



LA CONTAMETRÍA EN EL PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41 EN ACTIVIDADES CAFETERAS, CASO FINCA LOS MANDARINOS, SOCORRO, SANTANDER

Tatiana Rocío Murillo Castro¹ y Alfonso Enrique Gualdrón López²

¹Estudiante de Contaduría pública IX Semestre 2016. Grupo de Investigación en Contaduría Pública, Universidad Libre Seccional Socorro. tatik_9502@hotmail.com

² Contador Público. Estudiante Maestría en Contabilidad Universidad Libre. Especialista en Diseño de Soluciones Financieras Universidad Autónoma de Bucaramanga. Coordinador de Investigación Aplicada - Programa de Contaduría Pública Universidad Libre Seccional Socorro. alfonso.gualdron@mail.unilibresoc.edu.co

UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL SOCORRO

RESUMEN

La información contable es imprescindible en la toma de decisiones de una empresa, de ahí la importancia de mejorar los aspectos en que se ha estado fallando, como es el caso de los activos

Figura 1. Planta de Café, Finca los Mandarininos.



Fuente: Del Autor

biológicos, los cuales con el Decreto 2649/93 no contaban con un sistema específico para llevar sus operaciones.

Lo que se busca, es demostrar que la NIC 41, con el método del valor razonable es más fiable y que refleja más transparentemente la información; comparada con el Decreto 2649/93 y su Costo Histórico; aplicando la Contametría como herramienta de medición.

Metodológicamente se tomó una muestra de 8 Hectáreas de café y se determinó durante su vida útil todo lo referente al cultivo.

Finalmente se compararon los resultados de acuerdo a lo que propone el Decreto 2649/93y la NIC 41 y los resultados arrojaron una importante diferencia al momento de ver las utilidades, llevándonos a concluir que la transición a la Norma internacional es indispensable para tener información más real y confiable.

Palabras clave: Activo Biológico, Costo Histórico, Revelación, Valor Razonable.

ABSTRACT

Accounting information is essential in the decision-making of a company, hence the importance of improving the aspects that has been missing, as in the case of biological assets, which to Decree 2649/93 did not have a specific system for their operations.

What is sought is to demonstrate that IAS 41, the fair value method is more reliable and more transparently reflecting information; compared with Decree 2649/93 and historical cost; applying Contametría as a measurement tool.

Methodologically a sample of 8 hectares of coffee was made and everything related to culture was determined during its lifetime.

Finally the results were compared according to the proposed Decree 2649 / 93Y IAS 41 and the results showed a significant difference when viewing utilities, leading us to conclude that the transition to the International Standard is essential to have more real information and reliable.

Keywords: Biological Asset, Cost, NIC, Reasonable Value. Cost

1 INTRODUCCIÓN

1.1. 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 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).

En el caso de las pequeñas fincas, 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.

De ahí el estancamiento del país en cuestiones agropecuarias y no por que no pueda; al contrario, Colombia cuenta con muchos aspectos a favor que podrían contribuir a posicionarlo en el mercado agrícola extranjero.

El problema radica en que no se han buscado procedimientos que ayuden a innovar el manejo de los cultivos con mecanismos de medición y toma de decisiones más rápidas y exactas. Y es aquí donde entra a ser útil la aplicación de la Contametría, para de esta manera saber mediante una selección, procesamiento, análisis y comparación de la información, el verdadero valor económico y social que está ofreciendo nuestra Empresa o Sector.

Por otra parte, la Norma Internacional contable número 41 surgió debido a que en un subsector económico como lo es el cafetero, se necesita llevar y tener una base real, en donde se consignen desde los capitales disponibles para el inicio de las actividades hasta los beneficios obtenidos al final de la cosecha o recolección. (IASB, 2004, págs. 45-49).

Y todo esto de las Normas Internacionales contables va encaminado hacia el acercamiento entre los países, los cuales, ante el auge de la globalización deben contrarrestar las nuevas tendencias hacia un sólo lenguaje contable que facilite la comprensión de las operaciones de una manera mucho más clara, rápida y veraz.

Conllevando así a una evolución en las técnicas de medición, debiendo estas, satisfacer las necesidades de un entorno cada vez más complejo, y mostrando así la importancia de llevar contametrizada la información.

1.2. 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.

La valoración del activo biológico en la finca "La Unión" al 01 de enero de 2011 arrojó como resultado: US\$ 19,000 lo que difiere significativamente al valor registrado bajo NIC que fue de US\$ 72,547.

Lo que para ellos lleva a concluir que la Norma internacional es de gran importancia en las actividades agrícolas.

Fuente: (Villacrés Villota, 2013).

1.3. 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?

1.4. 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, se decidió 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; eso sí, aplicando la Contametría para determinar una comparación entre el Decreto 2649 de 1993 y la NIC 41.

En la ilustración se puede observar la etapa de plantación de café en la Finca los Mandarinos, aspecto que inicia el proceso de mantenimiento de la planta durante el período de no cosecha, (2 años aproximadamente).

Figura 2. Planta de Café en etapa de plantación



Fuente: Del Autor

Para muchos, la Contametría es la medición contable vista desde una perspectiva científica, según Avellaneda Bautista¹ "La Contametría es en realidad la parte de la contabilidad que hace las mediciones, (Alma o esencia de la Contabilidad)". Y que otra manera de

demonstrarlo 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.

El desarrollo de esta investigación contribuirá en gran medida a despertar el interés por las Normas Internacionales y la Contametría, viendo en ellas en vez de problemas, soluciones; tanto para los agricultores, como para cualquier ente económico que quiera formar parte de la Evolución del Lenguaje Contable.

1.5. Objetivo general

El objetivo principal de esta Investigación, radica en 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.

1.6. 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 la Contametría como un apoyo.
- Identificar el impacto de la implementación de esta norma en un caso cafetero en la Finca los

¹ Avellaneda Bautista Campo Alcides. VII Encuentro Internacional de Contabilidad, Auditoría y Finanzas, Cuba.

mandarinos, ubicada en la Vereda la Honda del municipio del Socorro.

2 METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

Descriptiva, la cual pretende determinar la diferencia entre el manejo contable actual y el caso de la Norma Internacional NIC 41 para el cultivo de café en la muestra tomada de la Finca los Mandarinos, con el apoyo de la Contametría como herramienta de medición.

2.2. Localización

El proyecto de investigación se realizó en la Finca los Mandarinos propiedad de Luis Alfonso Rangel Cancelado y María Santos loza. Está finca está ubicada en la vereda la Honda, Municipio de Socorro Santander, y cuenta con 15 hectáreas de las cuales 10 están cultivadas en café y las otras 5 están distribuidas en cítricos, plátano, y banano.

2.3. Variables (unidades de estudio)

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.

2.4. Técnicas de investigación

La información se obtuvo a través de inspecciones en los registros y libros de cosechas anteriores suministrados por el respectivo dueño de la finca el cual además proporcionó información sobre su estado actual y posibles planes futuros.

2.5. Materiales y equipos o instrumentos

Los materiales y equipos necesarios para el desarrollo de la investigación fueron los siguientes:

- Material bibliográfico y Normativo, (Decreto 2649 de 1993, NIC 41, NIIF, Revistas de Cenicafé, entre otros).
- Computador portátil para el manejo de la información en Excel y en Word.
- Calculadora
- Bases de datos de la Universidad y de la Federación Nacional de cafeteros.

2.6. Procedimiento

Se hizo un estudio de los costos necesarios para el inicio del cultivo, teniendo en cuenta semilla, terreno y mano de obra. (Cuevaz, 2001, pág. 14).

Se analizaron los costos periódicamente, para determinar el capital invertido y el valor de la planta.

Se tuvo en cuenta un lapso de tiempo de ocho años, es decir desde el 2006 año de siembra, hasta el 2014 dada de baja del

Cultivo. Con dos años de crecimiento, (no cosecha) y seis años de producción.

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.

3 RESULTADOS

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

1. Reconocimiento y clasificación,
2. Medición,
3. Valoración y,
4. 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).

2.7. Población y muestra

Esta finca cuenta con 15 hectáreas de las cuales 10 están cultivadas en café Variedad Colombia y Castillo; y las otras 5 están distribuidas en cítricos, plátano y banano. 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; actualmente estos terrenos se tienen soqueados y con plantas nuevas para producir este 2015.

Tabla.1. 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 |

Fuente. Del Autor

En la tabla No.1, 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.2. 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 |

Fuente. Del Autor

Como se pudo observar 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.

En la siguiente tabla se explicará de donde surgieron estas variaciones y que valores anuales poseen cada una.

Tabla.3.Aspectos que hicieron variar el total De la venta

Fuente. Del Autor

| 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 |

La NIC 41 Activos biológicos pide que se halle un valor razonable siempre y cuando no requiera un esfuerzo demasiado costoso para la entidad; y en este pide que se incluyan aquellos costos en que incurre el productor para llevar y comercializar su producto en el mercado.

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.

Aspecto que con el Decreto 2649 de 1993 no se tomaba en cuenta y que ocasionaba Errores en la medición del beneficio.

Ahora observemos las diferencias encontradas con la utilidad, es decir, la utilidad que el productor piensa que obtuvo y la utilidad razonable que resulta de la aplicación de esta Norma Internacional Contable (NIC 41), expresado por hectárea.

3. Valoración: Analicemos el comportamiento de la utilidad.

Tabla.4. Comparación de la Utilidad Anual utilizando el Dec.2649 de 1993 y la NIC 41.

| AÑO | Utilidad DC 2649/93 | 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 |

Fuente. Del Autor

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.

En cambio lo que plantea la Norma Internacional número 41 con el Valor Razonable permite conocer con mayor seguridad y firmeza la realidad positiva o negativa del sector.

En este caso, los propietarios de la Finca los Mandarinos estaban dejando por fuera de sus registros, varios de los costes necesarios para llevar su producto a la venta; los cuales obviamente al final redujeron su utilidad anual y en un año en particular como lo fue el 2012 generaron una pérdida de la que ellos no estaban enterados.

4. Revelación: Finalmente se pudo encontrar lo siguiente.

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.

4 DISCUSIÓN

Figura 4. Café seco pergamino, listo para la venta



Fuente: Del Autor

En la imagen se puede observar el café seco pergamino ya empackado y listo para la venta, lo cual hace ver que 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.

Es aquí donde 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 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 en este caso los impuestos, que la NIC 41 pide para hallar el valor razonable. (López Viveros, 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 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).

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. (Uriarte, 2006).

5 CONCLUSIONES

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

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 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.

Atribuyendo estos cambios de Valor Razonable a cambios físicos o resultados 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.

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.

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.

5.1. Planes para trabajo futuro.

Se está haciendo la adaptación de la Norma Internacional Contable agropecuaria NIC 41 con este caso cafetero, en la Finca los Mandarinos, esta vez con el sector pyme, (Sección 34).

6 AGRADECIMIENTOS

La autora expresa agradecimientos al Coordinador de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, C.P Alfonso Enrique Gualdrón quien colaboró en la

realización de los estudios, a Luis Alfonso Rangel Cancelado y a María Santos Loza por el suministro de la información base para la realización de la

investigación. Y a los funcionarios de la Finca los Mandarinos los cuales también colaboraron en la recolección de los datos.

7 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Cabrales, C. (2013). La crisis y la Federación Nacional de Cafeteros. *CONTRAPUNTO.*, 13-15.

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.

IASC. (2004). international Accounting Standars Committee. En *Nic 41*.

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.

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

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.

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.