



## EFFECTO DE LA NIC 41 EN ACTIVIDADES CAFETERAS, CASO FINCA LOS MANDARINOS, SOCORRO, SANTANDER

Artículo vinculado al proyecto: "Determinación de los costos en el Café Variedad Colombia, Finca los Mandarinos".

Tatiana Rocío Murillo Castro<sup>1</sup> y Alfonso Enrique Gualdrón López<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Estudiante de Contaduría pública IX Semestre. Semillero de Investigación en Contaduría Pública SICONTA, Universidad Libre Seccional Socorro. [tatik\\_9502@hotmail.com](mailto:tatik_9502@hotmail.com)

<sup>2</sup>Contador Público. Estudiante Maestría en Contabilidad Universidad Libre. Especialista en Diseño de Soluciones Financieras Universidad Autónoma de Bucaramanga. Coordinador de Investigación Programa de Contaduría Pública Universidad Libre Seccional Socorro. [alfonso.gualdron@mail.unilibresoc.edu.co](mailto:alfonso.gualdron@mail.unilibresoc.edu.co)

Recepción artículo 14 de Julio de 2014. Aceptación artículo septiembre 10 de 2014

EL CENTAURO. ISSN: 2027-1212

### 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, tomando en cuenta la medición del valor y resultados obtenidos; como es el caso de los activos biológicos, los cuales con el Decreto 2649 de 1993 no contaban con un sistema que facilitara el manejo de sus movimientos y operaciones.

**Figura 1.** Planta de Café, Finca los Mandarinos.



Es así que, se busca demostrar que la Norma Internacional (NIC), número 41 "Activos Biológicos", con el método del valor razonable es más veraz y que refleja la información con un mayor nivel de fiabilidad y transparencia; comparada con el Decreto 2649 de 1993 y su Costo Histórico; lo anterior aplicado a una finca cafetera, denominada Los Mandarinos.

Para el desarrollo de la Investigación se tomó una muestra de ocho Hectáreas de café y se determinó en el lapso de su vida útil todo lo referente a costos, producción y utilidades anuales, para finalmente comparar los resultados de acuerdo con lo que proponen estos dos métodos de medición. Los resultados arrojaron una importante diferencia al momento de ver las utilidades, llevando a concluir que la transición a la Norma internacional número 41 es esencial en los procesos agrícolas. En el año 2012 la información según Decreto 2649 arrojó una utilidad

por hectárea de \$421.875 mientras que la NIC arrojó pérdida de \$ -371.037 por hectárea, aspecto que el productor desconocía; y revelando de esta manera que la transición a NIC 41 permite una mejor toma de decisiones a la hora de manejar procesos productivos con información clara y veraz.

### Palabras clave

Activo Biológico, costo, NIC, valor razonable.

**ABSTRACT**

Accounting information is essential in making a business decision, hence the importance of improving the aspects that has been failing, taking into account the measurement value and results obtained; as in the case of biological assets, which with Decree 2649 of 1993 did not have a system to facilitate their movements and handling operations.

This research seeks to demonstrate that the International Standard (IAS) No. 41 "Biological Assets" with the fair value method is more reliable and reflects a higher level of reliability and transparency of information; Decree 2649 compared to 1993 and historical cost; the above applied to a coffee farm called Los Mandarinos.

For the development of research, a sample of eight hectares of coffee was taken and determined in the span of life all about costs, production and annual profits, to finally compare the results according to what they propose these two methods measurement. The results showed a significant difference when you see the profits, leading to the conclusion that the transition to International Standard number 41 is essential in agricultural processes. In 2012 the information as Decree 2649 yields a profit of \$ 421,875 per hectare while the NIC showed loss of \$ 371,037 per hectare, something that the producer did not know; and thus revealing that the transition to IAS 41 allows for better decision making when managing production processes with clear and accurate information.

**Keywords**

Biological Asset, cost, NIC, reasonable value.

**1. INTRODUCCIÓN****1.1. Descripción del problema**

La implementación de las normas internacionales de contabilidad en Colombia parece 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.

De ahí el estancamiento del país en cuestiones agropecuarias y no porque 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.

Esta 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 consignan desde los capitales disponibles para el inicio de las actividades hasta los beneficios

obtenidos al final de la cosecha o recolección (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), 2004, pág. 45).

Claro está que 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 solo lenguaje contable que facilite la comprensión de las operaciones de una manera mucho más clara, rápida y veraz.

**Figura 2.** Planta de Café en etapa de plantación, Finca los Mandarinos.

**1.2. Antecedentes**

Según Villacrés, Villota (2013), pág.16, 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 actividades agrícolas.

### 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 busca implantar 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.

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

La mejor manera para controlar, encontrar la máxima rentabilidad y productividad de un sector económico se basa en reconocer lo que se obtuvo o lo que se perdió; y esto, es resumidamente lo que busca la NIC 41, (Mantilla B, 2013, pág. 67), y (Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pág. 86).

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 la Universidad Libre y docentes que aún no se han familiarizado lo suficiente de este nuevo Lenguaje Contable.

### 1.5. Objetivo general

Determinar el efecto que tendrá la implementación de la NIC 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.

Identificar el impacto de la implementación de esta norma en la Finca los mandarininos, ubicada en la vereda la Honda del municipio del Socorro.

## 2. METODOLOGÍA

### 2.1. Tipo de investigación

La presente investigación es de tipo descriptivo, ya que pretende determinar la diferencia entre el manejo contable actual y lo planteado en la Norma Internacional NIC 41 para el cultivo de café en la muestra tomada de la Finca los Mandarinos.

### 2.2. Localización

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

### 2.3. Variables (unidades de estudio)

Algunas de las variables identificadas fueron:

**Los costos de Mano de Obra Directa** involucrados en el proceso, como recolección y mantenimiento durante los 8 años, evaluados en \$222.253.000.

**Los Costos de mantenimiento** como lo son agroquímicos y venenos para el control de plagas durante los 8 años. (\$117.619.000)

**Los Costos Indirectos de Fabricación** representados en costos de transporte y comercialización, entre otros. Lo anterior durante los 8 años de vida útil. (\$60.020.879)

### 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**

Material bibliográfico y Normativo, (Decreto 2649 de 1993, NIC 41, NIIF, Revistas de Cenicafe, entre otros). Computador portátil para el manejo de la información (herramientas ofimáticas como Excel y Word), y Bases de datos de la Universidad Libre 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 tomó un lapso 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 NIC 41 Activos Biológicos, a valor Razonable.

Finalmente se realizó una comparación de la información, obteniendo importantes diferencias en las utilidades y/o pérdidas del cultivo.

**2.7. Población y muestra**

Esta finca cuenta con 15 hectáreas de las cuales diez están cultivadas en café *Variedad Colombia* y *Castillo*; y las demás distribuidas en otros cultivos como cítricos, plátano y banano. Para esta investigación se tomó ocho hectáreas de café Variedad Colombia, el cual 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 nuevamente este 2016. Un aspecto importante a resaltar es que esta finca se encuentra vinculada al Comité de Cafeteros del Socorro y posee el sello Rainforest Alliance.

**Figura 3.** Plantas en período de crecimiento (Año y medio), Finca los Mandarinos.



En la figura 3, se observa una planta de café en su etapa de crecimiento (dos primeros años), entre los cuales el productor no obtiene ningún beneficio económico.

**3. RESULTADOS**

Inicialmente, se determinó el monto económico de todo lo referente al cultivo, en lo que abarca proceso de siembra, mantenimiento, producción y dada de baja del cultivo. En la tabla 1 se puede apreciar la relación entre el costo de producción de una carga de café seco con el precio de venta dado por el mercado.

**Tabla 1.** Relación costos de producción-precio de mercado de una carga de café

<b>Año</b>	<b>Costo de producción</b>	<b>Precio de venta</b>
<b>2008</b>	\$ 648.536	\$804.214
<b>2009</b>	\$ 394.523	\$630.307
<b>2010</b>	\$ 490.272	\$888.112
<b>2011</b>	\$ 489.056	\$991.309
<b>2012</b>	\$ 549.433	\$586.966
<b>2013</b>	\$ 339.093	\$991.309
<b>2014</b>	\$ 92.001	\$996.997

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 utilidades no tan representativas.

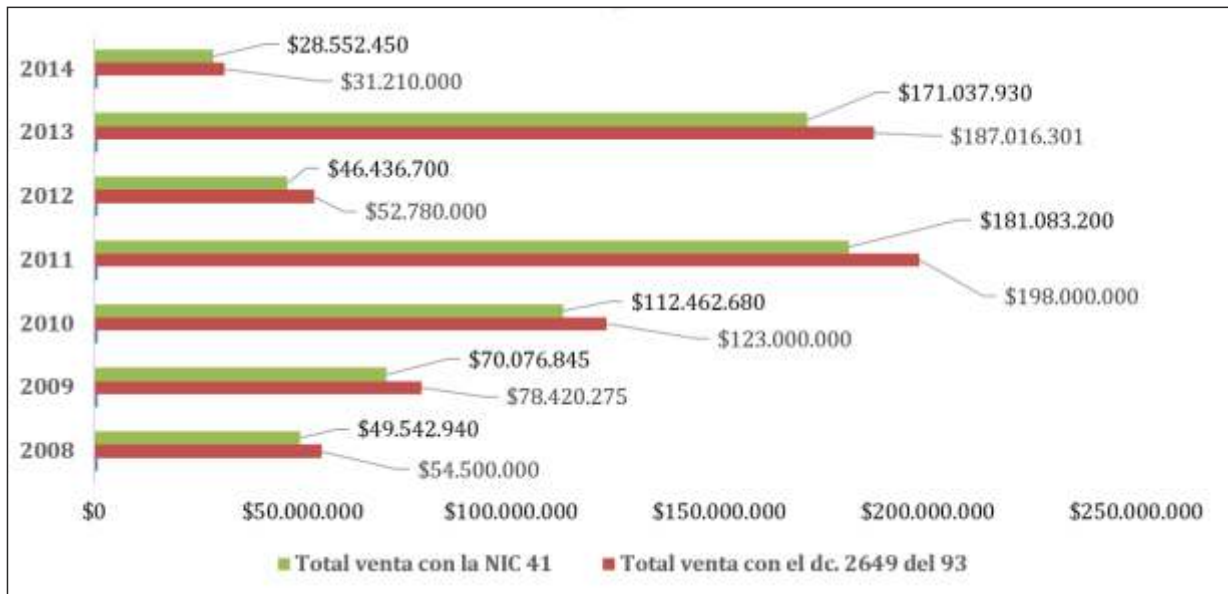
En este momento todo depende del precio de mercado, el cual debe subir o permanecer estable para asegurar que los caficultores no presenten pérdidas.

Ahora, el total de la venta anual comparando el Decreto 2649 de 1993 con la NIC 41 Activos Biológicos para demostrar de esta manera la diferencia entre estos 2 métodos de valoración (figura 4).

Es importante resaltar que estas diferencias van a repercutir más adelante en lo que tiene que ver con la utilidad de la producción.



Figura 4. Comparación del total de la venta anual para las 8 hectáreas con los dos métodos.



Como se pudo observar en la Figura 4, 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 tabla 2, se explicará de donde surgieron estas variaciones y que valores anuales posee cada una.

Tabla 2. Aspectos que hicieron variar la utilidad.

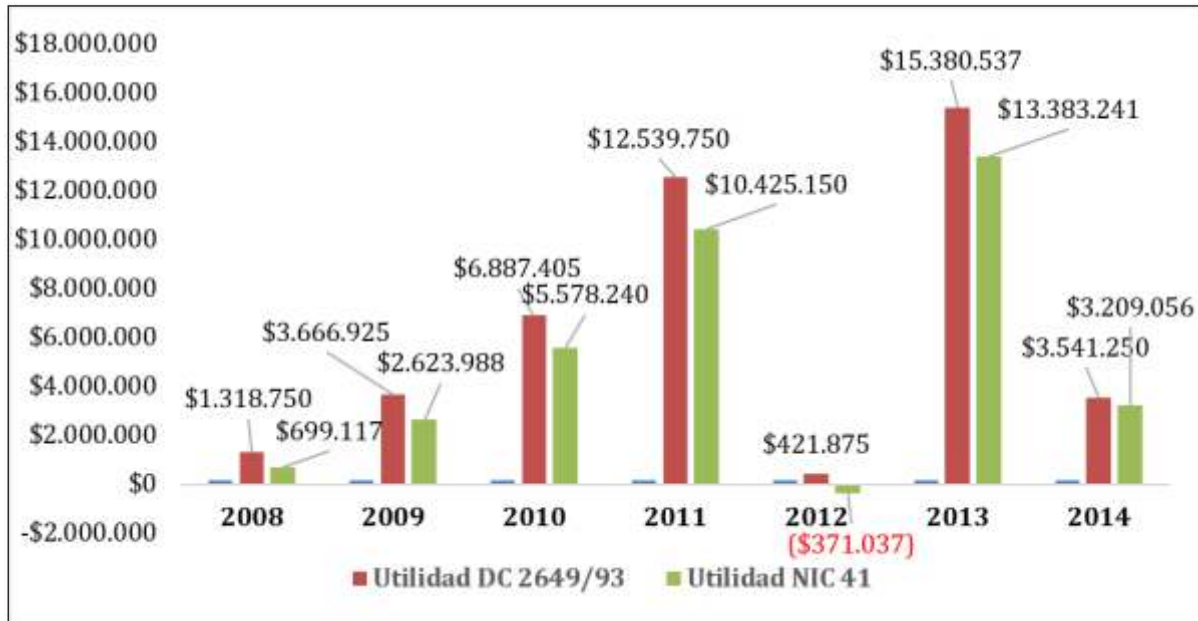
Año	Transporte	Impuestos
2008	\$ 3.049.560	\$ 1.907.500
2009	\$ 5.598.720	\$2.744.709
2010	\$ 6.232.320	\$4.305.000
2011	\$ 9.986.800	\$6.930.000
2012	\$ 1.440.600	\$1.847.300
2013	\$ 9.432.800	\$6.545.570

En este caso, los aspectos que influyeron en el cambio del total de la venta fueron: El transporte (Del café ya seco) y los impuestos que se pagan por dicha venta a los sitios de compra o cooperativas, cambiando simultáneamente la utilidad y señalando un nuevo valor razonable.

Más adelante, en la Figura 5, se podrán observar 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. 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.

Aspecto que hasta el momento, no se tomaba en cuenta a la hora de hallar el costo total del producto, y que viéndolo desde el punto de vista del agricultor, es representativo y puede llegar a cambiar el manejo que hasta ahora se le estaba dando a este aspecto.

**Figura 5.** Comparación de la Utilidad Anual por Hectárea utilizando el Dec.2649 de 1993 y la NIC 41.



Reflejando para ambos casos 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 infortunadamente en el año 2012, hubo una utilidad sumamente baja debido a una caída en la producción ocasionada por un cambio en el estado del tiempo. Lo cual redujo la cosecha aproximadamente a la mitad comparada con el año anterior y en donde el precio de la carga también tuvo participación descendiendo en un 41 %.

En el último año es importante resaltar que son procesos de "raspa", y que al cultivo se le dio de baja en ese mismo año.

Para todo ente productor es indispensable conocer a fondo el comportamiento de su actividad económica y en este caso el propietario de la Finca "Los Mandarinos", ignoraba que en el año 2012 presentó una pérdida de tal magnitud, lo cual se podría prevenir si se hubiera detectado a tiempo con la NIC 41.

**4. DISCUSIÓN**

Aplicando la NIC 41 para medir el valor razonable se encontró que los métodos tradicionales no reflejan la verdadera utilidad.

**Figura 6.** Café seco pergamino, listo para la venta



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. En la figura 6, se puede observar el café seco pergamino ya empacado 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 sus libros registraban una utilidad de \$3'375.000.

La medición del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta permite 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, pág. 4).

Los propietarios de la Finca Los Mandarinos se mostraron agradecidos con la realización de este trabajo, debido a que se lograron identificar las áreas y etapas clave en las que su actividad económica (café) presentó altos costos. Permitiendo de esta manera la toma de medidas correctivas en pro de prevenir nuevas pérdidas y excesivos costos de transporte y venta.

## 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 mantiene un ritmo de cultivo estable apoyado en su calidad, pero con la transición a NIC 41, mejoraría significativamente sus niveles de ingresos, cuantificación adecuada de costos, buena participación en mercados internacionales y, sobre todo, cumplimiento del objetivo principal de la contabilidad: servir para la buena toma de decisiones, basadas en resultados y soportes reales.

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 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, estableciendo siempre que tanto de lo invertido ha sido recuperado y tomando en cuenta en la determinación de la utilidad la sumatoria fiel todos los costos inmersos en el proceso: producción, llegada al mercado y estadía en el mercado, lo anterior con el fin de establecer bases adecuadas y tomar los correctivos necesarios.

### 5.1. 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.

### 5.2. 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. REFERENCIAS

- Cabrerales, C. (2013). La crisis y la Federación Nacional de Cafeteros. *CONTRAPUNTO.*, Pág.13-15.
- Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de Costos, enfoque gerencial y de gestión* (2da ed.). Bogotá D.C: Prentice Hall. Pág. 200.
- 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 Standars Committee. Pág.420.
- 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 Plenos*. Bogotá: Eco ediciones. Págs. 215.
- 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*, Págs: .45-53.
- Uriarte, F. (2006). *Introducción a las normas internacionales de información financiera*. Bogotá D.C: Marcial pons. Pág.150.
- Villacrés Villota, M. (2013). *Aplicación de la NIC 41 (Agricultura) en la finca productora de palmito "La Unión"*. Quito: Universidad pontificia católica del Ecuador. Pág.32.