

10. DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

Resumen: El establecimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad) en la ley 1314 de 2009, busca determinar la convergencia de los principios y normas de contabilidad e información financiera hacia los estándares internacionales, permitiendo la identificación y reconocimiento de los activos biológicos; por este motivo el grupo de investigación HUTIN (Huellas

C. CHAMORRO-OSORIO¹, A. TAMARA-RAMOS¹, D. CALA-DELGADO¹, M. MUNERA-MIGUEL¹ | carolinachamorroosorio26@hotmail.com

¹Grupo de investigación Tecnológica Agropecuaria del Bajo Cauca-GITECA. Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, CTPGA, Cauca- Colombia.

Palabras clave: NIIF, NIC 41, Activos biológicos, Valor razonable, Inventario

Tecnológicas de Investigación), desarrolló un proyecto en el cual se diagnosticó las empresas del sector ganadero dedicadas a la cría de ganado bovino de la región del Bajo Cauca Antioqueño implementen esta norma, ya que posibilita el reconocimiento económico de los activos biológicos, valor razonable y deducción de costos que son representativos en los estados financieros. Esto se logró a través de encuestas realizadas a empresas de la subregión del

Bajo Cauca Antioqueño dedicadas a la cría de ganado bovino, obteniendo la información necesaria para documentar el proceso y obtener un estándar para ser implementado en el sector siendo una herramienta eficaz para alcanzar mercados globalizados y competitivos. Se percibe un bajo nivel en las empresas ganaderas sobre el proceso de implementación de la NIIF (NIC 41). La implementación de esta norma le permite al empresario del sector ganadero identificar el estado actual de sus activos biológicos e inventarios y poder deducirse costos significativos en el proceso productivo, contando con una información económica, contable y financiera fundamentales en la toma de decisiones.

DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

1. Introducción

Las normas internacionales de información financiera han generado impactos significativos en la estructura contable y financiera de las empresas; ofreciendo mejoramiento a través de políticas contables adaptadas a los procesos de globalización. En las últimas décadas, se ha reconocido la importancia de las normas sobre contabilidad y reportes financieros para el funcionamiento de la arquitectura financiera internacional, el crecimiento económico de las regiones y se ha propendido para que estas se conviertan en el único conjunto de normas sobre reportes financieros que las empresas apliquen. Por ello se hace necesarios que los mercados a nivel mundial tengan criterios unificados sobre el tratamiento contable. Como consecuencia de lo anterior, el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se ha incrementado de forma acelerada en los últimos tiempos. A su vez el sector agropecuario solamente se ha enfocado en el uso de contabilidad para aplicaciones

de carácter tributario debido a la obligatoriedad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, como indica [1] “La contabilidad es un sistema de información que mide, comunica y controla la actividad económica social desarrollada por una entidad, con el propósito de facilitar la toma de decisiones de los usuarios”.

De acuerdo con, el plan de desarrollo municipal, la economía del municipio de Caucaasia se rige principalmente por la ganadería y minería, es considerado como centro comercial del Bajo Cauca. Las fuentes de empleo a nivel municipal se centran en los sectores de servicios, comercio, ganadería, minería y agricultura. [2]

Sin embargo, el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, se aborda el tratamiento contable y financiero del sector agropecuario mediante la NIC 41 Agricultura 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.[3]. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. [4]

Además para el sector ganadero dedicado a la cría de ganado bovino es importante contar con una herramienta que contribuya a la adopción de la NIC 41 Agricultura reglamentada a través del Decreto 2784 de Diciembre de 2012, en la cual se traten aspectos importantes como: Reconocimiento de los activos biológicos en los estados financieros, determinar un valor razonable de los activos biológicos y cambios, obtener un sistema de información financiero y administrativo que permita un correcto análisis y toma de decisiones, será de gran utilidad si se quiere hacer parte de la globalización y competir en los mercados internacionales.[5].

DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

En concreto la implementación de NIC 41 traerán consigo variaciones en aspectos tales como la forma de evaluar o medir los hechos económicos, la forma de reconocer o registrar las transacciones y la forma de revelar o mostrar en las notas a los estados financieros los efectos del reconocimiento e implicaciones de la información contable, permitirá una información más clara, oportuna y de mayor interés para los mercados globalizados.

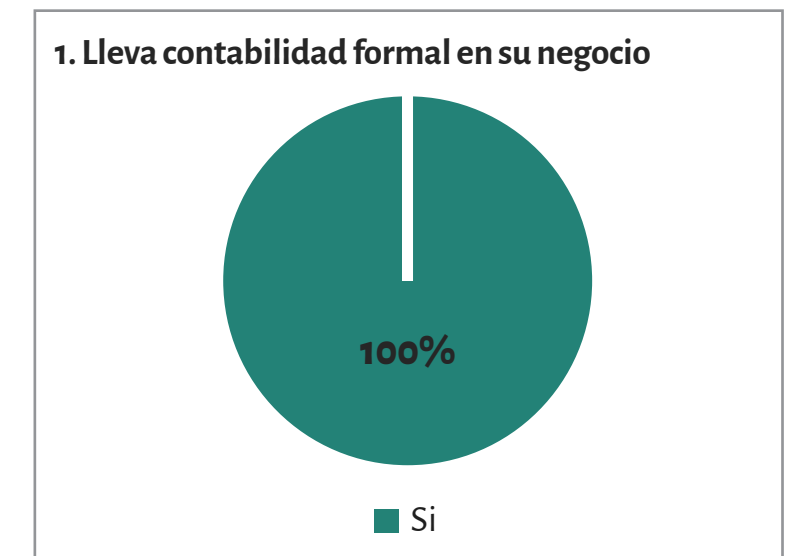
2. Metodología

El trabajo se enmarco en una investigación cualitativa con enfoque cuantitativo. Las fuentes de información se obtuvieron mediante instrumentos de recolección de información como encuestas y entrevistas dirigidos a una población de empresas ganaderas dedicadas a la cría de ganado bovino. Teniendo en cuenta las variables microeconómicas los cuales nos permitió conocer, las expectativas, desafíos y retos inminentes, resultado en el proceso contable, respec-

to a la implementación de NIIF NIC 41 de Agricultura. Las variables se evaluaron a través de encuestas bajo la confidencialización de la información. Este estudio se realizó en las empresas ganaderas dedicadas a la cría de ganado bovino en la subregión del Bajo Cauca Antioqueño, integrada por 6 municipios (Caucasia, Cáceres, Taraza, Nechí, El Bagre y Zaragoza); que se encuentran registradas ASOGAUCA (Asociación de ganaderos del bajo cauca), quien nos facilitó la base de datos con la información al 30 de diciembre de 2018, hay registradas 56 personas naturales y jurídicas que desarrollan actividades ganaderas, pero que se dediquen a la cría de ganado bovino hay 5 empresas a las cuales se le realizaron la encuesta. El análisis de la información se realizó a través de estadística descriptiva.

3. Resultado y discusión

De acuerdo a la encuesta realizada para determinar el diagnóstico de la implementación de la NIIF (NIC41) de las empresas ganaderas dedicadas a la cría de ganado bovino se pudieron evidenciar los siguientes resultados: En la gráfica 1 se observa que el 100% de las empresas llevan contabilidad en su negocio.



Grafica 1. Lleva contabilidad formal en su negocio.

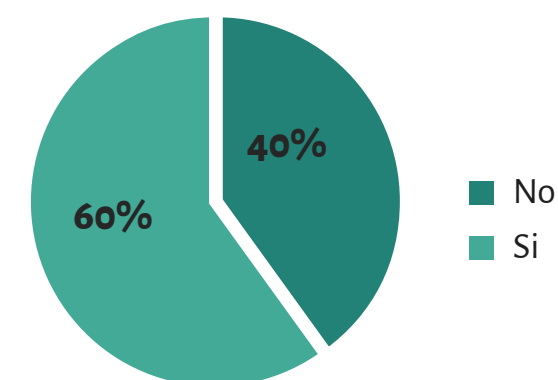
DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

En Colombia, la ganadería es un sector de gran importancia, en cifras, ésta participa con el 3.6 % del PIB nacional según él [6]. Y además [2] el sector agropecuario constituye el 1.8% de la actividad económica de los municipios del bajo cauca, esta subregión se encuentra conformada por los municipios de Nechi, El bagre, Zaragoza, Caucasia, Cáceres, Taraza, y Valdivia.

Para la región de Bajo Cauca Antioqueño, es necesario que las empresa dedicada a la cría de ganado bovino cuenten con un registro contable de todas y cada una de sus operaciones económicas de manera sistematizada y bajo estándares internacionales que permita la participación en mercados globalizados, de acuerdo a [7] con la firma del TLC (Tratados de Libre Comercio) se pasa de un escenario unilateral a una relación estable y permanente con nuevas fronteras, Se observa en la gráfica 2 que el 40% de las empresas encuestadas no tiene conocimiento de la NIIF (NIC 41), la ley 1314 establece que toda aquella empresas que llevan contabilidad están obligadas

a hacerlo bajo estándares internacionales de no cumplir con la norma Podría recibir una sanción de hasta 200 salarios mínimos legales vigentes [8]. En la gráfica 2 se observa que el 60% de las empresas tienen conocimientos sobre las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIC 41), mientras que el 40% restante no obtiene este tipo de conocimientos sobre las NIIF (NIC 41). Es relevante para las empresas dedicadas a la cría de ganado bovino, tener un conocimiento amplio sobre la NIIF (NIC 41) para [9] la emisión de la NIC 41- Agricultura tendrá gran aplicabilidad tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas (sin este hecho simplemente no tendría sentido trabajar con estos activos, ya que se busca obtener ganancia de su multiplicación o mejoras). Permitiendo así la deducción de costos significativo en el proceso de producción.

2. ¿Tiene conocimiento la empresa sobre Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIC 41) ?



Grafica 2. Conocimientos de la empresa sobre Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIC 41)

Según la firma de auditoria KPMG, su aplicación en Colombia permitirá a las empresas facilitar el acceso a los mercados de capitales, reducirá costos de emisión y facilitará el posicionamiento

DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

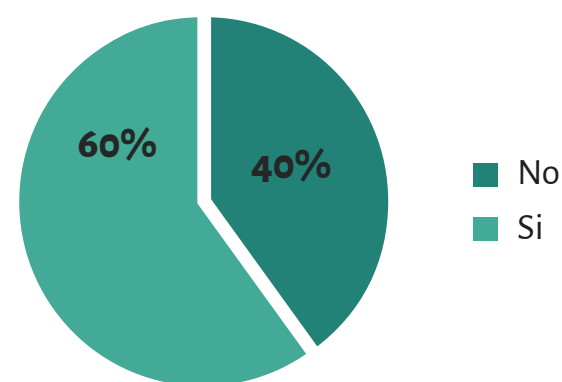
comparativo de las compañías a nivel global” [10]. Para fortalecer el proceso de implementación de NIIF(NIC41) el 60% de las empresas (gráfica 3) realizan capacitaciones a sus colaboradores para que estos estén familiarizados con los cambios que se vienen presentando constantemente en las organizaciones.

En la gráfica 3 se observa que el 60% de las empresas realiza capacitaciones a su personal sobre las Normas Internacionales de Información Financieras y el 40% restantes de realiza este tipo de capacitaciones.

Por ello para [11] cada día se hace más imperativo que todos los contadores, financieros y empresarios se involucren en este cambio, que, con la globalización, ya está en Colombia y tiene que ser aplicado en las empresas, visto como una oportunidad de estar actualizados de acuerdo a la vanguardia del sistema contable internacional.

Se observa en la gráfica 4 que el 100% de las empresas considera que es de utilidad tener a disposición una

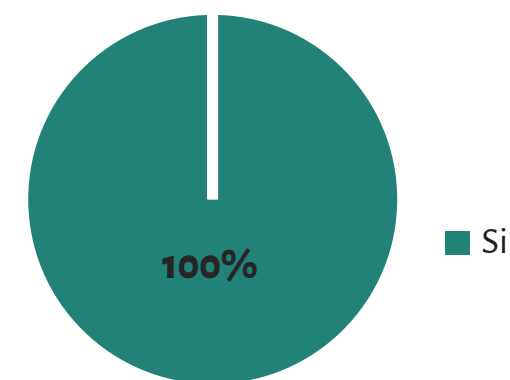
3 ¿La empresa realiza capacitaciones a sus colaboradores sobre la implementación de las Normas de Información Financiera ?



Grafica 3. Capacitación a sus colaboradores sobre la implementación de las Normas de Información Financiera

guía metodológica o de procedimiento para aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIC 41). La necesidad de información que tienen las empresas agrícolas en el país y en el mundo, ha provocado que adoptar de forma íntegra la Norma

4 ¿Considera que es de utilidad tener a disposición una guía metodológica o de procedimiento para aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIC 41)?

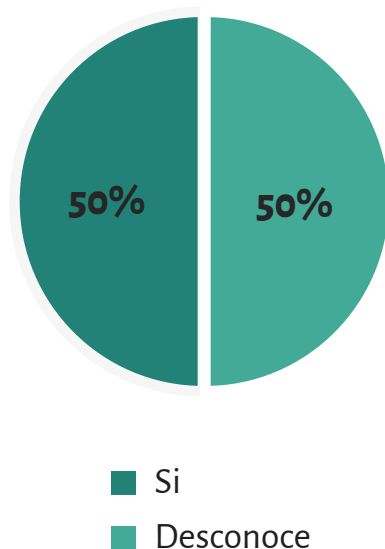


Grafica 4. ¿Considera que es de utilidad tener a disposición una guía metodológica o de procedimientos para aplicar Normas Internacionales de Información Financiera NIIF (NIC 41)?

Internacional de Contabilidad tal como la NIC 41, sea básico para guiar las actividades económicas y financieras del sector agrícola, en este caso sobre el mercado de ganado vacuno.[12]

DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

5. ¿ Su empresa ha hecho un diagnostico de los recursos requeridos para adoptar las NIIF (NIC 41)?



Grafica 5. ¿Su empresa ha hecho un diagnóstico de los recursos requeridos para adoptar las NIIF (NIC 41)?

En la gráfica 5 se observa que el 50% de las empresas ha hecho un diagnóstico de los recursos requeridos para adoptar las NIIF (NIC 41), mientras que el 50% restante desconoce si la empresa ha realizado dicho diagnóstico.

La adopción de las NIIF ofrece una gran oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, mejorando la eficacia y logrando beneficios potenciales de mayor transparencia. [13] además lo que busca la adopción de las NIIF es “brindar información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas”.

[3] Se han realizado varios estudios relacionado en la norma NIC, Según [14], los impactos más significativos se ven reflejado en los estados financieros la pérdidas o ganancias de las diferentes transformaciones o cambios de los activos biológicos. Puesto que hay deducciones de costos significativos en el proceso de la cría de

ganado bovino, como lo afirma [15] quien define el costo de producción de la actividad agropecuaria como el conjunto de insumos complementarios del proceso biológico de reproducción y crecimiento de plantas y animales con el objeto de obtener bienes económicos.

De acuerdo a lo argumentado por [16] la implementación ha permitido la separación de la contabilidad financiera de la fiscal, y contrarrestar la informalidad del sector ganadero dedicado a la cría de ganado bovino, actualizando un valor histórico que se queda estático en el tiempo y trasciende a un valor razonable. Según [17] El valor razonable o “fair value” se obtiene descontando al valor de mercado los gastos de transporte y otros necesarios para trasladar la producción al centro de comercialización o sea los costos hasta el punto de venta. Para [18] En la práctica de actividades ganaderas y pecuarias en las cuales no ha sido posible para algunos sectores la utilización de un modelo de valor razonable, debido al poco desa-

DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

rollo del mercado agropecuario en Colombia y a la volatilidad de los mercados existentes. De acuerdo a estos autores que tratan los aspectos más relevantes de la NIC 41 en cuanto a las variables microeconómicas como: costos de los factores de producción market share. Que van a tener relación directa en los estados financieros. Además,[19] afirma que la adopción del valor razonable supone sin duda un cambio profundo en todo el modelo contable, que de esta forma contacta una manera directa con el entorno empresarial actual, cambiante y donde es el mercado el que juzga la buena o mala gestión empresarial. Así mismo, [20] determina el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos (edad, peso, calidad). Por otro lado, el Valor razonable y costo histórico se encuentran en extremos opuestos del espectro

de medición, el valor razonable demandando una actualización completa de todas las variables, mientras que el costo histórico requiere sólo parcial y menos actualizaciones periódicas[21].

4. Conclusiones

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad genera cambios significativos en el flujo contable de las organizaciones pertenecientes al sector agrícola y pecuario, la aplicación de la NIIF(NIC41) que permite la deducción de costos significativos en la clasificación del activo biológico que van a ser representativos en los estados financieros. Contribuyendo significativamente a la toma de decisiones. Además, permite identificar en los activos biológicos la causalidad de los cambios en el valor razonable menos los costos establecidos hasta el punto de venta teniendo en cuenta todos aquellos

cambios atribuibles a los cambios físicos que experimente el activo biológico en el proceso. Mediante los resultados obtenidos con la aplicación de las encuestas NIIF (NIC 41) se establece la importancia de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en función a la sección 41 específicamente en las empresas ganaderas de la subregión del Bajo Cauca antioqueño, es de gran importancia resaltar que este diseño para la implementación de dicha norma tiene como resultado una fácil administración y desarrollo de la misma, teniendo en cuenta la clasificación de los activos biológicos, valor razonable e inventarios.

DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

5. Referencias

- [1] H. L. URIBE PIEDRAHÍTA, «Introducción a la teoría de la contabilidad financiera», Colección Académica. Escuela de Administración. Fondo Editorial Universidad EAFIT. Medellín, p. 84, 2006.
- [2] J. C. U. Yohemis Marquez Castañeda, «Plan de desarrollo - Cauca Antioquia».
- [3] «LEY 1314 DE 2009». [En línea]. Disponible en: <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1677255>. [Accedido: 21-jun-2019].
- [4] Congreso de la Republica, «Norma Internacional de Contabilidad no 41 (NIC 41)». .
- [5] «DECRETO 2784 DE 2012». [En línea]. Disponible en: <http://suin.gov.co/viewDocument.asp?id=1776952>. [Accedido: 21-jun-2019].
- [6] «Cuentas nacionales trimestrales». [En línea]. Disponible en: <https://www.dane.gov.co/index.php/estadisticas-por-tema/cuentas-nacionales/cuentas-nacionales-trimestrales>. [Accedido: 21-jun-2019].
- [7] «Importancia del TLC para Colombia | TLC Exportador». [En línea]. Disponible en: <http://tlc-eeuu.procolombia.co/abc-del-tlc>. [Accedido: 21-jun-2019].
- [8] «¿Ya inició la implementación de las NIIF en su empresa? De no cumplir con la norma, podría recibir una sanción de hasta 200 salarios mínimos - Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia». [En línea]. Disponible en: <https://www.incp.org.co/ya-inicio-la-implementacion-de-las-niif-en-su-empresa-de-no-cumplir-con-la-norma-podria-recibir-una-sancion-de-hasta-200-salarios-minimos/>. [Accedido: 21-jun-2019].
- [9] J. C. Rodríguez Mendoza, «Relación entre la NIC 41 y la sección 34 de NIIF con relación a la ganadería».
- [10] KPMG, «Normas Internacionales de Información Financiera». .
- [11] V. Carranza, D. Moreno, O. Quessep, R. Cotes, y N. G. Caicedo, «Capacitación profesional contable en materia de NIIF», Liderazgo Estratégico, vol. 6, n.º 1, pp. 51-64, 2016.
- [12] F. A. Villacreses Ruiz, «NIC 41 activos biológicos el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande sa», Guayaquil: ULVR, 2017., 2017.
- [13] «¿Por qué es importante implementar las NIIF las empresas colombianas? | Diario TI». [En línea]. Disponible en: <https://diarioti.com/por-que-es-importante-implementar-las-niif-las-empresas-colombianas/89115>. [Accedido: 25-jun-2019].
- [14] A. P. J. Sanchez, «NIC 41 AGRICULTURA: GANADO LECHERO», p. 20.

DIAGNÓSTICO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA NIIF (NIC 41) EN LAS EMPRESAS GANADERAS DEDICADAS A LA CRÍA DE GANADO BOVINO EN LA REGIÓN DEL BAJO CAUCA ANTIOQUEÑO.

[15] E. R. RUDI, «DESAGREGACIÓN DE INGRESOS Y COSTOS EN LA GANADERÍA DE CRÍA Y RECRÍA BOVINA», Revista del Instituto Internacional de Costos, n.º 11, p. 1, 2013.

[16] D. M. R. García y J. C. R. Torres, «Comparación del tratamiento contable y financiero de la NIC 41 agricultura-NIIF para pymes, sección 34: actividades especiales y el decreto 2649 de 1993», In Vestigium Ire, vol. 10, n.º 1, pp. 180-207, 2016.

[17] A. C. Calvo de Ramírez, «NIC 41 tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas», Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires, 2013.

[18] «Modelo del valor razonable en negocios de ganadería», Actualidad - actualicese.com, 09-ago-2017. .

[19] «la aplicacion del valor razonable en la actividad... - Google Académico». [En línea]. Disponible en: https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=la+aplica-

[cion+del+valor+razonable+en+la+actividad+agropecuaria+ganadera.+La+NIC+41&btnG=#d=gs_cit&u=%2Fscholar%3Fq%3Dinfo%3Ad_z9kEVEj-QJ%3Ascholar.google.com%2F%26output%3Dcite%26scirp%3D1%26hl%3Des](https://scholar.google.com/?2F%26output%3Dcite%26scirp%3D1%26hl%3Des). [Accedido: 21-jun-2019].

[20] Alix Aurora Rincón Ángel, «Sistema Contable de los activos biológicos y aplicación NIC 41».

[21] «El costo histórico versus la medición del valor razonable | Novedades». [En línea]. Disponible en: <https://www.nicniif.org/home/novedades/el-costo-historico-versus-la-medicion-del-valor-razonable.html>. [Accedido: 25-jun-2019].