



UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO

LA CONTAMETRÍA EN EL PROCESO DE IMPLMETACIÓN 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

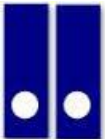
UNIVERSIDAD EMPRESA

Semillero de investigación

SICONTA



Director Proyecto: CP. Alfonso Enrique Gualdrón López
Coordinador de Investigación Aplicada- Programa de Contaduría Pública
Universidad Libre – Seccional Socorro





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, y nada mejor que la Contametría.





La Contametría como método de medición es otro aspecto importante de la contabilidad que implica llevar un registro adecuado al momento de reconocer, medir, presentar y revelar Información de transacciones o sucesos que son importantes en determinada actividad Económica. (Saber, Ciencia y Libertad, 2013).

Ya que la evolución en las técnicas de medición y la unificación del lenguaje contable, debe satisfacer las necesidades de un entorno cada vez más complejo ; mostrando así la importancia de llevar contametrizada la información.





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 SOCORRO: Más de 4000 Hectáreas de café y más de 45 mil cargas de café pergamino seco al año.

Santander: 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.
- **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:





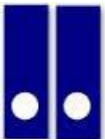
UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO

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, aplicando la Contametría como apoyo para encontrar datos más reales y precisos. 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 genero con mi actividad económica.

Y que otra manera de demostrarlo que con un ejemplo práctico en el que se comparen dos métodos de medición (Costo histórico Vs. Valor Razonable), cada uno utilizando la Contametría como apoyo para encontrar un mejor resultado.



HIPÓTESIS

- ¿La implementación de la NIC 41 con el apoyo de la Contametría, 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?



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, utilizando en ambos casos el apoyo de la Contametría.
- 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, utilizando los métodos de medición planteados por la Contametría.



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.



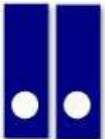


TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

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.
- Se determinaron los costos de acuerdo al Decreto 2649 de 1993 (Costo Histórico) y de acuerdo a la Norma Internacional Activos Biológicos (Valor Razonable). Finalmente se comparó la información, obteniendo importantes diferencias a la hora de ver las presentar y Revelar la Información.





POBLACIÓN Y MUESTRA

POBLACIÓN: Esta finca cuenta con 15 hectáreas de las cuales 10 están cultivadas en café Variedad Colombia; las otras 5 están distribuidas en cítricos, plátano y banano.

MUESTRA: Para Para esta investigación se tomaron 8 hectáreas de café Variedad Colombia, café que se sembró en el año 2006 y se dio de baja a principios del año 2014.





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.

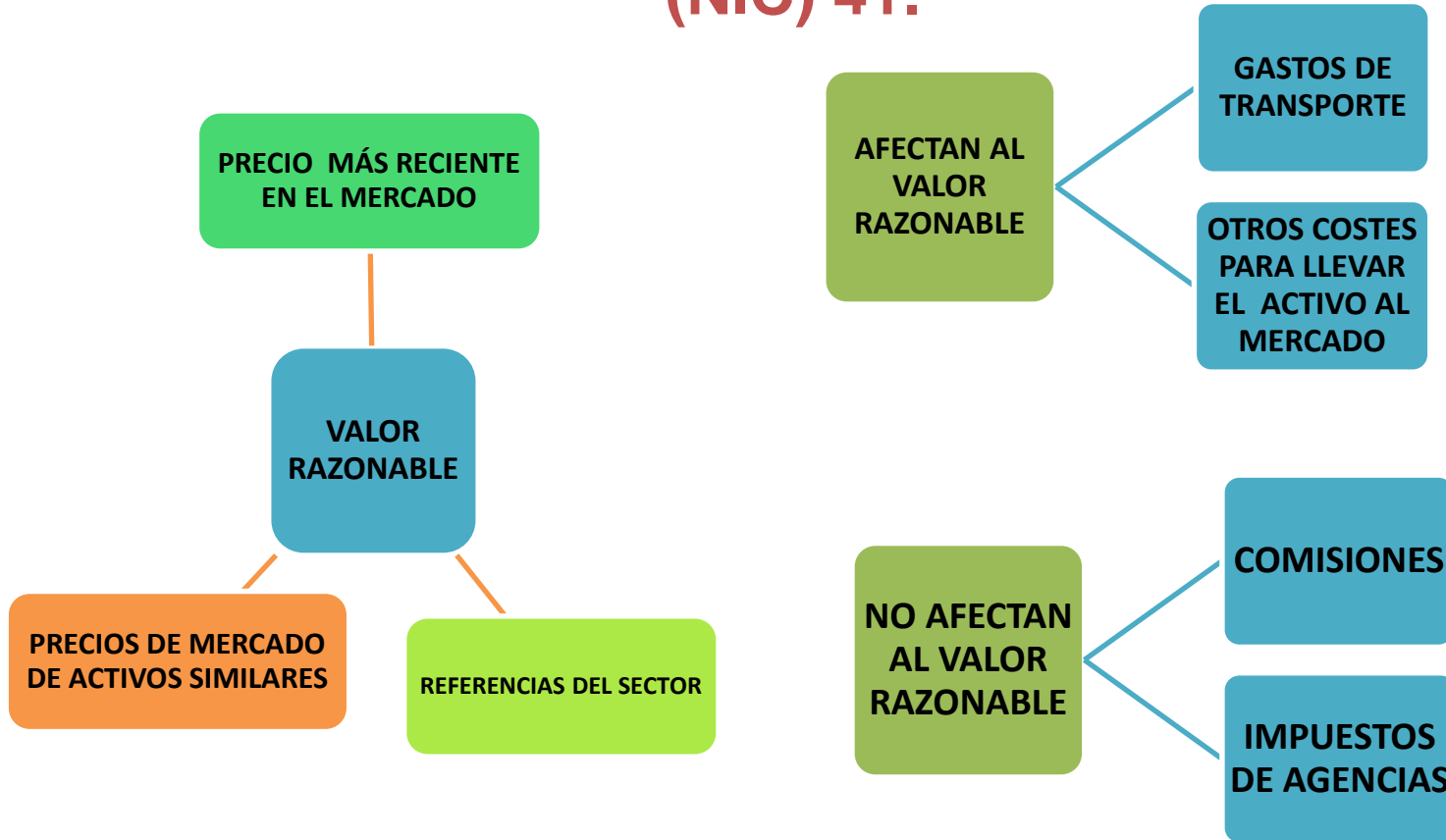


Figura 2 y 3. Medición del valor Razonable según NIC 41





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.





UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO

DATOS





UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO



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

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

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

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

Tabla 1. Costos semillero y plantación.

Tabla 2. Detalles siembra

Tabla 3. Costos agroquímicos.

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

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

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

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 6. Mano de obra Cosecha.

Tabla 7. Valor razonable anual.

Tabla 8. Cargas anuales.

Tabla 5. Costos Mano de obra Mantenimiento.



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 9. Medición V.R por carga de café seco.

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 11. Relación costo producción & Precio de mercado de una carga de café seco de agua.

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

Tabla 10. Comparativo utilidad DC.2649/93 Y NIC 41



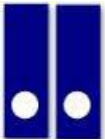


ANÁLISIS

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 12. Utilidad hallada con el decreto 2649 de 1993.

Se observó 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, y en donde no se genera una utilidad significativa.





RESULTADOS

Primero que todo aclararemos el proceso de Contametría que se verá reflejado en este trabajo de investigación:

- Reconocimiento y clasificación,
- Medición,
- Valoración y,
- Revelación.

Ahora si veamos el desarrollo de dichos pasos:





1. RECONOCIMIENTO

En la siguiente tabla se expresa la relación entre los Ingresos y Costos anuales que se presentan dentro de la producción, clasificados de acuerdo al Decreto 2649 de 1993 (PCGA) y los de la NIC 41 (IFRS).

Tabla 13. Reconocimiento y clasificación de los Ingresos y Gastos presentes en el cultivo de café

AÑO	INGRESOS	COSTOS PCGA	COSTOS IFRS
2008	\$54.500.000	\$43.950.000	\$48.907.060
2009	\$78.420.275	\$49.084.940	\$57.428.370
2010	\$123.000.000	\$67.900.760	\$78.438.080
2011	\$198.000.000	\$97.682.000	\$114.598.800
2012	\$52.780.000	\$49.405.000	\$52.692.900
2013	\$187.016.301	\$63.972.000	\$79.950.371
2014	\$31.210.000	\$2.880.000	\$3.380.000

En la tabla13, la información arroja importantes diferencias en la totalidad de los gastos; aspecto que más adelante afectará la utilidad del período, (año).



2. MEDICIÓN

Ahora que se determinó que hay diferencias importantes entre estos dos métodos de valoración, se debe entrar a analizar más detalladamente cada una de las diferentes comparaciones que se pueden establecer. A continuación algunas de ellas:





Tabla 14. Comparación del total de la venta anual para las 8 hectáreas con los dos métodos.

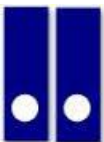
AÑO	TOTAL VENTA CON EL DC. 2649 DEL 93	TOTAL VENTA CON LA NIC 41
2008	\$ 54.500.000	\$ 49.542.940
2009	\$ 78.420.275	\$ 70.076.845
2010	\$123.000.000	\$112.462.680
2011	\$198.000.000	\$181.083.200
2012	\$ 52.780.000	\$ 46.436.700
2013	\$187.016.301	\$171.037.930
2014	\$ 31.210.000	\$ 28.552.450

Existen diferencias notables entre estos dos métodos, lo cual, genera para el productor unos datos posiblemente no acordes con la realidad y que no sean tan factibles al momento de tomar decisiones.

Tabla 15. Aspectos que hicieron variar el total de la venta

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

En este caso, el transporte del café seco y los impuestos que se pagan por dicha venta a los sitios de compra o cooperativas, lo que obviamente cambia nuestra utilidad y señala que nuestro valor razonable es otro.





3. VALORACIÓN

Tabla 16. Comparación de la Utilidad Anual utilizando el Dec.2649 de 1993 y la NIC 41.

AÑO	Utilidad 2649/93	DC	Utilidad NIC 41
2008	\$ 10.550.000		\$ 5.592.940
2009	\$ 29.335.000		\$ 20.991.905
2010	\$55.099.000		\$ 44.561.920
2011	\$ 100.318.000		\$ 83.401.200
2012	\$ 3.375.000		\$ -2.968.300
2013	\$ 123.044.000		\$ 107.065.930
2014	\$ 28.330.000		\$ 25.672.450

La utilidad es la partida que más se vio afectada con la utilización de estos dos métodos de medición; la principal causa radica en que el Costo Histórico planteado por el Decreto 2649 de 1993 en muchos casos no es fiel a la realidad; y no toma en cuenta algunos aspectos que a la hora de tomar decisiones en una empresa o sector son de gran importancia.

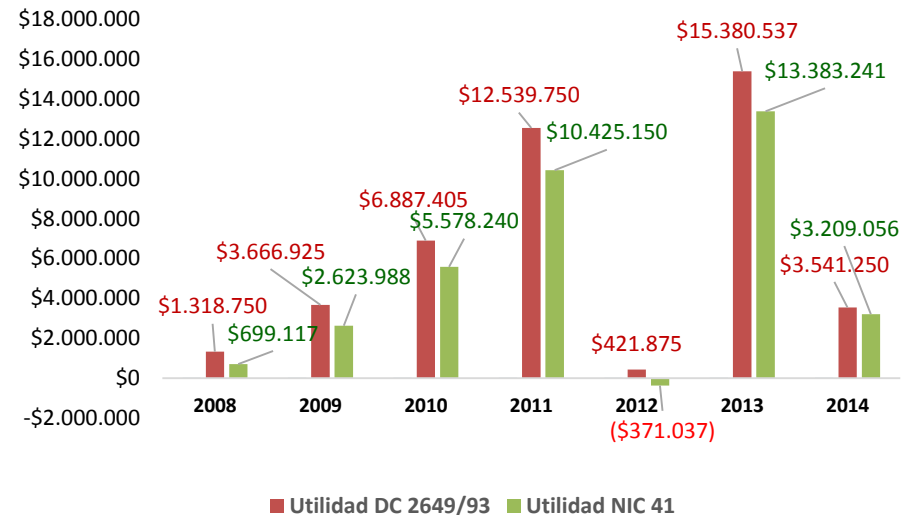


4. REVELACIÓN

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 el año 2012, una pérdida real que no había sido reflejada con la medición anterior.

Figura.4. Comparación de la Utilidad Anual por hectárea utilizando el Dec.2649 de 1993 y la NIC 41.





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.

También se logró evidenciar la importancia de la Contametría como método de análisis cuantitativo y cualitativo de fenómenos contables reales, analizando, explicando y proyectando los resultados; en este caso la implementación de una nueva norma Internacional en un sector que nunca había tenido normativas específicas.





UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO





BIBLIOGRAFÍA

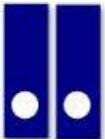
- **Cuevas, C. (2001).** *Contabilidad de Costos, enfoque gerencial y de gestión* (2da ed.). Bogotá D.C: Prentice Hall.
- **IASC. (2004).** International Accounting Standards Committee. En *NIC 41*.
- **Mantilla B, S. A. (2013).** *IFRS, NIIF Plenos*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- **Martínez Garcés, J. (2011).** 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.





BIBLIOGRAFÍA

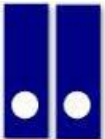
- **Saber, Ciencia y Libertad. (2013).** La Contametría como Técnica de Medición de la ciencia Contable: Aplicación en el Análisis contable.
- **Uriarte, F. (2006).** *Introducción a las normas internacionales de información financiera.* Bogotá D.C: Marcial Pons.
- **Villacrés Villota, M. (2013).** “*Aplicación de la NIC 41 (Agricultura) en la finca productora de palmito "la Unión" .* Quito: Universidad pontificia católica del Ecuador.





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/http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/Nota_de_Clase_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.





UNIVERSIDAD LIBRE

SECCIONAL SOCORRO

PREGUNTAS

Nombre del Investigador

Tatiana Rocío Murillo Castro

(tatik_9502@hotmail.com)

Cel. 311 531 54 70

