



UNIVERSIDAD LIBRE
SECCIONAL SOCORRO



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

Nombre del Investigador
Tatiana Rocío Murillo Castro
(tatik_9502@hotmail.com)

Línea de investigación
UNIVERSIDAD EMPRESA

Semillero de investigación
SICONTA





DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en Colombia parecen ser para muchos el inicio de una confusión de ideas, ya que la mayoría de los colombianos piensan que utilizar un sistema de información específico para llevar sus cuentas es algo muy complejo de entender, especialmente si tomamos como referencia el sector agropecuario con la Norma Internacional contable número 41.

La mayoría de los agricultores no se preocupan por estudiar y llevar un seguimiento analítico de sus movimientos y operaciones; muy pocos se ponen a la tarea de indagar cuales han sido sus gastos, sus ingresos y la rentabilidad obtenida luego de la venta de su activo o producto agrícola.

Desde aquí la importancia de buscar procedimientos que ayuden a innovar el manejo de los cultivos con mecanismos de medición y toma de decisiones más rápidas y exactas.



MARCOS TEÓRICOS

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).

MARCO CONCEPTUAL

NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS: 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.

DECRETO 2649 DE 1993: Norma base en la actualidad

MARCO HISTÓRICO

ACTIVIDAD CAFETERA EN SANTANDER: 31.753 Caficultores (5,68 % del País).



ANTECEDENTES

- **Análisis de la NIC 41 Agricultura en la finca productora de palmito “la unión ubicada en la provincia de pichincha, cantón pedro Vicente Maldonado, Sector paraíso escondido. (ECUADOR).** Los dueños de la finca “La Unión” consideran importante conocer la aplicación de las NIIF sobre los estados financieros de la misma y en especial sobre la norma relacionada a la valoración del activo biológico NIC 41, así como de la valoración de los productos agrícolas de la misma. Fuente: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/5693> ➡
- **Análisis del impacto de la implementación de la NIC 41 en la empresa Rodríguez & Asociados. (ECUADOR).** Se implementó la NIC 41 en el Ecuador, teniendo como objetivo general analizar su impacto. Al finalizar se encontraron diferencias notables en cuanto a la presentación y revelación de la información. Fuente: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/5693> ➡



- **Análisis de la aplicación de la NIC 41. Caso práctico en la compañía agricultura comercial S.A AGICOM (ECUADOR).** Compañía dedicada al cultivo, producción y procesamiento de caucho; la implementación de esta norma permitió identificar los ajustes correspondientes que se ven reflejados en los estados financieros con estimaciones más concretas en comparación con las que se tenían a coste histórico. Fuente: (Paredes Erazo, 2013). Tesis de grado. ➡
- **La armonización de la información financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad en los Agro-negocios, análisis teórico comparado.** Este explica como la creciente globalización y la llegada de nuevas Normas Internacionales va a desmembrar los paradigmas contables existentes con los modelos de costo histórico además destaca el interés de los países desarrollados en la utilización del valor razonable. Fuente: (Méndoza D, 2008). ➡



- **Aplicación por primera vez de las NIIF plenas y NIIF pymes-guía práctica.** De acuerdo al capítulo VI que trata sobre la agricultura, se pudo observar que el valor razonable se debe medir siempre y cuando su determinación sea fácil y sin un costo o esfuerzo excesivo. En caso contrario se debe utilizar el modelo del costo, aunque con este no sea posible obtener una medida fiable y continúa. Fuente: (Vásquez Bernal & Franco Franco, 2014 1ra Edición). ➡





JUSTIFICACIÓN

Radica en el interés de indagar sobre el efecto que tendrá la implementación de las Normas Internacionales Contables en Colombia, tomando como referencia la NIC 41 en el sector Cafetero Socorrano, caso Finca los Mandarinos, siendo lo que me motivó a realizar esta investigación; ya que la mejor manera para controlar y encontrar la máxima utilidad de un sector económico se basa en reconocer con un mismo idioma lo que gano, lo que pierdo y lo que me queda.

Resumidamente lo que busca la Norma Internacional N° 41 con la implementación de requerimientos y bases a seguir es determinar verazmente los costos; en nuestro caso del café.





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?





VARIABLES

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





PREGUNTA 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?





OBJETIVO GENERAL

Determinar el efecto 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 ESPECÍFICOS

- 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.



Este proyecto de investigación se realizó en la Finca los Mandarinos, localizada en el municipio de 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.

Tipo de investigación

- **Descriptiva y de campo**, la cual pretende 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.



VARIABLES ENCONTRADAS

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, (Agroquímicos).
- Los costos indirectos de Fabricación dados como impuestos y depreciaciones.





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.
- 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.



VARIABLES ENCONTRADAS

De manera inicial se encontró lo siguiente:

- 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).



DECRETO 2649 DE 1993



Figura 1. *Criterios de medición del valor según decreto 2649 de 1993.*



NORMA INTERNACIONAL CONTABLE (NIC) 41.



Figura 2 Y 3. Medición del valor Razonable según NIC 41



COMPARACIÓN

DECRETO 2649 DE 1993

- **VENTAJA:** Es más común y su método de medición es mucho más fácil y práctico.
- La responsabilidad de la preparación y presentación de los estados financieros le corresponde a la administración regulada por el Código de Comercio, mientras que en la NIF es regulada por la IFAC, (Federación internacional de contadores).

NIC 41.

- **VENTAJAS:** Valor razonable es más fiable y comparable que el coste histórico
- La mayoría de los activos son negociados en mercados activos a precios de mercado. Lo que afianza el “true value”
- La medición del valor de mercado de un activo biológico es más fácil que la del coste.



COMPARACIÓN

DECRETO 2649 DE 1993

- **DESVENTAJAS:** No existe regulación específica para activos biológicos.
- Bajo decreto 2649 se mide a costo histórico.
- Los valores expresados no son en algunos casos acorde a la realidad.
- Se rige a la norma sin ninguna posibilidad de usar otro tratamiento diferente a los definidos en esta y fuera de esto se debe presentar notas de los estados financieros.

NIC 41.

- **DESVENTAJAS:** Complicado valorar un producto en su punto de cosecha al valor de mercado, sin que se tramite su comercialización.
- Los precios de mercado en algunos países son variables.
- Los mercados activos pueden ser inexistentes para algunos activos biológicos.
- La medición a VR conlleva el registro de ganancias adelantadas de acuerdo a la norma.



DATOS





CONCEPTO	VALOR
Semillero	3'710.000
Plantación y mantenimiento año 1	5'976.000
Costo por hectárea	1'210.000

Tabla 1. Costos semillero y plantación.



DETALLE	VALOR
Plantas x H	5128
Valor planta	90,43
C.T X Hect	1'210.000

Tabla 2. Detalles siembra



AGROQUIMICOS	VALOR
2006	\$ 8'824.000
2007	\$ 15'996.000
2008	\$ 13'030.000
2009	\$ 13'312.000
2010	\$ 13'492.000
2011	\$ 13'762.000
2012	\$ 19'493.000
2013	\$ 19'713.000



Tabla 3. Costos agroquímicos.



AÑO	KILOS
2008	46.536
2009	80.970
2010	76.412
2011	121.472
2012	60.974
2013	204.606
2014	16.694



Tabla 4. Producción anual.



AÑO MANO DE OBRA MANTEN.	VALOR
2007	2'280.000
2008	2'225.000
2009	3'225.000
2010	3'950.000
2011	4'100.000
2012	4'200.000
2013	4'250.000

Tabla 5. Costos Mano de obra Mantenimiento.

AÑO MANO DE OBRA COSECH.	VALOR
2008	19'344.000
2009	24'647.000
2010	39'278.000
2011	65'840.000
2012	18'780.000
2013	30'134.000

Tabla 6. Mano de obra Cosecha.





IMPLEMENTOS	VALOR
Silo	\$ 30'000.000
Desmucilago	\$ 30'000.000
Monitor	\$ 6'500.000
Básculas	\$ 900.000
Catabras	\$ 500.000

Tabla 7. *Costos implementos.*



VARIOS (Imp-seg soc)	VALOR
2008	\$ 230.000
2009	\$ 238.000
2010	\$ 244.100
2011	\$ 248.500
2012	\$ 252.000
2013	\$ 257.000

Tabla 8. *Gastos varios.*





ANÁLISIS DE RESULTADOS

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 9. Comparativo de la utilidad hallada con el decreto 2649 de 1993.

Se observó que los gastos más representativos se dan siempre en la mano de obra que cubre 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, y en donde no se genera una utilidad significativa.



AÑO	VALOR RAZONABLE
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



Tabla 11. Cargas anuales.

AÑO	TOTAL CARGAS
2008	67,768
2009	124,416
2010	138,496
2011	199,736
2012	89,92
2013	188,656
2014	31,304

Tabla 10. Valor razonable.





VALOR RAZONABLE

AÑO	VALOR DE VENTA	VALOR REAL (MENOS COSTOS EN EL PUNTO DE VENTA)
2008	\$ 804.214	\$ 731.067
2009	\$ 630.307	\$ 563.246
2010	\$ 888.112	\$ 812.028
2011	\$ 991.309	\$ 906.613
2012	\$ 586.966	\$ 516.422
2013	\$ 991.309	\$ 906.613
2014	\$ 996.997	\$ 912.102

Tabla 12. *Medición V.R por carga de café seco.*



COMPARATIVO UTILIDAD DECRETO 2649 Y NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS.

Tabla 13. Comparativo DC.2649/93 Y NIC 41

DECRETO 2649 DE 1993	NIC 41 ACTIVOS BIOLÓGICOS
\$ 10.550.000	\$ 5.592.940
\$ 29.335.397	\$ 20.991.905
\$ 55.099.240	\$ 44.561.920
\$ 100.318.000	\$ 83.401.200
\$ 3.375.000	(\$ 2.968.300)
\$123.044.301	\$107.069.930
\$28.330.000	\$25.672.450





RELACIÓN COSTOS DE PRODUCCIÓN-PRECIO DE MERCADO DE UNA CARGA DE CAFÉ.

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

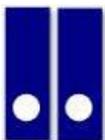
Tabla 14. Relación costo producción & Precio de mercado.

COMPARACIÓN TOTAL DE LA VENTA ANUAL USANDO EL DC. 2649 DE 1993 Y LA NORMA INTERNACIONAL N° 41.

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
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 15.
Comparación total de la venta anual de la venta anual Dec. 2649/ 93 y NIC 41.



UTILIDAD OBTENIDA

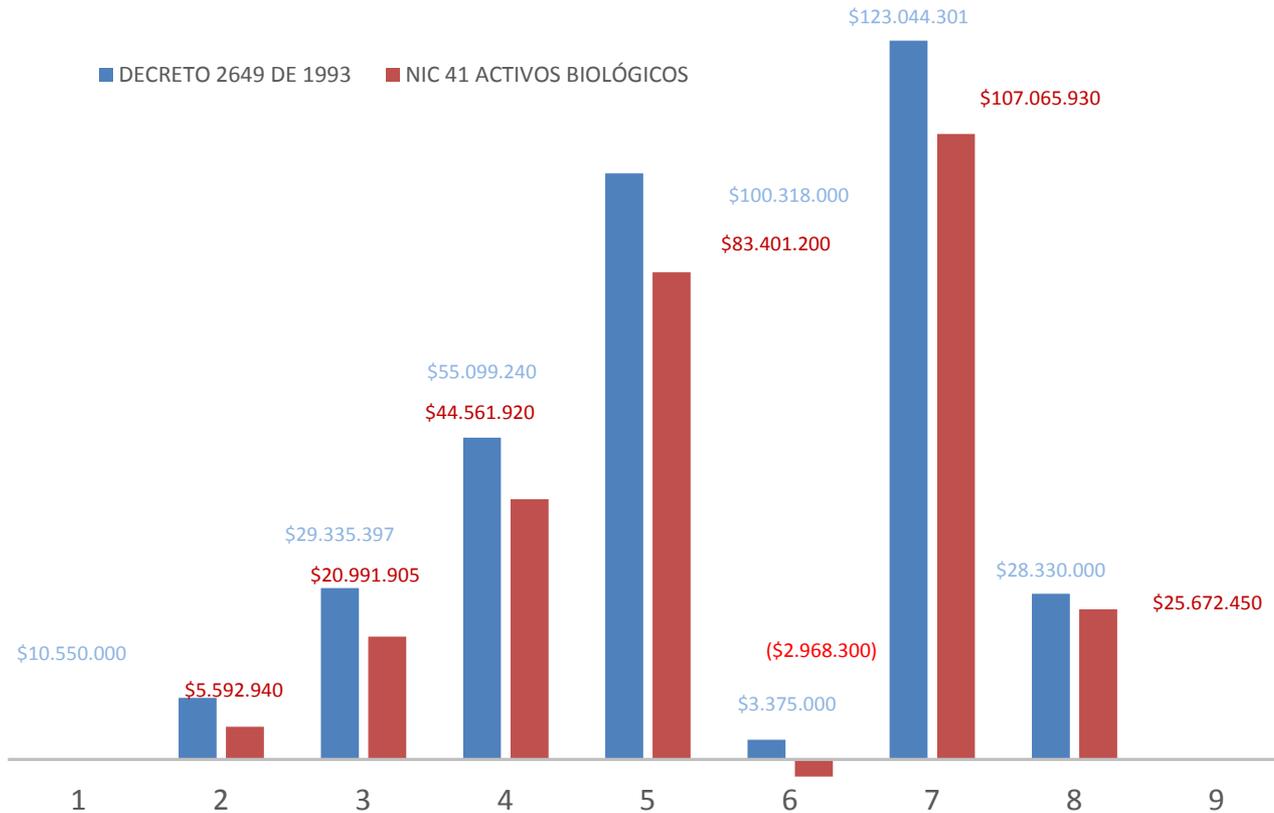


Figura 4. Comparación gráfica utilidad obtenida.

AÑO	TRANSPORTE	IMPUESTOS
2008	\$ 3.049.560	\$ 1.907.500
2009	\$ 5.598.720	\$2.744.709
2010	\$ 6.232.320	\$4.305.000
2011	\$ 9.986.800	\$6.930.000
2012	\$ 1.440.600	\$1.847.300
2013	\$ 9.432.800	\$6.545.570



Tabla 16. Cambiantes de la utilidad.



RESULTADOS

Se determinó de manera eficaz que la NIC 41 Activos Biológicos resulta más útil para conocer exactamente los valores de un determinado proceso; siendo comparada con el decreto 2649 el cual mostró buenos resultados pero no tan reales como lo hizo la NIC 41.





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.





IMPLICACIONES DE NO ADAPTAR ESTE MÉTODO DE MEDICIÓN

- Riesgo de obtener resultados falsos o no tan reales.
- Desconocimiento del valor real de los semovientes y cultivos
- No se asocian costos a los ingresos correspondientes
- Se determinan bases erradas para efectos fiscales.
- No se puede medir la eficiencia productiva de acuerdo a la unidad de producción.
- Se pierde control interno de la actividad al no conocer datos razonables.





CONCLUSIONES

La Norma Internacional contable número 41 reúne muchos aspectos que el sector agropecuario necesita, y más si estamos hablando del sector cafetero; optimizando y aumentando sus ganancias, y brindando soluciones a las posibles fallas que se presenten.

El manejo de datos mucho más claros que reflejen cómo es verdaderamente la producción de un cultivo, en este caso el del café; permite no sólo llevar un mayor control, además permite al campesino conocer donde hay dificultades y que alternativas tiene para mejorar estos aspectos; conociendo que tanto de lo que he invertido me ha sido retribuido.



CONCLUSIONES

En el Socorro la actividad agrícola que representa el mayor porcentaje de participación es la caficultura, la cual incluso esta por encima del sector ganadero. Aspecto muy importante por que a la hora de ver la NIC 41 vemos que traerá consigo un gran apoyo para los cafeteros; y con este proyecto aplicado en un cultivo real se demostró que si es posible adaptar la Norma y obtener beneficios importantes en cuanto a ella para la toma de decisiones.



KACHALÚ



La Asociación de Productores de Cafés Especiales “KACHALÚ”, nace desde la iniciativa de un grupo de productores que deciden agruparse con el objeto de mejorar sus condiciones de vida, convirtiendo sus cultivos tradicionales en orgánicos y formando el primer grupo de productores orgánicos en el municipio de El Socorro.

**Actualmente conformado por
105 productores.**

4 to. SIMPOSIO INTERNACIONAL DE INVESTIGACION EN CIENCIAS
ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES SOCIEDAD Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO



TOSTADORA UNILIBRE



La universidad libre seccional Socorro es propietaria de la finca productora de café orgánico conocida como hacienda Majavita; y desde el año 2010 implementó la planta de torrefacción para ofrecer un producto listo para el consumo y 100% orgánico.



La universidad hace parte del grupo KACHALÚ conformado por caficultores de la provincia Comunera.



FINCA LOS MANDARINOS
VEREDA LA HONDA

CARTELERA INFORMATIVA

HORARIO DE TRABAJO: LUNES A VIERNES - 8 HORAS DIARIAS
SÁBADO SE TRABAJA HASTA LAS 2:00 P.M.

A MENORES DE EDAD POR LEY NO SE LES OTORGA TRABAJO EN ESTA FINCA
SALARIO DIARIO POR TRABAJADOR = \$ 25.000







UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO





BIBLIOGRAFÍA

- **Cabrales, C. (2013).** La crisis y la Federación Nacional de Cafeteros. *CONTRAPUNTO.*, 13-15.
- **Mantilla b, S. A. (2013).** *IFRS, NIIF para PYMES.* Bogotá: ECOE EDICIONES.
- **Mantilla B, S. A. (2013).** *IFRS, NIIF Plenos.* Bogotá: ECOE EDICIONES.
- **Santos, F. (10 de Agosto de 2014).** EL DASASTRE CAFETERO. *El colombiano.*



BIBLIOGRAFÍA

- **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.
- **Uriarte, F. (2006).** *Introducción a las normas internacionales de información financiera*. Bogotá D.C: Marcial Pons.
- **Cuevaz, C. (2001).** *Contabilidad de Costos, enfoque gerencial y de gestión* (2da ed.). Bogotá D.C: Prentice Hall.



BIBLIOGRAFÍA

- **Gil, 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.
- **IASC. (2004).** International Accounting Standards Committee. En *Nic 41*.



BIBLIOGRAFÍA

- **Actualícese. (2004).** *www.actualicese.com.* (EL PORTAL DE LOS CONTADORES PÚBLICOS) Obtenido de <http://www.actualicese.com/normatividad/2001/decretos/D2649-93/1D2649-93.html>
- **Arango Múnera, I.** *Consultorio Contable.* (U. Eafit, Editor) Recuperado el 9 de Noviembre de 2013, de [http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota de Clase 25 Aspectos Tributarios para el Sector Agropecuario.pdf](http://www.eafit.edu.co/http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota_de_Clas_e_25_Aspectos_Tributarios_para_el_Sector_Agropecuario.pdf)
- **Cárdenas Gutiérrez, J. (2006).** *Federación de Cafeteros de Colombia.* Obtenido de <http://www.federaciondecafeteros.org/>



PLANES PARA TRABAJOS FUTUROS

Adaptación de la norma internacional contable plena NIC 41 Activos Biológicos a la sección 34 en el sector pyme, actividades especializadas sector agropecuario.





PREGUNTAS

Nombre del Investigador

Tatiana Rocío Murillo Castro

(tatik_9502@hotmail.com)

Cel. 311 531 54 70

