



**4to Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo**



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

**EFFECTO DE LA NIC 41 EN ACTIVIDADES CAFETERAS, CASO FINCA LOS
MANDARINOS, SOCORRO.**

TATIANA ROCIO MURILLO CASTRO

**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL SOCORRO
SOCORRO
2015**

INTRODUCCIÓN



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Esta norma establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

Se presume que el valor razonable de los activos biológicos puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser rechazada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, siempre que para los mismos se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable.

La norma internacional exige que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la empresa.

La NIC 41 exige que las subvenciones oficiales incondicionales de las Administraciones Públicas relacionadas con un activo biológico, valorado según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, sean reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles.

La NIC 41 tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2003. Se aconseja su aplicación con anterioridad a esa fecha.

En la NIC 41 no se establecen disposiciones transitorias. Los efectos de la adopción de la NIC 41 se contabilizarán de acuerdo con la NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La inclusión de la Norma Internacional n° 41 en Colombia en diciembre del 2000 con vigencia para los estados financieros cuyo comienzo fuera a partir del 1 de enero de 2003, cambio considerablemente el manejo que se le estaba dando a la contabilidad agropecuaria, despertando grandes dudas ante su impacto y posible implementación.

Las actividades agrícolas que cobija esta norma tienen la necesidad de conocer claramente cómo va a ser de ahora en adelante el manejo de la información y la forma adecuada de presentar las revelaciones o informes que exigen las leyes y normas.

(Mantilla B, 2013) Opina que “La sociedad del siglo XXI debe ser convergente ya que vivimos una época global en donde las personas están conectadas y las economías son interdependientes, lo que hace ver que la importancia del cambio de la información a normas internacionales, aspecto clave”.

El sector cafetero Colombiano además enfrenta un importante problema que va relacionado con los altos costos de producción y los bajos precios de mercado, que han afectado en gran parte a los agricultores, lo que se convierte también en problema, expertos en el tema como (Cabrales, 2013) Opinan que “la crisis actual no es más que el resultado de años de malos manejos administrativos y que los bajos precios internacionales del grano junto con la revaluación del peso ante el dólar no fueron sino detonantes de una problemática estructural a la que siempre se le hizo la vista gorda”, y (Santos, 2014) que agrega que “Hay que arrancar por una rendición de cuentas, porque el café no pesa en el PIB lo que pesaba antes en la economía nacional, y esto se debe a problemas internos de manejo de la información y control fuerte”.

Con esto surge la necesidad de conocer el impacto que traerá la implementación de la Norma internacional contable N° 41 en la manera de llevar sus registros contables, ya sea de manera positiva o negativa, demostrando de manera mucho más sencilla que aspectos cambiarán y que beneficios o perjuicios traerá para quienes manejen esta norma.

1.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué efecto tendrá la implementación de la norma internacional de contabilidad NIC 41 en el sector cafetero del municipio del Socorro, caso finca los Mandarinos?



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

PREGUNTAS SECUNDARIAS

- En comparación con el decreto 2649 de 1993, ¿Cuál refleja la información de manera mucho más clara, precisa, y veraz?
- ¿Qué perjuicios o beneficios traerá al municipio del Socorro la convergencia a normas internacionales, en lo referente a actividades agrícolas?

1.2 VARIABLES

Algunas de las variables identificadas fueron:

- La mano de obra directa representada por toda la mano de obra involucrada directamente en el proceso.
- Los costos directos enfocados en maquinaria y artículos que representan el principal costo.
- Los costos indirectos de Fabricación dados como impuestos y construcciones.

Estas variables están enfocadas en la NIC 41 y en el decreto 2649 de 1993 para analizar sus diferencias y encontrar la más adecuada a aplicar.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

| Tipo de variable | Variable |
|------------------|----------------------------------|
| Controlada | Mano de obra de todo el proceso. |
| Independiente | Tiempo de operación |
| | Costos directos |
| | Precio |
| | NIC 41 Activos Biológicos |
| | Dec. 2649 de 1993 |
| Dependiente | Costos indirectos |
| | Costo de mercadeo |

• **CONTROLADA:**

✓ **DEFINICIÓN CONCEPTUAL:**

▪ **MANO DE OBRA DEL PROCESO:**
Son aquellos necesarios para la transformación de los materiales, (recurso); y demás personas que laboran en la planta de producción, a diferencia de los materiales la mano de obra no queda representada en el producto final.

Se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta, (nómina de fábrica).

Tabla 1. Variables y su clasificación

1. **M.O.D:** Remuneración económica que se le da a los trabajadores que intervienen directamente en la elaboración del producto.
2. **M.O.I:** Salario que se le paga a los trabajadores o empleados que ayudan en la elaboración del producto pero no en forma directa: (mantenimiento, celadores, supervisor, etc.). (Méndez Torres, 2014).

✓ **DEFINICIÓN OPERACIONAL:**

En esta investigación la mano de obra del proceso está representada en aquel capital humano necesario para llevar a cabo el proceso de siembra, mantenimiento y recolección del cultivo.

Su medición se llevó a cabo de manera ordenada año por año con su respectivo monto ya que con el paso del tiempo hubo variaciones en cuanto al valor del respectivo jornal.

• **INDEPENDIENTE:**

✓ **DEFINICIÓN CONCEPTUAL:**



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

- **TIEMPO DE OPERACIÓN:** Es aquel lapso de tiempo necesario para la elaboración, ensamble o prestación de un servicio, en un proceso amplio de puede subdividir en varios departamentos operacionales los cuales manejan tiempos estándar para cada proceso.
 - **COSTOS DIRECTOS:** Son aquellos necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio, pueden ser muchos y forman parte integral del producto o servicio; además pueden identificarse de manera adecuada en el mismo. (Cuevas, 2001).
 - **PRECIO:** Valor de mercado en que se estima algo y que contribuye en gran medida a contrarrestar los gastos incurridos en un proceso, producto o servicio; además influye en la generación de una utilidad o ganancia.
 - **NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS:** Norma Internacional Contable que abarca todo lo relacionado con la actividad agrícola, tema no cubierto antes por el decreto 2649 de 1993. Esta norma permite la medición del valor razonable de una manera mucho más clara y veraz; que aporta información útil para la toma de decisiones.
 - **DEC. 2649 DE 1993:** Norma base en la contabilidad Colombiana que ha aportado aspectos y mediciones para el manejo de la información basada en el método de causación con estándares para la revelación de la información.
- ✓ **DEFINICIÓN OPERACIONAL:**
- **TIEMPO DE OPERACIÓN:** Se manejó el número de días o jornales de acuerdo a cada proceso productivo: Siembra, mantenimiento, aplicación de agroquímicos, y recolección respectivamente; tomados año por año.
 - **COSTOS DIRECTOS:** Representados por aquellos materiales necesarios para la implementación y mantenimiento del cultivo de café, (Semilla, abonos, venenos, etc.), cabe resaltar que los abonos y venenos son materiales que se utilizan desde el semillero hasta la finalización de la vida útil de esta misma.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

- **PRECIO:** Este valor es muy variable y depende del mercado, (Oferta y demanda). Al manejarse años pasados su monto se determinó tomando en cuenta los registros que se poseían en los libros de la finca, de ventas realizadas en la cooperativa del municipio.
 - **NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS Y DEC. 2649 DE 1993:** Se tomaron como base para determinar de manera mucho más fiable la incidencia del cambio de la normatividad contable en el ámbito agropecuario. Su comparación se realizó midiendo la información obtenida en el análisis de los costos incurridos en el café primero con el método tradicional del decreto 2649 de 1993 y luego con la nueva norma internacional; hallando así sus diferencias y beneficios al momento de ver la información y tomar decisiones.
- **DEPENDIENTE:**
- ✓ **DEFINICIÓN CONCEPTUAL:**
 - **COSTOS INDIRECTOS:** Denominados también costos generales de fabricación, son definidos como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra. (Cuevas, 2001).
 - **COSTOS DE MERCADEO:** Representados por aquellos costos que se ven reflejados al momento de la venta y que varían de acuerdo al mercado al que el productor desee llevar su material, cosecha o servicio; además en algunos casos y dependiendo la actividad o empresa son aquellas estrategias de marketing que dan a conocer el producto o servicio al mercado oferente. (Clase fundamentos de marketing, 2014).
- ✓ **DEFINICIÓN OPERACIONAL:**
 - **COSTOS INDIRECTOS:** Reflejados por aquellos costos que no están relacionados directamente con el proceso pero que son necesarios, (Mantenimientos, seguros, servicios públicos, combustibles, etc.). Su determinación se llevó a cabo mediante inspecciones en los libros de la finca, en lo referente a servicios, (sólo luz); aquí se determinó un porcentaje base para lo que se gasta en el proceso de descerezado, lavado del café, secado, y selección del grano. Para los demás costos indirectos se disponía de registros exactos año por año.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

- **COSTOS DE MERCADEO:** Son menos representativos pero contribuyen a la determinación del valor razonable, expresados como gastos al momento de la venta, (Carguero, transporte, e impuestos descontados al momento de la venta).
Se determinaron haciendo una estimación del posible costo de transporte, una identificación en la factura de venta de los impuestos descontados, y una determinación de los costos de carguero expresado en jornales con un valor unitario de \$25.000 para estos 3 últimos años y para los anteriores \$24.000.

1.3 FORMULACIÓN DE LAS HIPÓTESIS

- La implementación de la NIC 41 en las actividades agropecuarias, caso finca los mandarinos del municipio del Socorro; traerá consigo beneficios en cuanto a valores más razonables y exactos, comparada con el decreto 2649 de 1993.
- La NIC 41 cambiará métodos de valoración.
- Los cambios que traerá para la finca serán positivos ya que revelarán la verdad de la actividad.

1.4 OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Determinar los efectos de la implementación de la Norma Internacional contable número 41 Agricultura, en la contabilidad cafetera de la finca los Mandarinos, vereda la Honda, Socorro.

OBJETIVOS ESPECIFICOS



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

- Definir las características y aplicaciones de Norma Internacional contable número 41 en actividades agrícolas.
- Establecer los cambios que traerá esta norma internacional en comparación con las normas ya utilizadas en Colombia, Decreto 2649 de 1993.

Identificar el impacto de la implementación de esta norma en un caso cafetero en la Finca los mandarinos, ubicada en la vereda la Honda del municipio del Socorro.

2. JUSTIFICACIÓN Y DELIMITACIÓN

JUSTIFICACIÓN

Para muchos las Normas internacionales de contabilidad son un nuevo idioma contable difícil de comprender y más si llega a cambiar las formas de tratar lo relacionado con el campo, tema no cubierto antes; por eso, y aprovechando la necesidad que esta actividad económica tiene, queremos implementar esta norma y demostrar mediante un ejemplo sencillo que no son tan complejas de entender y que pueden ayudar con el manejo económico de manera más clara y razonable que los métodos actuales.

La mejor manera para controlar, encontrar la máxima rentabilidad y productividad de un sector económico se basa en reconocer lo que gano, lo que pierdo y lo que me queda, y esto, es resumidamente lo que busca la norma internacional n°41, (IFRS, NIIF Plenos.), y (IFRS, NIIF para PYMES).

El desarrollo de esta investigación contribuirá en gran medida a despertar el interés por las normas internacionales, viendo en ellas en vez de problemas, soluciones ; tanto para los agricultores, como para los estudiantes de nuestra universidad y docentes que aún no se han empapado lo suficiente de este nuevo lenguaje contable.

DELIMITACIÓN

El proyecto de investigación se realizó en la Finca los Mandarinos propiedad de Luis Alfonso Rangel Cancelado localizada en el Socorro Santander, Vereda la Honda.

Esta finca está ubicada en la parte alta del municipio del Socorro, y actualmente se encuentra vinculada al comité de cafeteros de la región contando con la certificación Rainforest Alliance.

La actividad cafetera representa el 80% de la producción de la finca, contando con otros cultivos como cítricos, plátano y yuca.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

VIABILIDAD

Al ser un aspecto común en nuestra región y universidad, esta investigación podrá desarrollarse de manera satisfactoria, gracias a que la información necesaria para llevarla a cabo se encuentra fácilmente; tanto en la finca seleccionada para implantar la norma internacional como en nuestra propia universidad que cuenta con material bibliográfico, infografico y docentes capacitados para mantener un acompañamiento adecuado a cada uno de los procesos que plantea nuestra investigación.

IMPACTO

Esta investigación no solo tiene por objetivo dar a conocer que es la norma internacional contable número 41 activos biológicos y que aspectos cubre. Además de esto, dará a conocer de manera sencilla y través de un ejemplo claro, que aspectos de la contabilidad manejada hasta el momento con el decreto 2649 pasaran a ser abandonados; y de qué manera la adopción de estas nuevas técnicas perjudicará o beneficiará a los productores de dichos activos.

Es decir que con estos resultados los beneficiados serán muchos, y no señalo solo a los que ampara esta norma, además de ellos, existe un gran número de individuos que tienen la necesidad de conocer a fondo el funcionamiento de las normas internacionales de contabilidad y su importancia en el nuevo idioma global de la información, y que más que reflejando su aplicación para despertar el interés de tanto estudiantes como docentes y comunidad en general de investigar y conocer más a profundidad que trata cada una.

IMPORTANCIA DE ESTA INVESTIGACIÓN

Para muchos las NIC son un nuevo idioma contable difícil de comprender y más si llega a cambiar las formas de tratar lo relacionado con el campo, por eso, y aprovechando la necesidad que esta actividad económica tiene, queremos implantar estas normas y demostrar que no son tan complejas de entender y que pueden ayudar con el manejo económico de manera más clara y razonable que los métodos actuales.

- ✓ Veracidad y razonabilidad en Costos
- ✓ Nuevo Idioma Contable.
- ✓ Mayor calidad.

3. MARCOS

3.1 MARCO TEÓRICO



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

La contabilidad ha jugado un papel muy importante en la vida de la sociedad y sus inicios datan casi desde el inicio de la humanidad; la revolución de los negocios y la necesidad de tener un control claro y preciso de la información, aspecto que propició su surgimiento y desarrollo hasta tener lo que hoy en día conocemos como contabilidad.

Esta ha abarcado diferentes aspectos que día a día va perfeccionando hasta obtener información útil que permita la toma de decisiones acertadas y precisas, entre estos tipos de contabilidad encontramos la financiera, la administrativa y la que tomamos en cuenta para el desarrollo de nuestra investigación: la contabilidad de costos.

Según la teoría “la contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio para generar ingresos o fabricar inventarios, tomando desde los materiales directos, la mano de obra y otros costos indirectos de fabricación que incurran en el proceso”. (Torres Salinas, 2003).

Con la globalización y revolución tecnológica surgieron normas y estándares que buscan hacer de la contabilidad un solo idioma fácil de entender para todos los países, esto con el fin de dar resultados e informes mucho más razonables y útiles que reflejen lo que en verdad está dando la actividad económica; y en este caso el sector agropecuario que comprende la caficultura.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41-AGRICULTURA

La NIC 41 nació de la necesidad de implementar un modelo diferenciado y a su vez más preciso de las actividades agrícolas dadas las características propias de los activos biológicos y sus procesos de transformación, ya que los productores no llevan un control de sus ingresos, gastos, y rentabilidad obtenida, haciendo que muchas veces estén dándose pérdidas sin su conocimiento, y no puedan tomar cartas en el asunto para contrarrestarlos.

La transformación biológica de los activos da como resultado:

- Cambios en los activos
- Crecimiento
- Degradación
- Procreación/ Obtención de los productos agrícolas

ALCANCE

Según la NIC 41 “Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

- Activos biológicos que son plantas o animales vivos.
- Productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección, es decir, los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero solo en ese momento de cosecha o recolección, ya que después de esto es responsabilidad de la NIC 2, existencias, u otras normas relacionadas con los productos o materiales obtenidos en el área agropecuaria”. (Valued eMachines Customer).

Se cree que esta norma internacional aplica para todo lo se ve relacionado con la actividad agrícola, pero no es así, esta norma no cubre los terrenos y los activos inmateriales, estos activos corresponden cada uno a una propia norma.

OBJETIVO

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar relacionada con el área agropecuaria.

El desorden en el manejo contable de las situaciones que se dan a diario en las empresas del campo, hace que se haya tenido que desarrollar una norma única y exclusiva para manejarla.

3.2 MARCO LEGAL

LEY 1314 DE 2009

Esta ley es una adopción parcial de la normatividad contable internacional con la normatividad contable colombiana vigente (Decreto 2649 de 1993).

3.3 MARCO CONCEPTUAL

- **ACTIVIDAD AGRÍCOLA:** “La actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad de las transformaciones realizadas por los activos biológicos, ya sea para comercializarlos o para convertirlos en productos agrícolas”. (Uriarte, 2006).
En si la actividad agrícola es el proceso que hace que al final se puedan obtener productos, como por ejemplo el desarrollo del café, su siembra, cuidado y recolección.
- **ACTIVO BIOLÓGICO:** Animal vivo o planta que produce un beneficio económico o la producción de una material diferente dado para la venta. (Araya, 2012)



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

- **TRANSFORMACION BIOLÓGICA:** Procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los proceso cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. (Valued eMachines Customer)
- **CRECIMIENTO:** incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta. (Araya, 2012)
- **DEGRADACIÓN:** Un decremento en la cantidad o un deterioro en la cantidad del animal o planta. (Araya, 2012)
- **PROCREACIÓN:** Obtención de plantas o animales vivos adicionales. (Araya, 2012)
- **COSECHA:** Separación del activo biológico del que procede (cese del proceso vital del activo biológico). (Araya, 2012).

Es la separación del producto de su origen, por ejemplo la separación del grano de café de la planta que lo produce.

- **MERCADO ACTIVO:** Mercado en el que los bienes intercambiados son homogéneos, se pueden encontrar compradores y vendedores, y los precios están disponibles para el público. (Uriarte, 2006)
- **VALOR RAZONABLE:** Monto por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor. (IFRS, 2012).

De forma resumida, es el valor por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelar un pasivo, entre las partes interesadas anteriormente informadas. Para que se pueda estimar este valor se deben tener en cuenta la agrupación de los activos o productos de acuerdo a las características utilizadas en el mercado, la existencia del mercado activo, y que estos activos sean homogéneos; de no existir un mercado activo se debe proceder a calcular tomando en cuenta el precio de la transacción más reciente, los precios del mercado de activos, o las referencias estándar del sector.

3.4 MARCO HISTÓRICO

ACTIVIDAD AGROPECUARIA EN COLOMBIA: Hace unos 10000 años los antepasados subsistían de la caza, la pesca, la recolección de frutos silvestre y la domesticación de animales. Con el paso del tiempo las técnicas se perfeccionaron



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

y se tomaron ordenadamente algunas variedades seleccionadas a partir de características propias para implementarlas en las zonas dedicadas a los procesos de cultivo, mejorando así las técnicas y el desarrollo de herramientas y productos que satisfacían las necesidades de los productores y sus familias.

Este fue un proceso muy lento pero que sentó las bases para tener los que hoy en día se tiene, las mejoras se dieron a partir de las fallas que se presentaban a diario y había estrecha relación entre todos los productores; es decir, entre ellos mismos se ayudaban a mejorar sus técnicas y desarrollos.

“A partir del siglo XIX Colombia tuvo un desarrollo agropecuario muy marcado, sobre todo en los cultivos de café y tabaco, las exportaciones de café, banano y petróleo y la extracción de oro proporcionaron al país un periodo de prosperidad en las primeras décadas del Siglo XX. Después de la década de los 30, Colombia inicio un proceso de industrialización, acentuado por el crecimiento económico de los años 60 y 70. Actualmente la economía sigue dependiendo de la producción agrícola que se tenga, ya que Colombia posee una variedad prospera de climas que contribuyen al cultivo de innumerables especies de plantas y animales”. (Editorial KINGKOLOR, 2004).

Colombia debería ser el país que más se especializara en el sector agropecuario ya que posee ventajas que ningún otro país posee, como lo son los climas, y la gran variedad de flora y fauna, además de la experiencia en el manejo cultivos y especies que son apetecidas por muchos extranjeros gracias a su alta calidad y características únicas. El problema de Colombia es que no se presta la atención a adecuada a mejorar los aspectos que pueden posicionar competitivamente al país a nivel global, si se tuviera la tecnología adecuada y los procesos óptimos para la producción los agricultores podrían aumentar su producción y generar mucha más rentabilidad de la que se tiene ahora.

La SAC¹, en sus estudios opina que “Colombia debe invertir en técnicas para el manejo de procesos como lo son tecnología y fortalecimiento de estrategias de mercadeo, ya que se han presentado aumentos claves en la producción y estos se deben contrarrestar con técnicas que sigan fomentando su desarrollo”. (SAC, 2013)

Minería, industria y servicios. El suelo de Colombia como se dijo anteriormente es muy rico en minerales de todo tipo, siendo así, las producciones de carbón, petróleo y gas natural las más representativas en la economía de este sector. Este sector es muy diverso y tiene también un papel muy importante el sector de bebidas y alimentos. “En los años 60 y 70 se desarrollaron las principales industrias de metalmecánica y de la construcción, llevando a que hoy se cuenten con industrias

¹ SAC. SOCIEDAD DE AGRICULTORES DE COLOMBIA, FUNDADA EN 1871



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

especializadas en cemento, acerías, papeleras, textiles, y de calzado; empresas que aún siguen creciendo y que prometen ser clave en la producción y competitividad del país”. (Fuentes Baute, 2010).

SISTEMA INSTITUCIONAL CAFETERO COLOMBIANO

(Cárdenas Gutiérrez, 2006).

- **Federación Nacional de Cafeteros**
Organización encargada de controlar y administrar el gremio cafetero Colombiano, organizando y representando a los productores del grano a nivel internacional, promoviendo una cultura eficiente y con altos estándares de calidad, apoyando el mercado interno y externo del país y finalmente desarrollando políticas cafeteras.

Las instancias que poseen para desempeñar sus funciones son una gremial y una administrativa. La primera es donde los caficultores eligen sus representantes y la otra es manejada por las oficinas centrales, departamentales, centros de investigación y fábricas.

- **Fondo Nacional del Café**
Creado como mecanismo para utilizar recursos de los caficultores con el fin de financiar acciones de interés común. Sirviendo además como una base sofisticada de estabilización que cuenta con instrumentos de corto, mediano, y largo plazo, que financia acciones de apoyo a la producción, comercialización, y al bienestar de los productores.
- **Almacenes de depósito Almacafé**
Creados con el propósito de atender los requerimientos operativos de la exportación de café, y destinados a la compra, almacenamiento y manejo de la exportación del grano.
- **Cooperativas de Caficultores**
Puestas en funcionamiento para atender a los caficultores en el momento de la venta de sus productos.
- **Exportadores Particulares**
Dándole la oportunidad al cliente de escoger de acuerdo a sus conveniencias si vende su café a la Federación directamente o a exportadores varios.
- **Tostadores**



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Apoyando el mercado y consumo interno de café, con apoyo técnico y venta de materias primas.

ACTIVIDAD CAFETERA EN SANTANDER

La caficultura del departamento de Santander se realiza bajo condiciones de sistema agroforestal (SAF), permitiendo una producción amigable con el medio ambiente; en la actualidad se produce café certificado bajo normas sostenibles de la RAINFOREST ALIANCE, la certificación UTZ GOOD INSIDE, certificaciones sostenibles del café; la certificación orgánica del café bajo sello NOP USDA y la certificación JAS "Japanese Agricultural Standards". (Ospina Zalazar, Duque Orrego, & Farfán Valencia, 2003) Afirman que en la actualidad los caficultores colombianos han optado por la diversificación de la producción, el procesamiento y ventas de café con valor agregado o cafés diferenciados como respuesta estratégica a la reducción del precio del café y al deseo de mejoramiento de su calidad de vida.

En el departamento de Santander existen aproximadamente:

- 31.753 Caficultores (5,68 % del País).
- 22.714 Caficultores cedulados.
- 46.471 hectáreas en café (5% del País).
- 37.704 fincas (5,42% del País).
- 69 municipios cafeteros (79% de Santander).
- 29 Comités Municipales (7,92% del País).
- 192.000 personas habitan en fincas cafeteras que representan más del 42% de la población rural del departamento.

(Fuente SICA septiembre 18 de 2012)

ANTECEDENTES DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD

En la actualidad los mercados de capitales no tienen fronteras, y solo salen ganando quienes participan de ellos, eso sí, disponiendo de información financiera de alta calidad, transparente y comparable que permitan tomar decisiones bien fundadas. La globalización de los mercados de capital ha propiciado la demanda y la oferta de bienes y servicios, en un marco delimitado por los mercados internacionales donde los oferentes deben cumplir características propias para entrar a competir y ganar un puesto frente a la competencia.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Durante más de 30 años, el (IASB)², y su antecesor el (IASC)³, han estado trabajando para desarrollar un único conjunto de (NIIF'S)⁴, en alta calidad y de fácil comprensión e implantación, que sea útil para los usuarios. Como se sabe las NIC y las NIIF "son un conjunto de normas que establecen los estándares básicos para la presentación de la información financiera y los balances, y que tiene como objetivo reflejar la esencia económica de las operaciones de negocio y mostrar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa, eliminando la diversificación y distorsión de la información reflejándola hacia un enfoque global" (Rueda, 2012).

Las (IFAC)⁵, trabaja fomentando prácticas de alta calidad para los profesionales, ayudándose de las (IAS)⁶, emitidas por el comité de normas internacionales.

ANTECEDENTES DE LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS EN COLOMBIA (PROPUESTA).

El comité interinstitucional expuso en diciembre de 2003 un borrador del proyecto de ley de intervención económica en el cual se señalaron los mecanismos por los cuales se adopta en Colombia los estándares internacionales de contabilidad, auditoría y contaduría, con el propósito de presentar los cambios significativos que traería al país la adopción de los estándares de contabilidad.

Y este corresponde a una necesidad latente de la profesión contable, que permite actuar en un mundo cada vez más globalizado e independiente.

Este proyecto elimino la contabilidad tributaria, la cual le hacía mucho daño a la profesión, en la cual se reconocen los hechos y se miden de acuerdo a las normas y objetivos tributarios y no de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Actualícese, 2004)

PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS EN COLOMBIA

Según las normas básicas de contabilidad, "los principios son el conjunto de conceptos básicos y reglas que deben ser observados al registrar e informar contablemente sobre asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas y apoyándose en ellos la contabilidad permite identificar, medir, clasificar, registrar e

² IASB, Junta de normas internacionales de contabilidad, creada en 2001

³ IASC, Comité de normas internacionales de contabilidad, creada en 1973

⁴ NIIF'S, Normas internacionales de información financiera

⁵ IFAC, Organización mundial de la profesión contable

⁶ IAS, Normas internacionales de contabilidad, equivalente a las siglas NIC



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

informar, las operaciones de un ente económico en forma clara, completa y fidedigna. (Copyright, 2004).

4. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

- Descriptiva y Correlacional, la cual pretende primero que todo identificar lo que es la Norma Internacional número 41, sus características, aplicaciones, y métodos y luego a manera de comparación determinar la diferencia entre el manejo contable actual y el caso Normas Internacionales (NIC 41), adentrándonos en cada uno de los procesos que implica producir café; desde la etapa de siembra hasta la última recolección en donde termina la vida útil de una planta.

4.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

El proyecto de investigación se realizó en la Finca los Mandarinos propiedad de Luis Alfonso Rangel Cancelado localizada en el Socorro Santander, Vereda la Honda. Esta finca está ubicada en la parte alta del municipio del Socorro, y para esta investigación se tomó como muestra 8 hectáreas de café.

4.3 MÉTODO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La recolección de la información se realizó mediante entrevistas a los propietarios de las mismas los cuales además de proporcionarnos todos los libros históricos de la finca nos explicaron cada uno de los procesos en los que se ve inmerso un cultivo de café

4.4 MÉTODO DE OBTENCIÓN DE DATOS

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

La información fue obtenida a través de inspecciones en libros de cuentas de cosechas anteriores suministrados por el respectivo dueño de la finca el cual además proporcionará información de su estado actual y posibles planes futuros.

PROCEDIMIENTO

- Se hará un estudio de los costos necesarios para el inicio del cultivo, teniendo en cuenta semilla, terreno y mano de obra.
- Se analizarán los costos periódicamente, para determinar el capital invertido y el valor razonable de la planta.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

- Se tendrá en cuenta un lapso de tiempo de ocho años, en donde se manejarán seis años de producción del activo o planta de café sembrada.

5. RESULTADOS

5.1 INICIALES

- Identificación de cada uno de los costos incurridos en el proceso productivo del café.
- Análisis de los costos más representativos del proceso cafetero.
- División por hectárea de los costos incurridos.
- Comparación de la producción y utilidad obtenida año tras año.

Todo lo anterior analizando los procesos más destacados:

- Preparación de todo lo referente con al semillero, (Costo mano de obra).
- Todo el proceso de siembra, (Costo mano de obra).
- Abonadas, fumigadas, Re Res, recolección, administración, control de sombra, (Costo mano de obra).
- Insumos, servicios y combustibles, (materias primas).

5.2 ANÁLISIS

Tomando en cuenta el estudio se pudo observar que los gastos más representativos se dan siempre en la mano de obra que cobija la siembra, mantenimiento del cultivo en su estado inactivo y de producción, y en la recolección. Esta última recogiendo aproximadamente el 40% del valor de la venta.

Aspecto que es muy preocupante debido a que año tras año la producción depende del clima, los vientos, y los costos lo que hace que las cifras de producción anuales sean muy volátiles; y los productores muchas veces obtengan muy poca utilidad o generen pérdida.

Otro aspecto importante fue la comparación de la utilidad obtenida año tras año:



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

| AÑO | UTILIDAD |
|------|---------------|
| 2008 | \$10.550.000 |
| 2009 | \$29.335.397 |
| 2010 | \$55.099.240 |
| 2011 | \$100.318.000 |
| 2012 | \$3.375.000 |
| 2013 | \$123.044.301 |
| 2014 | \$ 28.330.000 |

Tabla 2. Comparativo de la utilidad hallada con el decreto 2649 de 1993.

Reflejando que la utilidad en los primeros años mostró un muy buen aumento periodo tras periodo debido tanto a la buena producción como al precio de venta en donde casi se duplicó la ganancia.

Pero desafortunadamente el año 2012 hubo una utilidad sumamente baja debido a la baja producción, la cual se redujo aproximadamente a la mitad comparada con el año anterior y en donde el precio de la carga también tuvo participación ya que bajo un 41%.

En el último año cabe resaltar que ya son procesos de raspa, ya que al cultivo se le dio de baja en ese mismo año y la producción corresponde al café que había quedado en la planta de un año a otro.

Aplicando la NIC 41 para medir el valor razonable se encontró que los métodos tradicionales no reflejan la verdadera utilidad. Se encontraron diferencias importantes en cuanto lo que refleja el decreto 2649 de 1993 y lo que muestra la Norma Internacional número 41 para activos biológicos, y en un año particular una pérdida real que no había sido reflejada con la medición anterior, como se ve en la gráfica siguiente:

| AÑO | TOTAL VENTA CON EL DC. 2649 DE 1993 | TOTAL VENTA CON LA NIC 41 |
|------|-------------------------------------------|------------------------------|
| 2008 | \$ 54.500.000 | \$ 49.542.940 |
| 2009 | \$ 78.420.275 | \$ 70.076.845 |
| 2010 | \$123.000.000 | \$112.462.680 |



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

| | | |
|-------------|---------------|---------------|
| 2011 | \$198.000.000 | \$181.083.200 |
| 2012 | \$ 52.780.000 | \$ 46.436.700 |
| 2013 | \$187.016.301 | \$171.037.930 |
| 2014 | \$ 31.210.000 | \$ 28.552.450 |

Tabla 3. Comparación total venta anual.

6. DISCUSIÓN

Una de las mayores preocupaciones de un productor es el costo que implica generar el grano; el cual va relacionado directamente con el valor de mercado dando de esta manera la utilidad o ganancia del período.

En el cuadro siguiente se puede ver la relación costo de producción, precio de mercado de una carga de café seco en la Finca los Mandarinos.

| AÑO | COSTO DE PRODUCCIÓN | PRECIO DE VENTA |
|-------------|----------------------------|------------------------|
| 2008 | \$ 648.536 | \$804.214 |
| 2009 | \$ 394.523 | \$630.307 |
| 2010 | \$ 490.272 | \$888.112 |
| 2011 | \$ 489.056 | \$991.309 |
| 2012 | \$ 549.433 | \$586.966 |
| 2013 | \$ 339.093 | \$991.309 |
| 2014 | \$ 92.001 | \$996.997 |

Tabla 4. *Relación costos de producción-precio de mercado de una carga de café usando el decreto 2649 de 1993.*



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Notando que el precio de venta supera en la mayoría de los casos al costo de producción lo que significa que el cultivo está generando unas utilidades no tan representativas.

En este momento todo depende del precio de mercado, el cual debe subir o aunque sea permanecer estable para asegurar que los caficultores no produzcan a pérdida.

Hasta el momento se han estudiado variables muy importantes que tienen que ver con la actividad cafetera las cuales han reflejado hasta qué punto entrará a participar la

| AÑO | VALOR RAZONABLE | Norma |
|------|-----------------|-------|
| 2008 | \$ 49.542.940 | |
| 2009 | \$ 70.076.845 | |
| 2010 | \$112.462.680 | |
| 2011 | \$181.083.200 | |
| 2012 | \$ 46.436.700 | |
| 2013 | \$171.037.930 | |
| 2014 | \$ 28.552.450 | |

Internacional N° 41 en los movimientos económicos de los productores; pero ahora reflejaremos como está dado el valor razonable año tras año:

Tabla 5. Comparación total venta anual tomando el modelo del valor razonable.

En este momento se puede observar claramente la importancia de la Norma Internacional Contable N° 41 para los productores, en este caso los cafeteros. Los cuales con la forma de medición tradicional obtienen una venta total que no



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

corresponde a la verdaderamente obtenida ya que en su medición no han tomado en cuenta los costos de llegada al mercado y los costos estando en el mercado que la NIC 41 pide para hallar el valor razonable. (Instituto Mexicano de contadores públicos IFRS, 2013).

Lo que ha hecho parecer sus utilidades más altas, cuando en verdad, en un caso (2012), generaron una pérdida de \$ 2'968.300 cuando en su utilidad registraban una utilidad de \$3'375.000.

La Norma Internacional Contable en resumidas cuentas es una base para mostrar la realidad de las actividades agrícolas, enfocada a determinar si en verdad están siendo rentables o no los activos agrícolas, con mecanismos veraces, claros y sencillos que harán la actividad económica mucho más productiva. (Uriarte, 2006).

Ahora veamos los aspectos que hicieron cambiar su utilidad:

| AÑO | TRANSPORTE | IMPUESTOS |
|------|----------------|---------------|
| 2008 | \$ 3.049.560 | \$ 1.907.500 |
| 2009 | \$ 5.598.720 | \$2744709,625 |
| 2010 | \$ 6.232.320 | \$4305000 |
| 2011 | \$ 9.986.800 | \$6930000 |
| 2012 | (\$ 1.440.600) | \$1847300 |
| 2013 | \$ 9.432.800 | \$6545570,535 |

Tabla 6. Cambiantes de la utilidad.

En un país como Colombia, en donde algunos de los productores de café han dado pérdidas y aún continúan esforzándose por tratar de sacar la mayor utilidad posible a sus cultivos, la ayuda de innovaciones y mediciones reales que reflejen cuales son los aspectos negativos y en qué medida están afectando a sus ganancias; podrían ser las soluciones para salir por fin de ese estancamiento económico.

7. CONCLUSIONES



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

La Norma Internacional contable número 41 reúne varios aspectos que el sector agropecuario necesita, adaptándolo al mercado internacional; optimizando y aumentando sus ganancias en algunos casos.

Colombia que mantiene un ritmo de cultivación bueno ayudado de su calidad, puede apoyado en la Norma Internacional contable número 41, obviamente mejorar sus niveles de ingresos, cuantificar adecuadamente sus costos, manejarse más cómodamente dentro del mercado y, sobre todo, permitir que la contabilidad cumpla con su objetivo principal que es servir para la buena toma de decisiones, basadas en resultados y soportes.

La medición del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta permiten reconocer fielmente las ganancias o pérdidas ocurridas en un determinado periodo contable, además permiten establecer la causalidad de los cambios en el valor razonable. (Martínez Garcés, 2011).

Atribuyéndolos además en cambios físicos o resultado de la producción y cambios en los precios de mercado, lo cual resulta ser muy útil para poder evaluar correctamente los resultados económicos del periodo y para la realización de proyecciones futuras teniendo en cuenta la eficiencia del proceso productivo.

En el caso del café resultó ser de gran utilidad para establecer los verdaderos costos y utilidades en periodos específicos de manera mucho más ordenada, clara y precisa. Satisfaciendo de esta manera la necesidad de estar bien informado; aspecto que todo ente productor agrícola debe tener claro.

La obligación de todo ente económico es mantener ordenada su contabilidad, tomando en cuenta siempre que tanto de lo que se ha invertido ha sido recuperado y que esta utilidad reúna fielmente todos los costos: De producción, llegada al mercado y estando en el mercado, que son tomados por la NIC 41 en la determinación veraz del valor razonable. (López Viveros, 2013).

8. RECOMENDACIONES

La eficiencia en el método de medición radica en el análisis real y preciso de cada uno de los costos implicados en el proceso tanto en el momento de siembra, mantenimiento y recolección hasta el instante de transporte y llegada al mercado del producto; para de esta manera hallar datos veraces que permitan hacer la actividad agrícola lo más productiva posible.

8.1 PLANES PARA EL TRABAJO A FUTURO



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

Continuar analizando la NIC 41 demás normas internacionales que relacionen la actividad agropecuaria. (Mantilla B, 2013).

Además de la adaptación de la norma internacional contable agropecuaria enfocada también en el sector pyme. (Mantilla b, 2013) Y (Ramírez Echeverri & Suárez Balaguera, 2012).

9. AGRADECIMIENTOS

Los autores expresan agradecimientos al director del semillero de investigación SICONTA, C.P, Alfonso Enrique Gualdrón quien colaboró en la realización de los estudios, a la Docente de modelos de Investigación, Henly Milene Flórez Villamizar quien con sus valiosos aportes contribuyó al desarrollo de nuestra investigación.

A Luis Alfonso Rangel Cancelado y a María Santos Loza, propietarios de la finca Los Mandarinos, por el suministro de la información base para la realización de la investigación y el tiempo que nos brindaron para explicar cada uno de los procesos y movimientos de la finca.

BIBLIOGRAFÍA

Cuevaz, C. (2001). *Contabilidad de Costos, enfoque gerencial y de gestión* (2da ed.). Bogotá D.C: Prentice Hall.

Gíl, J. (2 de Octubre de 2013). Valor razonable en el marco de las NIIF. VII Congreso de C.P. *Impacto de las normas internacionales de información financiera y contable*. Socorro, Santander, Colombia.

IASB. (2004). international Accounting Standards Committee. En *Nic 41*.

Instituto Mexicano de contadores públicos IFRS. (2013). *Normas Internacionales de información Financiera NIIF*. México D.F: IFRS Foundation London.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015

López Viveros, M. (3 de Octubre de 2013). Contexto Internacional de las NIIF. *VII Congreso de C.P, Impacto de las normas internacionales financieras y contables.* Socorro, Santander, Colombia: Universidad Libre.

Martínez Garcés, J. (2011). Valoración de los activos biológicos bajo el enfoque de la norma internacional de Contabilidad 41, Agricultura. (U. D. MEDELLÍN, Ed.) *Colombian accounting Journal*, 45-53.

Mantilla b, S. A. (2013). *IFRS, NIIF para PYMES.* Bogotá: ECOE EDICIONES.

Mantilla B, S. A. (2013). *IFRS, NIIF Plenos.* Bogotá: ECOE EDICIONES.

Médoza D, G. (2008). La armonización de la información financiera y las normas internacionales contables en los agronegocios. *Análisis comparado*, Pag.4. Táchira: gmendoza@ucate.edu.ve.

Méndez Torres, R. (Abril de 2014). Clase fundamentos de Costos. Socorro, Santander, Colombia: Universidad Libre de Colombia.

Paredes Erazo, A. (Enero de 2013). Análisis de la aplicación de la NIC 41. Caso práctico en la compañía agricultura comercial S.A AGICOM. *Tesis de Grado.* Quito.

Ramírez Echeverri, H., & Suárez Balaguera, L. (2012). *Guía NIIF para pymes.* (U. I. Cali, Ed.)

Uriarte, F. (2006). *Introducción a las normas internacionales de información financiera.* Bogotá D.C: Marcial pons.

Vásquez Bernal, R., & Franco Franco, W. (2014 1ra Edicion). *Aplicación por primera vez de las NIIF plenas y pymes- Guía práctica.* LEGIS Editores S.A.

IMÁGENES



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015



Este proyecto de investigación se realizó en la Finca los Mandarinos propiedad de Luis Alfonso Rangel Cancelado y María Santos loza, con una muestra de 8 hectáreas de café Variedad Colombia. En las imágenes se puede observar la cosecha principal del año en el mes de noviembre.

Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015



Esta finca está ubicada en la vereda la Honda, municipio del Socorro Santander y cuenta con 15 hectáreas de las cuales 10 están cultivadas en café Variedad Colombia y Castillo; y las otras 5 están distribuidas con cítricos y plátano.



Bogotá, 17, 18 y 19 de septiembre de 2015



Esta finca está certificada por la federación Nacional de Cafeteros de Colombia, sus procesos son tecnificados y amigables con el medio ambiente. Además actualmente su producto se está exportando a Canadá.

