

# **Contabilidad, Medio Ambiente, Normas Internacionales De Contabilidad NIC 41, Un Somero Análisis, Caso Colombia**

Luis Eduardo Gama Díaz  
Fabio Guarnizo Cuéllar

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables



# **NIC 41 Agricultura.**



**La norma que vincula el uso del suelo  
y se relaciona con la actividad  
agrícola**

## Tratamientos contables:

- *En el punto de cosecha o recolección, se debe valorar los productos agrícolas según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.*
- *Los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio.*



<http://www.google.es/#sclient=psy-ab&q=imagenes+de+bosques&og=>

# NIC 41

## Agricultura.

### Tratamientos contables:

- *El tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola.*
- *Período de crecimiento, degradación, producción y procreación, valoración inicial en el punto de su cosecha o recolección.*



<http://www.google.es/imgres?imgurl=http://www.definicionabc.com/wp>

# NIC 41 Agricultura.

## Tratamientos contables:

- ***No establece principios nuevos para los terrenos relacionados con la actividad agrícola.***



<http://www.google.com.co/imgres?imgurl=http>

# NIC 41

## Tratamientos contables:

### Agricultura.

- *Las subvenciones oficiales incondicionales de las Administraciones Públicas relacionadas con un activo biológico, valorado según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, sean reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles*



<http://es.folite.com/tag/contabilidad>

# NIC 41 Agricultura. Aplicación

Ventajas	Desventajas
<p>El valor razonable de un activo vivo tiene más relevancia, facilidad, comparabilidad y es más comprensible que el costo histórico</p>	<p>Puede ser muy complejo valorar un producto agrícola en su punto de cosecha a valores razonables.</p>
<p>La mayoría de los activos son negociados en mercados activos (mejores posibilidades futuras) a precios de mercado, lo que acrecienta la fiabilidad del “fair value”.</p>	<p>Los valores razonables incorporan variables del entorno a la contabilidad de las organizaciones, los interesados se pueden complicar por estar basados los valores de los activos biológicos en imaginaciones subjetivas.</p>

# NIC 41 Agricultura.

## Aplicación

Ventajas	Desventajas
El cálculo del costo de un activo biológico es algunas veces más dificultoso de obtener que la del valor razonable.	Los precios de mercado agrícola en algunos países son variables y cíclicos, entonces en esos países no constituyen una base de medición adecuada.
	Puede ser dispendioso exigir la medición a valor razonable en cada fecha del balance cuando no existen datos, estadísticas o medios para conseguir la información en un mercado activo. Caso países no desarrollados.
	Los mercados activos pueden ser inexistentes para algunos activos biológicos en algunos países.

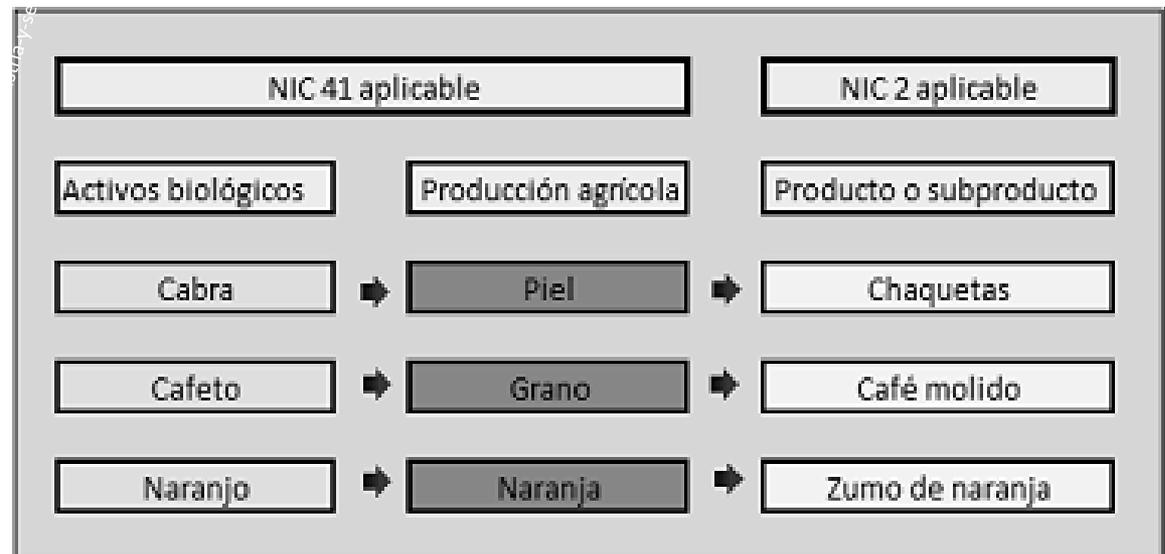
# NIC 41 Agricultura.

## Aplicación.

Ventajas	Desventajas
	<p>La medición a valor razonable lleva al reconocimiento de una garantías que pueden no realizarse en el flujo de fondos por largos periodos cuando hay incrementos por evolución, lo cual contradice la NIC 41 en cuanto al reconocimiento que esta hace de ingresos y gastos de estas diferencias en el mismo ejercicio en que surjan</p>

# NIC 41 Agricultura.

## Activos biológicos y actividad agrícola



Fuente: Caba y Caba, 2008.

# NIC 41 Agricultura.



## Impacto de los activos biológicos

<https://www.google.com/search?q=activos+biologicos+imagenes>

Valor de los activos biológicos y producción agrícola en los Estados Financieros

Valor de mercado de los activos biológicos o de los producción agrícola

Costos estimados hasta el punto de venta

Valor razonable

Valor razonable

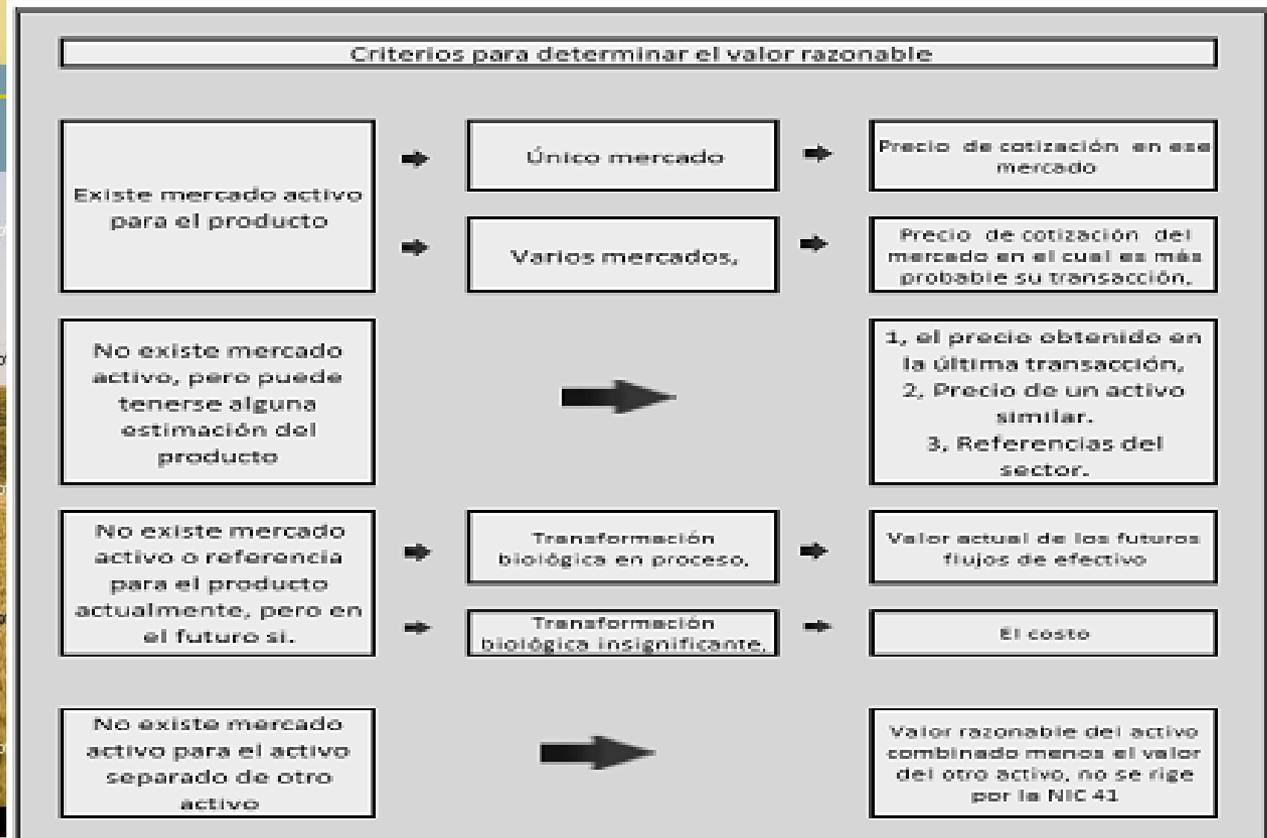
Costos estimados en el punto de venta

Valor en los Estados Financieros de los activos biológicos y/ o producción agrícola

Fuente: Caba y Caba, 2008.

# NIC 41 Agricultura.

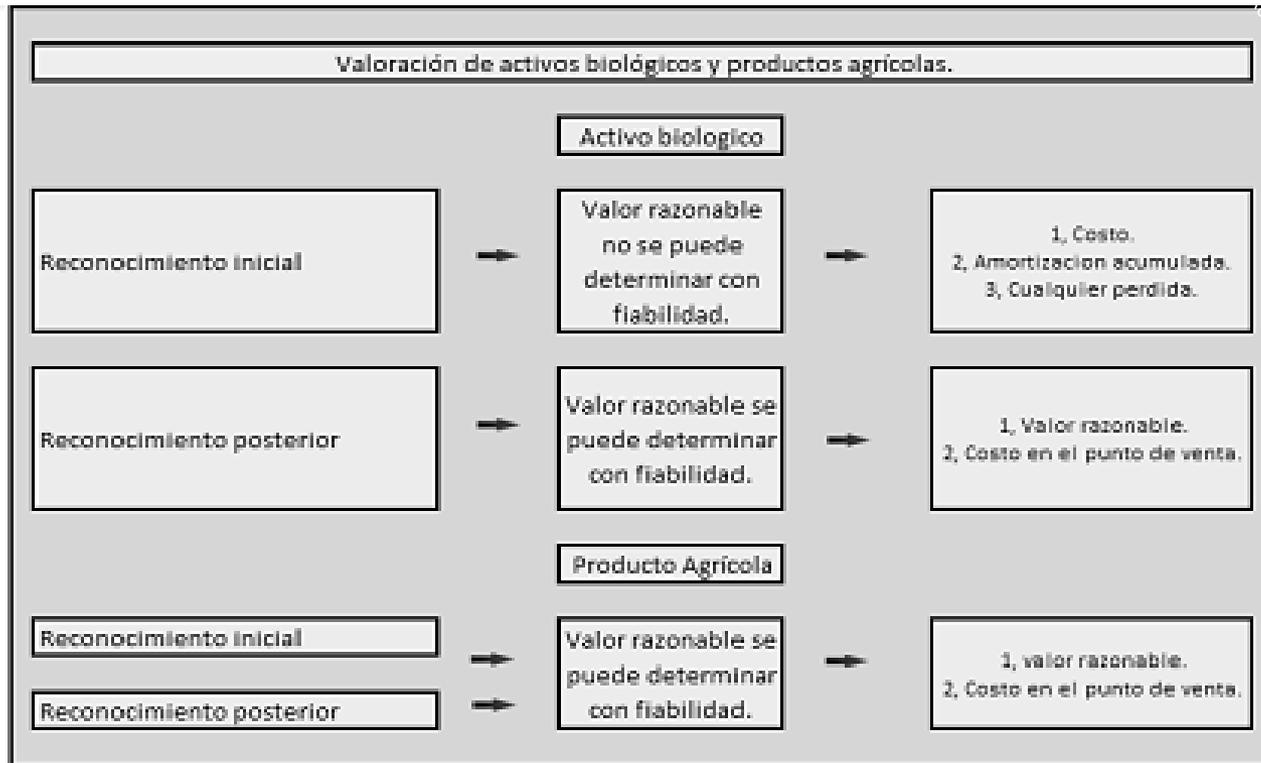
## Criterios para determinar el valor razonable



Fuente: Caba y Caba, 2008.

# NIC 41 Agricultura.

## Valoración de activos biológicos



Fuente: CabayCaba, 2008.

# NIC 41

## Agricultura.

### Ejercicios



<http://www.bancodeimagenesgratis.com/2010/05/cafe-de-colombia->

#### Valor asignable a plantas arbóreas

Concepto	Valor Base	Valor Total
Valor del mercado del café	$(280.000 \text{ Kg} \times 95\%) \times \$7.000 / \text{Kg}$	\$1.862.000.000
Costos estimados hasta el punto de venta		83.200.000
Costo de eliminación de esteros. \$200 por kilo	\$53.200.000	
Costo de transporte	\$30.000.000	
Valor Razonable del Café		\$1.778.800.000
Costos Estimados en el punto de venta		
Honorarios al intermediario	$\$1.862.000.000 \times 1.5\%$	27.930.000
Comisión dueño del local	$\$1.862.000.000 \times 12\%$	37.240.000
Valor Razonable del café menos los costos estimados en el punto de venta.		\$1.713.630.000

# NIC 41

## Agricultura. Ejercicios.

La granja la Estrella se dedica a la cría de caballos de paso. Durante el año 2012, la producción fue de 20 potrillos, para los cuales incurrió en costos por \$ 3.000.000; su valor razonable \$ 22.000.000 y sus costos estimados en el punto de venta \$ 7.000.000. Igualmente se consideran unos costos de crianza de \$150.000 por potrillo

# NIC 41 Agricultura

Concepto	Valor Base	Valor Total
Valor razonable de 20 Potrillos	(20 x \$1.100.000)	\$22.000.000
Costos estimados hasta el punto de venta		\$7.000.000
Costo de transporte	(20 x \$350.000) = \$7.000.000	
Valor A presentar en el Balance		\$15.000.000
Costo de crianza 20 potrillos	(20 x \$150.000)	\$3.000.000
Utilidad	(20 x \$600.000)	12.000.000

Fuente: elaboración propia



\*<http://www.google.com.co/imgres?imgurl=>

# NIC 41

## Agricultura. Ejercicios

La hacienda La Cabaña se dedica al cultivo de papa, durante el 2012 obtuvo una producción de 50.000 cargas, cuyos costos de producción ascendieron a \$ 70.000.000, y su valor razonable según autoridad local menos los costos en el punto de venta en el momento de la cosecha a \$ 200.000.000. La administración de hacienda La Cabaña decide dejar como semilla para la próxima siembra 100 cargas y como inventario el resto de la cosecha, para su venta en el mes de marzo de 2013.

# NIC 41 Agricultura.



<http://www.google.com.co/imgres?imgurl=http://2>

Para reconocer o no la cosecha como activo biológico depende de su destinación, es decir: si es para la venta se reconoce como existencias según párrafo 15 de la NIC 2 y si es para la siembra como activo biológico NIC 41.

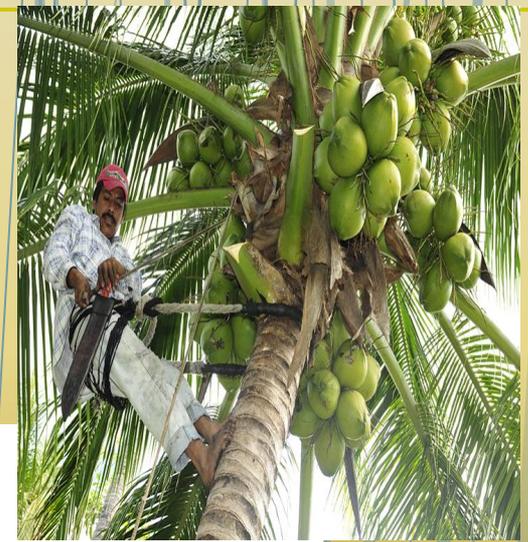
Tabla 5. Reconocimiento del valor de un Activo Biológico (plantación)

Concepto	Valor Base	Valor Total
Valor A presentar en el Inventario del Balance	$(\$200.000.000/50.000) \cdot 49.900$	\$199.600.000
(*) Cuenta Activo Biológico	$(\$200.000.000/50.000) \cdot 100$	\$400.000

Fuente: elaboración propia

# NIC 41

## Agricultura. Ejercicios.



[oogle.com.co/imgres?imgurl](https://www.google.com.co/imgres?imgurl)

El Palmar del Tolima tiene una plantación de palma de coco. En el año 2012 su producción fue de 300.000 unidades, siendo el costo de cosecha por unidad de \$ 100, de recolección y empaque a \$ 80, de transporte para tasación de su valor de venta por parte de la autoridad local \$ 100, el precio de venta \$ 500. Los costos por tasación del precio de venta fueron de \$ 15 por unidad.

# NIC 41 Agricultura.



<http://www.google.com.co/imgres?imgurl>

Concepto	Valor Base	Valor Total
Valor del mercado de la palma de coco	(300.000 Und x \$500)	\$150.000.000
Costos estimados hasta el punto de venta		\$54.000.000
Costo de Recolección y empaque	(300.000 Und x \$80) = \$24.000.000	
Costo de transporte para tasación de su valor de venta por parte de la autoridad local	(300.000 Und x \$100) = \$30.000.000	
Costos Estimados en el punto de venta		\$4.500.000
Costos por tasación del precio de venta	300.000 Und x \$15) = \$4.500.000	
Valor Razonable de la palma de coco.		\$91.500.000

Fuente: elaboración propia

# NIC 41

## Agricultura.

## Conclusiones:

El proceso de globalización exige que la contabilidad agrícola en Colombia se adapte a los cambios que éste plantea, mostrando el desarrollo económico de su explotación a través de la generación de ingresos.

# NIC 41

## Agricultura.

## Conclusiones:

En Colombia existe desconocimiento e incertidumbre con respecto al proceso de convergencia a normas internacionales. Para el sector agrícola en general la contabilidad es confusa y exigua en aspectos relacionados con la valorización y reconocimiento de los activos biológicos.

# **NIC 41 Agricultura.**

**“Primero, fue necesario civilizar al hombre en su relación con el hombre. Ahora, es necesario civilizar al hombre en su relación con la naturaleza y los animales.”**

**Víctor Hugo.**

**NIC 41 Agricultura.**

**Gracias**

[fguarnizo@unisalle.edu.co](mailto:fguarnizo@unisalle.edu.co)  
[lgama@unisalle.edu.co](mailto:lgama@unisalle.edu.co)  
[lgama19@hotmail.com](mailto:lgama19@hotmail.com)