran 3 granos de frijol por golpe, a 8 pulgadas entre planta y 16 pulgadas entre surco, durante la siembra se da la aplicación de fertilizantes DAP, 18-46-0 (fósforo), aplicando un gramo por cada golpe para fortalecer el sistema radicular combinado con MOP 0-0-60 que ayuda a la planta en su desarrollo, formación de vainas y granos.

En la finca no se cuenta con un sistema de riego porque se siembra en época lluviosa, además el recurso hídrico es escaso.

a. Selección de Semilla

El tipo de semilla que se utiliza para la siembra es INTA sequía la cual es mejorada para resistir a los cambios climáticos, se obtiene a través de una donación del organismo FIDER– Estelí, y con el financiamiento de CRS (Catholic Relief Service). La semilla es sometida a pruebas de germinación para garantizar que sea apta para el terreno, debe tener una buena forma, calidad y color uniforme, sin efectos por daños de plagas y enfermedades, al usar semilla de buena calidad se incrementa un 30% de rendimiento.

b. Manejo del Cultivo

Entre los 20-25 días de siembra se aplica sulfúrea (Nitrógeno 40% más azufre 6%), para inmovilización de nitrógeno por los microorganismos que descomponen la cobertura, ya que estos utilizan el nitrógeno para su producción. Este proceso entra en competencia con los microorganismos que descomponen la cobertura del cultivo, es por ello que se aplica nitrógeno para satisfacer las necesidades del cultivo; en la etapa de floración se aplica ultra fértil.

c. Protección Sanitaria

Se lleva a cabo un control de plagas (babosa), se revisa un metro cuadrado del terreno, si se encuentran 3 babosas en el área estudiada se aplica un cebo envenenado que es elaborado por el productor y el cuál debe ser aplicado cada 2mts.

3. Cosecha

La arranca del frijol se da cuando este llega a su madurez fisiológica, es decir cuando el 90% de la vaina cambia de color, las hojas se vuelven amarillas por vejez o se han caído.

4. Post-cosecha

a. Pre secado

Una vez arrancada las matas se hacen manojos de unas cuatro plantas, se amarran con mecate o cabuya y se cuelgan en un cordel o tendales a una pulgada entre un moño y otro, una vez colgada se espera que se seque con el sol y el viento.

b. Aporreo

Se golpean las matas secas con un bastón de madera para que las vainas se abran y liberen el grano, esta actividad se realiza en un día soleado o nublado en un lugar adecuado ya que luego es soplado y ensacado el frijol.

c. Secado

El grano del frijol debe ponerse al sol para bajar la humedad a un 13%, para esto se utilizan Tela macén; si el grano se almacena con humedad mayor del 14% hay un recalentamiento del grano que provoca pérdida de germinación de la semilla, el grano se arruga, agarra hongo y se desarrollan plagas de almacenamiento perdiendo de esta manera la calidad del grano. Si se da un secado excesivo provoca endurecimiento del grano y daños físicos, se debe evitar el regado del grano de frijol directamente del suelo, ya que aumenta el riesgo de contaminación del grano.

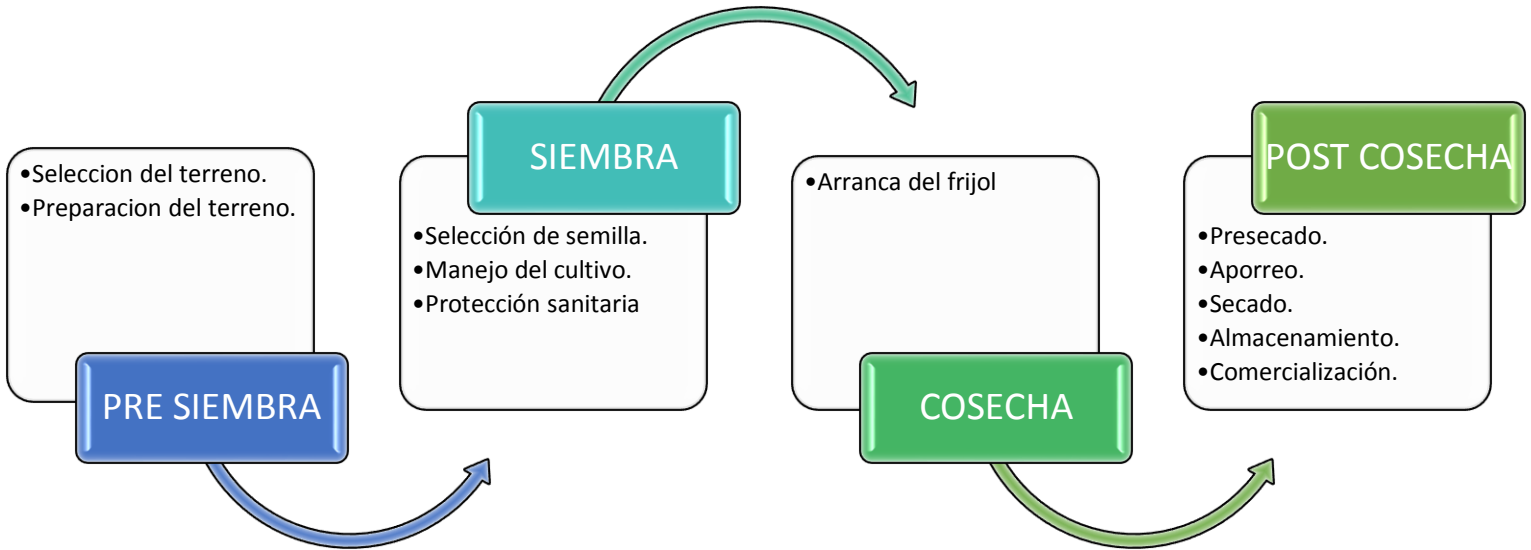
d. Almacenamiento

El frijol una vez seco se almacena en bolsas plásticas y sacos que permiten guardar el grano libres de riesgos por humedad, insectos y ratas. En esta fase se determina la cantidad de frijol que será destinada para la venta, la que será consignada para consumo, así mismo la cantidad que será reservada para semilla.

e. Comercialización

Se buscan los compradores directos que están interesados en el producto para realizar el proceso de venta.

El siguiente flujograma resume el proceso productivo del frijol INTA Sequía:



Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionado por el agricultor.

Determinar los costos de producción del Frijol INTA Sequía según la NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales - agricultura.

De acuerdo a lo establecido en el párrafo 34.2 una entidad no puede elegir qué modelo de medición aplicar (valor razonable o modelo del costo) para contabilizar sus activos biológicos. Una entidad utilizará el modelo del valor razonable (valor razonable menos costos de venta) si dicho valor se puede determinar fácilmente sin un costo o esfuerzo determinado. De lo contrario, la entidad utilizará el modelo del costo (costo menos depreciación y deterioro del valor, si los hubiere).

No es posible medir de forma fiable el costo de los activos biológicos a través del valor razonable porque no existe un mercado activo de plantas en desarrollo,

Medición – Modelo de Costos

La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin esfuerzo o costo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado.

El frijol constituye un cultivo temporal por lo que esta disposición de la sección 34 de la NIIF no aplica, dado que la depreciación o deterioro se le aplica a los cultivos permanentes por su periodo prolongado que permite obtener cosechas durante varios años

En cada una de las etapas del proceso productivo del frijol se incurren en costos y gastos, los cuales se clasifican en:

ELEMENTOS DEL COSTO

MATERIALES DIRECTOS	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN
Semilla de Frijol	Sembrador (Trabajador temporal).	Materiales:
DAP 18-46-0		Sacos
MOP 0-0-60		Bolsas
Sulfúrea		Tela Macèn
Ultra fértil		Cabuyas
Gramoxone		Mano de Obra Indirecta:
		Supervisión (Capataz)
		Otros CIF
		Acarreo
		Depreciación de Herramientas

Según las entrevistas realizadas al productor, se acumulan costos específicamente por 1000 m² que son el objeto de estudio del programa ASA (Agricultura, suelo y agua), siendo de interés para el productor acumular los costos de la manzana cultivada con el fin de conocer los costos del producto Agrícola.

La NIIF para pymes indica que todas actividades realizadas hasta la recolección de los frutos se deben contabilizar como costo del activo biológico, una vez cosechado pasa a ser parte del inventario es decir el producto agrícola.

Presentamos propuestas de acumulación de costos de las actividades que se realizan en la producción de frijoles según la norma en estudio.

Registro contable de la preparación del Terreno.

Esta etapa conocida como pre- siembra se lleva a cabo 30 días antes de la siembra, conlleva actividades de limpia y chapoda, los cuales serán registrados como costos indirectos. Para esta actividad se contrataron a 2 trabajadores temporales y fue realizada en un día.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
1	Registrando pago a trabajador temporal por la limpieza y preparacion del terreno.			10/04/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1121	CULTIVOS EN PROCESO		C\$ 300.00	
1121-04	Mano de obra temporal	C\$ 300.00		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 300.00
1111-01	Caja General	C\$ 300.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 300.00	C\$ 300.00

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro contable de la compra de Agroquímicos para el cultivo del frijol.

Para obtener mejores resultados en la producción agrícola, es de suma importancia agregar nutrientes al terreno ya que estos mejoran la producción y disminuyen la propagación de plagas en el cultivo, el desembolso esta actividad se realiza con el fondo de caja y el registro de esta actividad permite controlar los costos y las entradas a inventarios.

Según la Ley 987 (ley de reforma y adiciones a la Ley de Concertación Tributaria #822) en su artículo de Exoneraciones a productores establece:

El Arto. 274 se exonera del IVA mediante listas taxativas establecidas por acuerdo ministeriales, compras locales y las importaciones de insumos, materia prima,

bienes intermedios, los cuales comprenden también: Insecticidas, plaguicidas, fungicidas, herbicidas, defoliantes, abonos, fertilizantes, semillas y productos biotecnológicos para uso agropecuario o forestal.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
3	Registrando compra de Agroquímicos para el cultivo de 1 manzana de Frijol INTA Sequía.			17/5/2019
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1141	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS		C\$ 3,663.88	
1120-02	Fertilizantes (DAP 18-46-0, MOP 0-0-60, Sulfúrea, Ultra Fertil)	C\$ 3,493.88		
1120-03	Herbicida (Gramoxone)	C\$ 170.00		
1121	CULTIVO EN PROCESO		C\$ 300.00	
1121-11	Servicio de Transporte (Acarreo)	C\$ 300.00		
2113	RETENCIONES POR PAGAR			C\$ 109.92
2113-01	IR S/Compra de bienes Agropecuarios 3%	C\$ 109.92		
1111	EFFECTIVO EN CAJA			C\$ 3,853.96
1111-01	Caja General	C\$ 3,853.96		
	SUMAS IGUALES		C\$ 3,963.88	C\$ 3,963.88

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro del consumo de insumos.

El consumo de insumos es un costo atribuido directamente al cultivo dado que es uno de los factores determinantes en el desarrollo del mismo; la norma indica que todos los costos incurridos en el proceso productivo deben ser registrados en el costo del producto.

Comp N°	Descripción del Comprobante			Fecha
5	Registrando aplicación de fertilizantes durante la siembra.			20/05/19
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1121	CULTIVOS EN PROCESO		C\$ 3,069.72	
1121-01	Plantas de Frijol Inta Sequía	C\$ 1,120.00		
1121-02	Agroquímicos	C\$ 1,949.72		
1141	INVENTARIO DE INSUMOS Y SUMINISTROS			C\$ 3,069.72
1141-01	Semillas de Frijol INTA Sequía	C\$ 1,120.00		
1120-02	Fertilizantes (DAP 18-46-0, MOP 0-0-60)	C\$ 1,949.72		
	SUMAS IGUALES		C\$ 3,069.72	C\$ 3,069.72

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Registro de la acumulación de costo.

En el centro de costo se acumulan los desembolsos realizados para el proceso de siembra, dentro de este se incluyen los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos, para registrar adecuadamente esta actividad es necesario ordenar y clasificar los datos obtenidos para conocer con exactitud los costos de producción, esto le permite al productor determinar si es necesario ejecutar actividades que le permitan optimizar sus recursos con el fin de minimizar los costos de producción.


Código	Descripción del Comprobante	Fecha		
21	Registrando traslado de acumulación de costos al inventario de cosecha.	05/09/19		
Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
1122	INVENTARIO DE COSECHA		C\$ 36,409.13	
1122-01	Frijol INTA Sequía	C\$ 36,409.13		
1121	CULTIVOS EN PROCESOS			C\$ 36,409.13
1142-05	Mano de obra temporal	C\$ 3,150.00		
1121-01	Plantas de Frijol Inta Sequía	C\$ 1,120.00		
1121-02	Agroquímicos	C\$ 3,663.88		
1121-03	Suministros	C\$ 1,490.00		
1121-05	sueldos y salarios	C\$ 18,000.00		
1121-06	Prestaciones sociales	C\$ 4,500.00		
1121-07	Aportes al estado	C\$ 4,140.00		
1121-08	Depreciación de Herramientas menores	C\$ 45.25		
1121-09	Servicios de transporte (Acarreo)	C\$ 300.00		
	SUMAS IGUALES		C\$ 36,409.13	C\$ 36,409.13

Fuente: Elaboración propia basada en la información proporcionada por el agricultor.

Evaluar los costos obtenidos por la aplicación de la NIIF en el proceso productivo del Frijol INTA Sequía.

Los registros presentados de acuerdo a la sección 34 de la NIIF para Pymes nos dan como resultado una correcta contabilización que permite la interpretación de costos del periodo del cultivo.

De la implementación de esta norma, se obtuvieron datos que fueron la base para realizar el Estado de Pérdidas y Ganancias.

 FINCA LA CEIBA ESTADO DE RESULTADO Al 30 de Septiembre del 2019 (Expresado en Córdoba)		
Venta Agrícola	C\$ 14,000.00	
Costos de Venta	C\$ 24,272.75	
Pérdida Bruta de venta		C\$ (10,272.75)
Gastos de Finca		
Frijol destinado para el consumo		C\$ 7,281.83
Pérdida del Ejercicio		C\$ (17,554.58)

Existen varias causantes que conllevan a dicho déficit, habitualmente los productores no incluyen aspectos que generan variantes significativas en los costos de producción como las depreciaciones, aportes al estado y prestaciones sociales, cabe mencionar que se obtienen gastos de finca, los cuales son generados por disponer del producto agrícola para consumo. Según la NIIF para Pymes Sección 34 todas las actividades deben ser registradas desde que se inicia el ciclo productivo por lo tanto todos estos factores ocasionan un aumento en los costos de modo que al no obtener un mayor rendimiento para sus ventas ocasionara una pérdida.

En este periodo de cosecha hubo afectaciones generados por fenómenos naturales, según el siguiente artículo informativo.

La escasez de lluvia en el llamado corredor seco de Nicaragua afectó de los rendimientos de los cultivos de granos básicos, durante el ciclo de primera durante este año, causando una pérdida del 35% en la producción de frijol, informó la Unión de Productores Agropecuarios de Nicaragua (Upanic).

El llamado corredor seco de Nicaragua abarca los departamentos de León y Chinandega (occidente), Estelí, Madriz, Matagalpa y Nueva Segovia (Norte). Incluye 33 de los 153 municipios del país y son los más afectados por el cambio climático.

En Estelí se perdió el 50% de la cosecha informó el vicepresidente de Upanic, Álvaro Vargas.

La producción de primera es la que menor volumen produce para el consumo de granos básicos, la producción de postrera y apante es la de mayor peso a nivel nacional, afirmó Vargas. (DIARIO, 2019)

Generalmente por tratarse de una finca con iniciativas de conservación del suelo, no incurren en costos considerables de insumos agropecuarios, permitiéndole mejores rendimientos del cultivo por la conservación de los nutrientes naturales del terreno, este aspecto influye de manera positiva al minimizar sus costos de producción.

En el sector agrícola todos los desembolsos realizados para la obtención de beneficios futuros, deben ser acumulados para tener conocimiento de las variaciones que se dan de un periodo a otro y poder prever las afectaciones provenientes de la compra de materias primas indispensables para el proceso productivo.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Mediante la aplicación de instrumentos se concluye que en Finca La ceiba no se llevan registros adecuados y completos de la información contable, se identificó que la acumulación de costo se realiza para 1000 mts² los que corresponden a una muestra para el programa ASA (Agricultura, Suelo y Agua), pero dicha información es incompleta, ya que se encuentran inconsistencias, por lo tanto no se conoce el costo real de la producción agrícola siendo una limitante en la presentación de información financiera, y la comercialización de su producto a nivel nacional e internacional.

1. Al describir el proceso productivo del frijol, se logró clasificar las actividades de igual manera conocer los agroquímicos, insumos y suministros necesarios para este ciclo y dar valor a los aspectos involucrados en cada etapa del desarrollo del cultivo considerando que es importante asimilar el proceso para la debida acumulación de costos, procediendo a su contabilización que suministre información ordenada.
- 2- Al Implementar lo que se establece en la sección 34 de las NIIF para Pymes se determinaron los costos de producción de manera apropiada identificando que estos son mayores que las utilidades obtenidas en el ejercicio, en esta sección se indica que se deben acumular todos los costos incurridos en el cultivo los que incluyen Materiales directos, Mano de obra directa, Costos indirecto de producción, de modo que el agricultor podrá decidir si debe seguir con el cultivo actual o diversificarlo, para un mejor manejo de los recursos con el fin de obtener mayores rendimientos.
- 3- La información contable se presenta de acuerdo a lo estipulado en la NIIF para Pymes sección 34 Actividades especiales, mediante el Modelo de costo, se utiliza este método ya que el costo de este producto agrícola, no puede ser fácilmente identificado por factores que no pueden ser controlados como el cambio climático.

El supuesto planteado se cumple al demostrar que por medio de la sección 34 de la NIIF para Pymes se pudo identificar el método que mejor se adapta al proceso productivo del frijol, siendo el modelo de costos dado que el frijol no tiene un mercado activo y su costo es difícil de identificar, una omisión puede causar que la información sea falsa es decir no fiable y deficiente en términos de relevancia lo que

es necesario aplicar los principios de contabilidad generalmente aceptados en la información a presentar.

RECOMENDACIONES

- ∇ Implementar la NIIF sección 34 Actividades Especiales, para determinar sus costos reales de manera que la presentación de la información sea confiable y cumpla con estándares contables nacionales e internacionales de la misma manera implementar un sistema contable que les permita obtener una información financiera razonable y esto puede ser obtenido a través de la aplicación de la NIIF con ello logrará alcanzar una excelente productividad, competitividad empresarial e integración en los mercados internacionales.
- ∇ Implementar y familiarizarse con el catálogo e instructivo de cuentas que se le ha facilitado para que las actividades se clasifiquen y registren de manera correcta, del mismo modo registrar las actividades de cultivo en la matriz de costos, lo que facilitará la recolección de datos para su posterior registro en comprobantes de diarios.
- ∇ Utilizar los formatos diseñados para cada actividad, con el fin de llevar registros ordenados y clasificados, entre los cuales proponemos formatos de nómina para el pago de su trabajador permanente, auxiliar de inventario, registro para controlar las entradas y salidas para verificar la disponibilidad de sus insumos y suministros, memorias de cálculo para las depreciaciones de sus activos, etc.
- ∇ Adecuarse a lo que establece la NIIF para Pymes de acumular costos desde que inician las actividades primarias del activo biológico porque de esta manera tendrá una representación exacta de sus costos de producción totales, de modo que al adoptar el modelo de costo se genere mayor información que contribuya a una mejor administración de los recursos agrícolas que posibilite la estimación de ingresos futuros de la producción.