APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 AGRICULTURA EN EL CULTIVO DEL CACAO CASO SIMULADO EN EL MUNICIPIO DE RIONEGRO SANTANDER

ALBA ROCÍO ALTUVE PLATA

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
SECCIONAL BUCARAMANGA
2016

APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41 AGRICULTURA EN EL CULTIVO DEL CACAO CASO SIMULADO EN EL MUNICIPIO DE RIONEGRO SANTANDER”

ALBA ROCÍO ALTUVE PLATA

Proyecto de grado para optar al título de Contador Público

Director
JAVIER TORRA SANCHEZ
Contador Público

UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA
SECCIONAL BUCARAMANGA
2016

Jurado 1

Jurado 2

Bucaramanga, 6 de febrero de 2017

Dedico este proyecto a Dios por ser mi soporte y mi guía en este proceso. A mis padres, por enseñarme que la perseverancia hace personas grandes y a pesar que la vida muestre infinidades de obstáculos somos nosotros mismos quienes decidimos el rumbo de la vida, a mi hermana, esposo y compañeros de trabajo que me entregaron las energías necesarias para continuar en esta meta tan anhelada,

Alba Rocío Altuve Plata

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios y al universo, por mostrarme y orientarme en las respuestas que diariamente la vida me genera.

A mis padres, por enseñarme que los sueños se pueden alcanzar, que somos capaces de conseguir cualquier cosa que se quiera si se hace con el alma; ser fuertes a las adversidades porque son las bases para mejorar y buscar la perfección.

A mis hermana y esposo, por apoyarme en cada decisión que tomo, aceptando cada locura que pienso y por estar a mi lado en cada momento hoy, mañana y siempre.

A mi director de tesis Javier Torra Sánchez por orientarme en este proyecto y compartir sus conocimientos que serán bases para mi desarrollo profesional.

A la Universidad Cooperativa de Colombia por prestarme las instalaciones en estos años de realización y construcción de mi carrera profesional.

A mis amigos y amigas y a todas las personas que me incentivaron y me motivaron para seguir adelante con los objetivos de este propósito apreciado por tanto tiempo.

CONTENIDO

Pág.

ARTICULACIÓN PROYECTO DENTRO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN 15

INTRODUCCIÓN 16

1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 17

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA 17

1.2. PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN 19

1.3. JUSTIFICACIÓN 19

1.4. OBJETIVOS 20

1.4.1 Objetivo general 20

1.4.2 Objetivos Específicos 20

1.5. MARCO REFERENCIAL 21

1.5.1 Marco Histórico. 21

1.5.2 Marco teórico 25

1.5.2.1 Conceptualización del cacao 25

1.5.2.2 Las NIC–NIIF 26

1.5.2.3 Criterios de medición 28

1.5.2.4 Tratamiento activos biológicos 29

1.5.2.5 Normatividad colombiana sobre activos biológicos antes de la aplicación de las NIC 31

1.5.2.6 Conceptualización de la NIC 41 agricultura 32

1.5.3 Marco legal 34

1.5.4 Marco conceptual 36

1.6 DISEÑO METODOLÓGICO 41

1.6.1 Tipo de Investigación 41
1.6.2 Método 41
1.6.3. Procedimiento 42
1.6.4. Fuentes de información 42
1.6.4.1 Fuentes secundarias 42
1.6.4.2 Fuentes primarias 43
1.6.5 Instrumentos de la investigación 43

2. EL CULTIVO DEL CACAO Y LA NIC 41 AGRICULTURA 45

2.1. CARACTERISTICAS DEL SECTOR 45

2.2. ETAPAS DEL CULTIVO DEL CACAO 46
2.2.1 Establecimiento del cultivo cacao 46
2.2.2 Desarrollo o manejo pre-producción 48
2.2.3 Manejo y sostenimiento 48

2.3. LA NIC 41 AGRICULTURA EN EL CULTIVO DEL CACAO 49
2.3.1 Información general acerca de la NIC 41 agricultura 49
2.3.2 Reconocimiento inicial –medición 51

3. CASO SIMULADO EN EL CULTIVO DEL CACAO 53

3.1. AÑO UNO DEL CULTIVO DEL CACAO 53

3.1.1 Establecimiento del cultivo 54
3.1.1.1 Selección del lote. 54
3.1.1.2 Ahoyado y siembra del cultivo del cacao y sombrío 55
3.1.2 Presentación de estados financieros por el año uno 62

3.1.3 Revelaciones en los estados financieros año uno 64

3.2. AÑO DOS DEL CULTIVO DEL CACAO 67

3.2.1 Etapa de sostenimiento y producción año dos 68

3.2.2 Medición del cultivo del cacao para el año dos 72

3.2.3 Estados financieros comparativos año uno y año dos 75

3.2.4 Revelaciones en los estados financieros años dos 77

3.3. AÑO TRES DEL CULTIVO DEL CACAO 81

3.3.1 Costos de mantenimiento del cultivo del cacao para el año tres 81

3.3.2 Medición del cultivo del cacao para el año tres 83

3.3.3 Estados financieros año tres 86

3.3.4 Revelaciones en los estados financieros año tres 88

3.4. AÑO CUATRO DEL CULTIVO DEL CACAO 92

3.4.1 Costos de mantenimiento del cultivo del cacao para el año cuarto 92

3.4.2 Medición del cultivo del cacao para el año cuatro 95

3.4.3 Estados financieros año cuarto 97

3.4.4 Revelaciones en los estados financieros año cuatro 99

3.5. AÑO CINCO DEL CULTIVO DEL CACAO 102

3.5.1 Costos de mantenimiento del cultivo del cacao para el año quinto 104

3.5.2 Amortización del activo biológico cacao 105

3.5.3 Medición del cultivo del cacao para el año cinco 106

3.5.4 Estados financieros año cinco 109

3.5.5 Revelaciones en los estados financieros año cinco 111

3.6. AÑO SEIS DEL CULTIVO DEL CACAO 114

3.6.1. Costos de mantenimiento año seis 115

3.6.2. Amortización del cultivo 116

3.6.3. Medición del cultivo del cacao año seis 117

3.6.4. Deterioro del activo biológico 118

3.6.5 Estados financieros año seis 120
3.6.6 Revelaciones en los estados financieros año seis 122

4. CONCLUSIONES 126

BIBLIOGRAFÍA 127

ANEXOS 129

LISTA DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1. Marco legal	34
Cuadro 2. Parámetros Iniciales del caso simulado	53
Cuadro 3. Costos adecuación del lote año uno	54
Cuadro 4. Registro contable adecuación del lote	54
Cuadro 5. Costos ahoyados y siembra	55
Cuadro 6. Registro contable costos ahoyado y siembra	57
Cuadro 7. Costos desarrollo del cultivo	58
Cuadro 8. Registro contable, desarrollo del cultivo	58
Cuadro 9. Resumen de costos año uno	59
Cuadro 10. Resultado de la medición	60
Cuadro 11. Detalle del ajuste medición del valor razonable	61
Cuadro 12. Estado de situación financiera año uno	62
Cuadro 13. Estado de resultados integral por el año uno	63
Cuadro 14. Revelaciones en los estados financieros año uno	64
Cuadro 15. Producción del cultivo hasta el quinto año de edad	68
Cuadro 16. Costos por mantenimiento año dos	69
Cuadro 17. Registro contable costos por mantenimiento año dos	70
Cuadro 18. Producción de la hectárea según desarrollo del cultivo	71
Cuadro 19. Traslado al inventario año dos	72
Cuadro 20. Ingresos año dos	72
Cuadro 21. Informe avalúo cultivo del cacao año dos	72
Cuadro 22. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable	73
Cuadro 23. Cálculo del ajuste del valor razonable año dos	73
Cuadro 24. Registro contable mayor valor del activo biológico año dos	73
Cuadro 25. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable	74
Cuadro 26. Estado de situación financiera comparativo año uno y año dos	75
Cuadro 27. Estado de resultado integral comparativo año uno y año dos	76

Cuadro 28. Revelación en los estados financieros año dos 77
Cuadro 29. Costos de mantenimiento para el cultivo del cacao año tres 81
Cuadro 30. Registro Contable mantenimiento del cultivo año tres 82
Cuadro 31. Registro contable del traslado al inventario del año tres 83
Cuadro 32. Ingresos año tres 83
Cuadro 33. Informe avalúo cultivo del cacao año tres 84
Cuadro 34. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable 84
Cuadro 35. Cálculo del ajuste del valor razonable año tres 85
Cuadro 36. Registro contable mayor valor del activo biológico año tres 85
Cuadro 37. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable año tres 85
Cuadro 38. Estado de situación financiera comparativa año dos y tres 86
Cuadro 39. Estado de resultado integral comparativo año dos y tres 87
Cuadro 40. Revelaciones en los estados financieros año tres 88
Cuadro 41. Registro contable mantenimiento del cultivo año cuatro 93
Cuadro 42. Registro contable del traslado al inventario del año tres 94
Cuadro 43. Ingresos año cuatro 94
Cuadro 44. Informe avalúo cultivo del cacao año cuatro 95
Cuadro 45. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable 95
Cuadro 46. Cálculo del ajuste del valor razonable año cuatro 96
Cuadro 47. Registro contable mayor valor del activo biológico año cuatro 96
Cuadro 48. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable año cuatro 96
Cuadro 49. Estado de situación financiera comparativa año cuarto 97
Cuadro 50. Estado de resultado integral comparativo año cuarto 98
Cuadro 51. Revelaciones en los estados financieros año cuatro 99
Cuadro 52. Costos mantenimiento del cultivo año quinto 104
Cuadro 53. Registro contable mantenimiento del cultivo año quinto 104
Cuadro 54. Ingresos año cuatro 105
Cuadro 55. Registro contable de la amortización del cultivo del cacao 106
Cuadro 56. Informe avalúo cultivo del cacao año cinco 106
Cuadro 57. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable 107

Cuadro 58. Cálculo del ajuste del valor razonable año cinco 107
Cuadro 59. Registro contable mayor valor del activo biológico año cinco 107
Cuadro 60. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable año cinco 108
Cuadro 61. Estado de situación financiera comparativa año cuarto y año cinco 109
Cuadro 62. Estado de resultado integral comparativo año cuatro y año cinco 110
Cuadro 63. Revelaciones en los estados financieros año cinco 111
Cuadro 64. Costos de mantenimiento año seis 115
Cuadro 65. Registro Contable mantenimiento del cultivo año seis 116
Cuadro 66. Ingresos año seis 116
Cuadro 67. Registro contable de la amortización del cultivo del cacao 117
Cuadro 68. Informe avalúo cultivo del cacao año seis 117
Cuadro 69. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable 118
Cuadro 70. Cálculo del ajuste del valor razonable año cinco 118
Cuadro 71. Registro contable deterioro del activo biológico 119
Cuadro 72. Estado de situación financiera año seis 120
Cuadro 73. Estado de resultado integral año seis 121

LISTA DE FIGURAS

	Pág.
Figura 2. Información general del cultivo del cacao	129
Figura 3. Etapas del cultivo del Cacao	130
Figura 4. Proceso del activo biológico	131

ARTICULACIÓN PROYECTO DENTRO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Debido a la línea de contabilidad ambiental, le corresponde también la temática relativa a los costos y gastos que los recursos naturales tienen en los procesos productivos, el tema relacionado con la NIC 41 Activos biológicos en el cultivo del cacao hace parte del enfoque de esta investigación.

Además, la aplicación de esta norma para sector agrícola, dentro del proceso de globalización e internacionalización de la información contable, es de gran importancia en la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones, debido a la necesidad que representa la información financiera en dicho sector. Por lo tanto es necesario adoptar integralmente las normas internacionales de contabilidad para este segmento de la economía.

Es por ello, que mediante un caso práctico se aplicará la norma NIC 41 en cuanto el proceso contable, involucrando ciertos cambios que se presenta en el proceso de siembra de cacao hasta su punto de comercialización y que son importantes para determinar el valor razonable del cultivo, ya que sin duda los activos biológicos por su capacidad de cambio o transformación biológica brinda varias alternativas para que se puedan utilizar en el momento de realizar el reconocimiento, medición, presentación y revelación; generando al empresario la necesidad de un análisis más detallado y profundo, obteniendo como resultado una información fiable que permita un correcto estudio y toma de decisiones.

INTRODUCCIÓN

Colombia es un país con gran variedad de productos y servicios, entre ellos el sector agrícola que cada día tiene mayor cobertura mundial con su gran variedad de productos, pero a pesar de las múltiples opciones de comercialización hacia el exterior, los clientes exigen que los productos y servicios sean de excelente calidad; y por ello la información financiera debe mostrarse en el mismo lenguaje que se está manejado en el exterior.

El cultivo cacao es uno de los productos con mayor auge en Colombia, así como también el Café, porque no solo se utiliza como producto de la canasta familiar; también presenta un alto consumo en las líneas de belleza, confitería, chocolatería, entre otros, adicionalmente inversionistas extranjeros ven a Colombia como un país potencial en exportación de chocolate fino y de aroma.

Los gremios de Colombia entre ellos el cacaocultor, han iniciado la implementación de las Normas de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) y para el caso de esta investigación; la NIC 41 Agricultura, es de vital importancia debido a que la investigación se basa en el cultivo del cacao.

Ahora bien, el propósito de esta investigación es mediante un caso simulado del cultivo el cacao hacer el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información del cultivo para lograr tener un modelo que sirva de guía para otros empresarios o demás interesados en la implementación de la norma internacional que estén inmersos en la materia.

1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Después de la expedición de la Ley 1314 de 2009 “por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”, los diferentes sectores económicos del país, han venido el nuevo marco técnico, frente a lo regulado en el Decreto 2649 de 1993 por el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. .

Teniendo en cuenta que en Colombia hay varios sectores económicos (agropecuario, servicios, industrial, transporte, comercio, financiero, construcción, minero y energético, solidario y comunicaciones), la investigación está centrada en el sector agro, mediante el enfoque de la norma internacional de contabilidad NIC 41 sobre agricultura.

Puesto que, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 sobre agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad. Esto si se tiene en cuenta que la actividad agrícola es la administración, por parte de una entidad, 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. Por lo tanto a través de esta norma se establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha. (Oriol, 2005, p.167).

De ahí que esta investigación nace de la necesidad de varios agricultores que tienen la obligación de llevar contabilidad, pero que aún tienen falencias en su estructura financiera, sin control en los ingresos con respecto a los costos o gastos incurridos en el cultivo. Aunque los agricultores identifican fácilmente cuando un cultivo puede estar costando más con respecto a otras plantaciones de la misma especie; porque han realizado más compras de químicos o productos para el control fitosanitario, realmente no saben si los sobre-costos más los costos generales coinciden con el precio final de venta, ya que para el cultivo del cacao, determinar el precio de venta depende de la oferta y la demanda de compañías como la Nacional de Chocolates, Gran Colombia Trading Ltda., Casa Luker, C I CIA Cafetera Agrícola de Santander S A CI CIA CCA SA etc., esto hace que la demanda y la oferta sean fluctuantes, al igual que el precio; lo cual implica que determinar el precio de venta del producto, sea para ellos una labor compleja. Esto si se tiene en cuenta que para la norma internacional NIC 41, el reconocimiento de los activos biológicos depende de la capacidad de cambio que el cultivo tenga, como crecimiento, degradación , procreación o producción y debe ser realizada en el momento de su reconocimiento inicial y en cada fecha de balance a su valor razonable; así mismo identificar sus partidas en la nueva estructura de los estados financieros y precisar las variaciones frente al anterior cuando el productor está obligado a llevar contabilidad.

En definitiva, se hace necesario la implementación de las normas internacionales de información financiera, las cuales tendrán cambios en los reconocimientos de activos y pasivos; que pueden afectar o favorecer a los dueños o inversionistas de las empresas, y que para el caso de los activos biológicos, se requiere determinar el valor justo de los cultivos y estos deben ser valorados en fecha de cada balance.

1.2. PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN

Teniendo en cuenta el problema planteado, surge la siguiente pregunta de investigación. ¿Cuál es el tratamiento contable con base en la norma internacional de contabilidad NIC 41(Agricultura) Frente al Decreto 2649 de 1993 "por el cual se reglamenta la contabilidad general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia", en el cultivo del cacao?

1.3. JUSTIFICACIÓN

Colombia como un país fuerte en el sector agropecuario, por sus condiciones climáticas y tipos de suelo, hace que tenga a su disposición varios cultivos agrícolas que son esenciales en el consumo diario de los hogares; tanto a nivel local como en el exterior, entre ellos se destaca los productos derivados del cacao, como chocolate de mesa, confites, productos de belleza entre otros, su principal productor es el departamento de Santander produce el 40 por ciento de la producción del cacao nacional, es el departamento líder en producción de cacao, Seguido de Arauca que produce el 10%, aunque Arauca ha puesto en práctica técnicas para mejorar la productividad.

40 mil toneladas de cacao al año produce Santander, de las cuales entre 80% y 90 % se quedan en el mercado nacional y un 10 % es de exportación, (EL FRENTE , 2016), si bien es cierto que Santander es uno de los principales productores de cacao a nivel nacional, esto hace que se enfrente a cumplir con unas exigencias técnicas y de calidad de los productos finales generados del cultivo, para poder ser competitivos a nivel nacional e internacional.

Aunado a esto, el empresario se enfrenta paralelamente al cambio de la norma de información financiera, que actualmente se está presentando en Colombia, dejando atrás Decretos reglamentarios como el 2649 "por el cual se reglamenta la

contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia" y el 2650 "por el cual se modifica el plan único de cuentas para los comerciantes" de 1993, para dar paso a la aplicación de las normas internacionales de información financiera; generando una necesidad a los agricultores cacaoteros o empresarios de la cadena cacaotera, de definir los principios y formas de valorar los cultivos, teniendo como referencia las NIC y para este caso en particular se tendrá en cuenta la norma internacional NIC 41-Agricultura, el cual establece "el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros, la información a revelar en relación con la actividad agrícola"; mediante caso simulado en finca cacaotera en el municipio de Rionegro Santander.

Teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente, la razón fundamental de esta investigación, es brindar una orientación y apoyo para el sector cacaocultor en la implementación de la norma internacional y que sirve de guía para ser aplicado en cualquier empresa del sector cacaotero, mediante un caso simulado. Lo cual hace este estudio justificable.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general. Determinar el tratamiento contable del cultivo del cacao de acuerdo a la NIC 41 Agricultura, en caso de estudio simulado.

1.4.2 Objetivos Específicos. Los Objetivos específicos son**:**

- Identificar en las etapas del cultivo del cacao, los costos que se involucran en cada una de ellas.
- Conocer el tratamiento contable para activos biológicos establecido en la NIC 41

- Aplicar la NIC 41, mediante caso simulado en el sector cacaocultor, del municipio de Rionegro Santander.

1.5. MARCO REFERENCIAL

1.5.1 Marco Histórico. La Contabilidad bajo estándares internacionales, se genera por el comercio internacional. Importando y exportando bienes y servicios que se fueron ampliando, ocasionando inversión directa de otros países extranjeros. De esta manera aparece entonces la empresa de clase mundial, desarrollándose más adelante el concepto de globalización de la economía, que cambió fundamentalmente la práctica internacional de los negocios.

Al mismo tiempo, la economía mundial ve la necesidad de compartir información de carácter financiero, que sea entendible en todos los países cumpliendo con características de comparabilidad, transparencia y confiablidad. Es por esto que aplicar las Normas Internaciones de Información Financiera – NIIF hoy, para los países que quieren participar de la globalización y seguir siendo o ser competitivos, es un tema clave.

Desde un enfoque económico Ruiz (2008), destaca que muchos de los estados financieros que las empresas colombianas presentan, no correspondían a las estructuras utilizadas en otros países; lo que necesariamente acarreaba desconfianza al existir la posibilidad de no reflejar la real situación económica de las empresas. Considera que dada la globalización y la firma de tratados de libre comercio con diferentes países; se hace imperativa la adaptación de tales estándares, y así poder llegar a generar empleo y desarrollo que aporte al crecimiento económico y social del país. (RUIZ, 2008).

En este sentido Luna & Muñoz (2011), afirman que:

“Colombia ha empezado poco a poco a ser partícipe de éste fenómeno de armonización, gracias a todos los proyectos realizados y planeados para el crecimiento de la economía y por ende el desarrollo del país. Sin embargo, Colombia ha estado configurada en cuanto a regulación por estándares de manejo muy diferentes a los internacionales, lo que le impide una eficaz relación con los países en los cuales adelanta negocios. Tales razones son la causa para que en Colombia surja la necesidad de una comunicación con el mundo, si lo que verdaderamente quiere y le interesa es entrar en forma a los mercados, así mismo competir y por qué no, ser acreedor de proyectos a nivel de inversión extranjera que busquen en Colombia su potencial y ayuden asimismo al mejoramiento del país” (MUÑOZ, 2011)

Es claro que ambas opiniones se conjugan en cuanto a la necesidad de convertir la implementación de las NIIF en un cuerpo ordenado de información financiera, de tal manera que su presentación se pueda hacer de manera sistemática, comparativa y por supuesto uniforme buscando con ello reducir la incertidumbre, mejorar la toma de decisiones y facilitar la consecución de recursos.

Tener un sistema contable global facilitará la comparación de los informes financieros de las empresas locales con el exterior y de esta forma analizar rentabilidades, productividades, poder competitivo y participación de las empresas en los mercados, lo cual se vuelve importante en la evaluación de la posición empresarial. (UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA, 2011)

En Colombia fue aprobada la Ley 1314 de 2009, esta normatividad pretende hacer que las empresas formalicen el uso de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, facilitando el acercamiento al sistema internacional y brindar información detallada que permita a los inversionistas, nacionales o extranjeros desarrollar propuestas que fortalezcan la economía del país.

Además, en lo que respecta a Colombia, la aplicación de las NIIF, hace que el país actualmente como integrante de acuerdos internacionales con la Organización Mundial de Comercio (OMC), adquiera un compromiso y una necesidad por adherirse a dicha normatividad, poniendo a la profesión contable en una serie de retos por afrontar.

Por lo demás, las firmas de los tratados de libre comercio hace que los productos y servicio colombianos sean conocidos a nivel mundial algunos de los TLC firmados son: Canadá y Estados Unidos, entró en vigencia en el año 2011, el TLC entre Colombia y la Unión Europea entro en vigencia en 2013. El TLC entre Chile y Colombia entró en vigencia en 2009. Este tratado facilita las negociaciones entre los sectores como el maderero, el forestal, el papelero y el agroindustrial. Las exportaciones de Chile a Colombia crecieron a una tasa promedio anual de 17.58% en los últimos cinco años y las exportaciones de Colombia a Chile se han multiplicado casi por 5 en los últimos cinco años.

Es por esto, que se vio la necesidad de aplicar estándares internacionales de Información financiera. Colombia decidió realizar la conversión bajo las normas IFRS y no bajo el US GAAP, tomado como referencia de que las IFRS están siendo adoptadas por la mayoría de los Países y la nueva normatividad que está emitiendo la US GAAP se encuentra bajo el Acuerdo de Norwalk, el cual es un acuerdo de entendimiento entre los dos estándares. Se busca que en un futuro solo exista un ente regidor de la estandarización de las NIIF.

Las Normas Internacionales de Información Financiera son expedidas por la IASB (International Accounting Standards Board); es un organismo europeo que busca que las normas contables tengan como características: la alta calidad, trasparencia, cumplimiento obligatorio y que la información sea comprensible. Esta necesidad se originó como requisito para poder seguir siendo beneficiario de los préstamos otorgados por el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional,

este requerimiento se basó por la búsqueda de lograr un lenguaje único universal en el manejo de la información financiera. Al realizar un análisis de los estados financieros de nuestro País se encontraban varios rubros que no eran o nunca habían sido utilizados por otros países, lo cual ocasionaba desconfianza, confusión y poca claridad en los mismos.

Por lo tanto, con la implementación de las normas internacionales para la presentación de estados financieros, se hace más eminente el cambio, actualización y adopción de nuevas herramientas gerenciales que coloquen a las empresas y al profesional de la contaduría pública en un nivel competitivo, para que puedan expandir su campo de aplicación, así mismo concientizar a la gerencia de la importancia de esta norma y las políticas que se aplicarán en la empresa. Es por esto que la actualización profesional, debe estar acorde a las disposiciones normativas sugeridas por el Estado colombiano, en este caso a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, ya que para su implementación requiere de una armonización financiera bajo los parámetros desarrollados por el IASB. Dicho proceso requiere del conocimiento y estudio de las mismas normas, generando dentro de la profesión contable, y demás profesiones administrativas y financieras, la capacidad de comprender el tema de manera eficaz y eficiente, en vista a que la información financiera podrá ser utilizada en cualquier parte del mundo, lo que generará empresas más competitivas y profesionales competentes y eficientes en cualquier economía.

Para concluir; en lo que respecta al caso específico de la NIC 41, en Colombia, la normatividad para los activos biológicos tiene algunos cambios en su reconocimiento, medición, presentación y revelación. Las empresas del sector agrícola se rigen por el Decreto 2649 de 1993, que instaura los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Decreto 2650 de 1993 que establece el Plan Único de Cuentas para Comerciantes. De acuerdo con esta normatividad, en relación a los modelos contables, el Decreto 2649 de 1993 en el artículo 10

(valuación o medición), menciona que los criterios de medición aceptados son valor histórico, el valor actual, el valor de realización y el valor presente.

1.5.2 Marco teórico

1.5.2.1 Conceptualización del cacao. Desde el punto de vista botánico, la planta del cacao (Theobroma cacao L.), se clasifica en cuatro grandes grupos: forastero, criollo, trinitario y, un cuarto grupo conocido como cacao nacional del Ecuador.

Sin embargo, de manera general, se distinguen dos grandes categorías de granos o almendras de cacao: los granos de cacao ordinario ("basic beans" en Estados Unidos o "bulk beans" en Europa), que representa el 95 % de la producción mundial y que proviene de las variedades Forastero utilizados en la fabricación de manteca de cacao y de productos con gran cantidad de chocolate, y los granos de cacao fino o de aroma ("flavor beans" en Estados Unidos), que proviene de las variedades Criollo o Trinitario, y constituyen el 5 % de la producción mundial y dan características específicas de aroma o color en chocolates finos y revestimientos o capas de cobertura.

Los grandes productores a nivel mundial son Costa de Marfil (38%), Indonesia (13%), Ghana (19%), Nigeria (5%), Ecuador (4%), Colombia (3%) y Republica Dominicana (2%). Y los grandes importadores de cacao son Europa (57% de la producción mundial), y Asia y Oceanía (19%). Alrededor del 60% de la demanda se centra en 5 países: los Países Bajos (20%), Malasia (14%), Estados Unidos y Alemania (11% cada uno), y Bélgica (6%) (FEDECACAO, 2015).

En el mercado mundial del cacao existen organizaciones internacionales del cacao, como la ICCO, La Federación Nacional de cacaoteros que es una asociación nacional de carácter gremial, de derecho privado, sin ánimo de lucro, integrada por los productores de cacao dentro del territorio de la República de

Colombia que manifiesten el deseo de pertenecer a la misma, sean aceptados y cumplan los estatutos, normas y procedimientos establecidos por los órganos de dirección, administración, control y vigilancia de la Federación. Se creó en 1960, respondiendo a la necesidad de contar con un organismo que representara y defendiera los intereses de los cacao cultores a nivel nacional (AGRONET, 2015)

Así mismo el ministerio de Agricultura y desarrollo rural concibió un red de información y comunicación integrada y descentralizada que pueda proveer información estratégica oportuna y sintética a los responsables de la toma de decisiones políticas del sector y a la vez, brindar a los diversos actores de las agro-cadenas – con especial atención en los pequeños productores -, información agraria localmente, desarrollando sobre nuevas técnicas para una seguridad alimentaria sostenible y para la diversificación de cultivos que mejoren su rentabilidad y sus oportunidades de mercado y por otra parte en el mercado existen empresas que buscan fortalecer los estándares de calidad que exige el mercado exterior, tales como: Gran Colombia Trading Ltda. Fue fundada el 25 de Mayo de 2006, por el Sr. Alejandro Prosperi, Casaluker que desde 1906 ha brindado al mercado nuevas alternativas de productos derivados del cacao.

1.5.2.2 Las NIC–NIIF y su incidencia en la presentación de información. Las Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera NIC-NIIF son una realidad en la presentación de información para toma de decisiones a nivel mundial. De acuerdo con la naturaleza de las NIC, la información contenida en los estados financieros debe ser útil para conocer la situación financiera y la gestión económica de la empresa y debe facilitar la toma de decisiones a los usuarios de dicha información, tales como clientes, prestamistas o proveedores, teniendo en cuenta que los estados financieros preparados varían según el país donde están formulados.

En relación a la aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera, que ya es una realidad en Colombia, producto del proceso de denominado convergencia, varios autores han expresado y sustentado su punto de vista respecto a este proceso, relacionado específicamente a los objetivos de medición y valoración que son parte primordial en la regulación internacional y que se adhieren a los componentes revisados de modelos contables.

De acuerdo con Álvarez y Álvarez (2010) la regulación del IASB está parcialmente sustentada en la teoría neoclásica del valor de mercado de los productos, bienes y servicios, determinado por la demanda. Este criterio de medición tiene una fuerte orientación hacia el valor de mercado, justificado por los usuarios de los Información Contable, según las NIIF son usuarios externos vinculados a mercados financieros (Inversionistas y Acreedores). Las consideraciones revisadas pueden implicar que el enfoque se centre solamente en la valoración y se omitan otros objetivos primordiales de la información financiera. (ÁLVAREZ Y ÁLVAREZ, 2010).

Como menciona Gómez (2004) la regulación contable internacional adopta una mirada limitada y simplificada del papel de la información, no se tiene en cuenta la capacidad y funciones de la contabilidad como estructura y "proceso", con relación especifica en este caso a la consolidación de arquetipos de control internos y externos a las organizaciones (GOMEZ, 2004). Sierra (2001) hace referencia a la complejidad en la aplicación de normas internacionales, que se deriva principalmente de las diferencias conceptuales, los usos, las prácticas contables, la tradición legislativa y la regulación existente en los distintos países. Por tanto se enfatiza en que el proceso de armonización debe efectuarse con precaución y las situaciones que se presenten se deben reflejar adecuadamente. Por esta razón el mismo autor menciona que la contabilidad no debe ser vista como una variable aislada de la sociedad, se deben involucrar aspectos sociales, culturales, económicos y políticos (Sierra, 2001, p. 98).

Por otra parte Patiño (2009) menciona acertadamente que los usuarios más importantes del modelo IASB son los inversionistas, lo cual se ha criticado bajo la perspectiva de la necesidad de incluir criterios oportunos para todo tipo de usuarios.(PATIÑO, 2009, p. 76)

1.5.2.3 Criterios de medición. En el marco conceptual de las NIIF emitido por el International Accounting Standards Board, el principio de medición se basa en el costo historico, el valor razonable, y el valor presente (International Accounting Standards Board [IASB], 2014).

Costo histórico se refiere al importe en efectivo y partidas relacionadas pagadas o el valor razonable de la contrapartida entregada.

Costo corriente lo compone el valor que debería pagarse, junto con las partidas relacionadas, si se adquiriera en el momento presente. El valor realizable o de liquidación corresponde al valor y las partidas relacionadas, que podrían obtenerse en la actualidad por la venta no forzada.

El valor presente se obtiene descontando las entradas netas de efectivo que se espera genere la partida en el curso normal de la operación.

El mismo marco conceptual menciona que el método más usado por las empresas es el costo histórico; sin embargo en cada una de las NIIF, específicas al tipo de transacción, se hace referencia a los criterios que deben aplicarse (IASB, 2014).

El valor razonable es el importe que puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo. Sin embargo, en varias de las NIIF de transacciones específicas se hace referencia a la obligación u opción de usar valor razonable en las mediciones iniciales o posteriores de cada tipo de activo o pasivo.

Los activos biológicos corresponden a una de las transacciones donde se debe usar el valor razonable, por esta razón es importante revisar este criterio de medición. Respecto a las consideraciones sobre los criterios de medición del

modelo basado en las Normas Internacionales de Información Financiera, se encuentra que un Activo Biológico debe ser medido, en el momento inicial, como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto que dicha medición no sea fiable en cuyo caso se medirá a su costo menos las depreciaciones acumuladas y las pérdidas generadas por deterioro del valor , por lo tanto se tiene:

Valor razonable = valor de mercado menos los costos estimados hasta el punto de venta, (gastos de transporte y otros gastos necesarios para llevar los bienes al mercado) según el punto 9 de la Norma NIC 41 Agricultura.

1.5.2.4 Tratamiento activos biológicos. La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, en NIIF completas (IASB, 2014) y en NIIF Pymes la sección 34 (IASB, 2009) se refieren a la agricultura y específicamente al tratamiento de los activos biológicos. Se contempla en este tipo de activos los animales vivos y plantas que son propiedad de la entidad, se define los productos agrícolas como el beneficio proveniente de activos biológicos y la actividad agrícola como la transformación de carácter biológico de activos de ese tipo que buscan ser destinados a la venta.

En relación a los diferentes criterios de medición que se han revisado, como parte del modelo contable, para los activos biológicos se aplica específicamente el criterio de valor razonable. La NIC 41 (IASB, 2014) establece que la medición inicial de este tipo de activos se debe realizar por el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. La medición posterior, de igual forma, a través del valor razonable menos costos de venta, en este caso el efecto de cambios en resultados se lleva como ganancia o pérdida neta del ejercicio. Para la determinación de los costos de ventas es importante tener en cuenta que no se deben incluir los transportes y otros costos asociados para llevar los activos al mercado, de otra parte si son admitidos las comisiones por intermediarios, cargos de agencias, impuestos y gravámenes.

La NIC 41 establece la valoración inicial de los productos agrícolas, en su punto de cosecha; sin embargo el tratamiento posterior de estos activos se establece en la NIC 2 de Inventarios. Dicha norma establece que los inventarios se deben reconocer al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. La sección 13 de la NIIF para Pymes (IASB, 2009) presenta requerimientos similares para el tratamiento de inventarios, la medición corresponde al menor importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El valor inicial del costo de inventarios para los productos biológicos, corresponde al reconocimiento inicial por el valor razonable menos costos estimados de ventas, realizado de acuerdo con la NIC 41 y la sección 34 en Pymes. Por su parte, el valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El método del costo incluye todos los costos derivados de su adquisición y transformación, incluidos los incurridos para dar la condición y ubicación del activo en el momento de la medición. La norma permite el uso de diferentes procedimientos o técnicas de medición para los inventarios, con excepción solamente del método últimas en entrar primeras en salir (UEPS). Las organizaciones deben aplicar las técnicas más apropiadas para garantizar el cumplimiento de las cualidades de la información y la mayor utilidad para los usuarios.

1.5.2.5 Normatividad colombiana sobre activos biológicos antes de la aplicación de las NIC. En Colombia, antes de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad, la normatividad para las empresas del sector agrícola se aplicaban de acuerdo al Decreto 2649 de 1993, "Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia" y el Decreto 2650 de 1993 que establece el Plan Único de Cuentas para Comerciantes. De acuerdo con esta normatividad, en relación a los modelos contables, el Decreto 2649 de 1993 en el artículo 10 (valuación o medición), menciona que los criterios de medición aceptados son valor histórico, el valor actual, el valor de realización y el valor presente A continuación los puntos básicos de cada criterio de medición de acuerdo al Decreto 2649 de 1993.

- El costo o valor histórico representa el importe original obtenido o consumido en efectivo o su equivalente.

- El valor actual, también conocido como valor de reposición, representa el importe que se consumiría para reponer el activo.

- El valor de realización, o de mercado, representa el importe en efectivo o equivalente, en que se espera sea convertido un activo en el curso normal de los negocios.

- El valor presente, o descontado, corresponde al importe actual de las entradas o salidas netas de efectivo**.**

Las organizaciones del sector agropecuario y agrícola se encuentran vigiladas en la mayoría de los casos por la Superintendencia de Sociedades, entidad de vigilancia y supervisión que en algunas situaciones solicita información del valor de mercado de los activos de dichas empresas, y para el caso en particular la

Federación Nacional de cacaoteros como organismo que representa y defiende los intereses de los cacaocultores y que está directamente relacionado con los empresarios extranjeros, en miras de abrir nuevos mercados internacionales.

En cuanto a la clasificación de las partidas relacionadas con activos biológicos se encuentran determinados en algunos casos como Inventarios y otros como activos fijos. Para semovientes, que corresponden a una parte del patrimonio del sujeto del derecho, o un componente del mismo, que es capaz de moverse por sí solo (principalmente animales), el Consejo Técnico de la Contaduría Pública ha emitido conceptos donde establece que se deben clasificar como inventarios si cumplen con la definición de este tipo de activos establecida en el Decreto 2649 de 1993, principalmente que el activo sea destinado para la venta en el curso normal de los negocios. Incluso el plan único de cuentas (PUC) incluye la cuenta específica 1445 que es inventarios-semovientes, donde se registran todos los costos y gastos que sean capitalizables producto de la adquisición de animales que se destinen para la venta. Si los semovientes no cumplen con las condiciones de Inventario, deben ser clasificados como propiedad, planta y equipo, de acuerdo al PUC la cuenta correspondiente es 1584, y su producción será inventarios. Otro punto redesarrollo se encuentra en el reconocimiento de las utilidades o pérdidas, que se da el momento de venta de los productos.

1.5.2.6 Conceptualización de la NIC 41 Agricultura. Como parte de esta investigación, se definirán algunos conceptos de la NIC 41 Agricultura el cual fue emitido por el comité de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001. Por lo tanto, según el International Accounting Standards Committee Foundation, Normas Internacionales de Información Financiera (2007). El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- Activos biológicos;

- Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y

- Subvenciones del gobierno comprendido en los párrafos 34 y 35.

Esta norma no será de aplicación a:

- Los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión); y

- Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos Intangibles).

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma. (Norma Internacional de Contabilidad 41, 2008)

1.5.3 Marco Legal. El anteproyecto de investigación está sustentado con la normatividad y disposiciones legales vigentes. Algunas de ellas se mencionan a continuación:

Cuadro 1. Marco Legal

NORMA	AÑO	DESCRIPCION
DECRETO 2650	1993	Por el cual se modifica el Plan Único de cuentas para comerciantes
DECRETO 624	1989	Estatuto Tributario Colombiano.
DECRETO 2649	1993	Por el cual se reglamente la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
LEY 222	1995	Hace referencia a la autenticidad de los Estados Financieros y la responsabilidad de la información por parte del Representante Legal y Contador.
LEY 1314	2009	Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
DECRETO 4926	2011	Por el cual se dictan disposiciones en materia del ejercicio de aplicación voluntaria de las normas internacionales de contabilidad e información

		financiera.
DECRETO 0403	2012	Modifica el Decreto 4926 en cuánto a la adopción voluntaria de las Normas Internacionales de Contabilidad.
DECRETO 2784	2012	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 1.
DECRETO 2706	2012	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo de información financiera para las microempresas
DECRETO 3022	2013	Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el Grupo 2.
Decreto 3023 de 2013	2013	Por el cual se modifica parcialmente el marco técnico normativo de información financiera para los preparadores de la información financiera que conforman el Grupo 1, contenido en el anexo del Decreto 2784 de 2012.
DECRETO 3024 DE 2013	2013	Por el cual se modifica el Decreto 2784 de 2012 y se dictan otras disposiciones
DECRETO 3019 DE 2013	2013	Por el cual se modifica el Marco Técnico Normativo de Información Financiera para las Microempresas, anexo al Decreto 2706 de 2012

DECRETO 2548	2014	Por el cual se reglamentan los artículos 4 de la Ley 1314 de 2009, 165 de la Ley 1607 de 2012,773 Y774 del Estatuto Tributario.

1.5.4 Marco conceptual. En esta investigación, se definirán algunos conceptos básicos para entender el desarrollo de este anteproyecto. Estos son:

- **Cacao:** Es una fruta de origen tropical que proviene del árbol de cacao y que es el componente básico del chocolate. Las semillas de cacao son las que se utilizan en la elaboración del chocolate, concretamente mediante la extracción de estas semillas de cacao de dos productos derivados: la pasta de cacao, que es una materia sólida y la manteca de cacao, materia grasa.

- **Caracterización del cultivo**: El cultivo de cacao se establece entre un rango de altura sobre el nivel del mar de 0 a 1.200 metros, los terrenos ubicados en esta altura están clasificados como óptimos, sin restricciones para este cultivo. Se cultiva conjuntamente con otras especies vegetales, principalmente café, plátano, frutales y maderables, los cuales le producen sombra y permiten al agricultor acceder a otras alternativas de ingresos.

- **Cosecha**: es la separación de la producción agrícola del activo biológico (por ejemplo, la extracción de látex de un árbol de caucho, hule, goma o la recolección de manzanas), la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la re-siembra (tales como en la horticultura), o la cesación de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo la tala de árboles). (Gerlach, p. 29)

- **Gasto en la explotación agrícola**: debe entenderse por gasto de explotación aquellos gastos ordinarios y necesarios para producir la renta de la actividad

agrícola. Entre éstos se encuentra los que se paguen por los abonos, pesticidas y otros elementos similares ocupados en el respectivo ejercicio agrícola; todos los relacionados con el nacimiento, desarrollado, conversación, faenación y venta de animales; con la conservación de los árboles y plantas, en general, con aquellos necesarios para la conservación del activo fijo. (Oriol, Jordi, p. 654)

- **Fedecacao:** “Federación Nacional de Cacaoteros” es una Asociación Nacional de carácter gremial, sin ánimo de lucro, integrada por los productores de cacao dentro del territorio de la República de Colombia que manifiesten el deseo de pertenecer a la misma, sean aceptados y cumplan los estatutos, normas y procedimientos establecidos por los órganos de dirección, administración, control y vigilancia de la Federación.(MINAGRICULTURA, 2011)

- **Cadena productiva del cacao**: El cacao en grano es la materia prima para las industrias de confitería y de producción de chocolates, cosméticos y farmacéuticos. La cadena productiva del cacao comprende tres tipos de bienes: i) el bien primario -el grano de cacao-, ii) los bienes intermedios -aceite, manteca, polvo y pasta de cacao- y, iii) Los bienes finales –chocolate y sus preparados (VEREMA, 2015).

- **Actividad Agrícola:** Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

- **Producto agrícola:** Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad

- **Cultivos Transitorios:** Son aquellos cuyo ciclo vegetativo es generalmente menor a un año y tienen como característica fundamental que después de la cosecha se deben volver a sembrar, para obtener una nueva cosecha

- **Activo realizable no agrícola:** productos comprados a terceros con el ánimo de venderlos. Se excepciona los animales para engorda. Activo realizable agrícola. Centro de costos. Cuando se vende kilos-carnes, cosechas, maderas, los insumos son gasto. Por otra parte, en los activos fijos no agrícola se encuentra los terrenos, construcciones, maquinarias, equipos de transporte. Los gastos incurridos en estos bienes serán de manutención. Mientras los activo fijo agrícola, se encuentran los bosques sin explotar, donde los gasto incurridos en ellos serán centro de costos hasta su traspaso a bosque en explotación o llegue a su estado adulto, igual tratamiento se dará a o los árboles frutales hasta que rinda frutos, después son gasto; en los animales de trabajo, reproductores y de renta los gasto serán de manutención y en la crías centro de costo hasta que se destine a animales adultos. (Gerlach, 1993, p.25)

- **Normas Internacionales de contabilidad NIC:** Las NIC, son un conjunto de normas o leyes que establecen la Información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados. Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio, y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. (Consejo de Normas internacionales de Contabilidad)
- **IASB:** International Accounting Standards Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad). (Consejo de Normas internacionales de Contabilidad)

- **IASC:** International Accounting Standards Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad). (Consejo de Normas internacionales de Contabilidad)

- **Diferencias entre NICs y NIIFs- IASs e IFRSs:** El termino Norma Internacional de Información Financiera (NIIF-IFRSs) tiene un estrecho y un amplio sentido. En sentido estricto, las NIIF se refieren a la nueva serie numerada de Normas que emite el IASB, a diferencia de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC- IAS), serie emitida por su predecesor. (IASC) En términos más generales, IFRSs comprende el conjunto de pronunciamientos de IASB incluidas las normas e interpretaciones aprobadas por el IASB y las NICs- IASs y sus interpretaciones SIC aprobadas por su predecesor el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad. (Consejo de Normas internacionales de Contabilidad)

- **Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura:** Esta norma se aplica a los productos Agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero solo hasta su punto de su cosecha y recolección. (Norma Internacional de Contabilidad 41, 2008).

- **Políticas contables.** Principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros

- **Propiedad Planta y Equipo:** Son los activos tangibles que posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y se esperan usar durante más de un ejercicio.

- **Estados Financieros:** Son informes que utilizan las Empresas para reportar la situación económica y financiera, así como los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la toma de decisiones de los administradores, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

- **Empresa:** Una empresa es una organización que gira en torno a un objeto social dedicada a la realización de actividades específicas en persecución de fines económicos satisfaciendo las necesidades de bienes y/o servicios de los demandantes.

- **Activos biológicos**: los activos biológicos están compuestos por árboles utilizados en la actividad agrícola, los cuales pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. Son reconocidos como activos biológicos: los árboles frutales, vides (árboles de uvas) los árboles cuya madera se utilizan para la leña, etc. También se define como un animal vivo o una planta.

La Norma Internacional de Contabilidad recomienda que las entidades, presenten una descripción cuantitativa de cada grupo de Activos biológicos. “Distinguiendo, cuando resulte adecuado, entre: Activo biológico consumible, y los que tiene para producir fruto, son aquellos activos biológicos que han de ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. (Uriarte, p. 884)

- **Activo Maduro:** Son aquellos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular.

- **Transformación Biológica:** Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

- **Capacidad de Cambio:** Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

- **Medición del Activo Biológico:** Debe ser medido, en el momento inicial, como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto que dicha medición no sea fiable (punto 12) en cuyo caso se medirá a su costo menos las depreciaciones acumuladas y las pérdidas generadas por deterioro del valor (punto 30) O sea:

- **Valor razonable**: Valor de mercado menos los costos estimados hasta el punto de venta, (gastos de transporte y otros gastos necesarios para llevar los bienes al mercado) según el punto 9 de la norma.

- **Pérdida por deterioro.** Cantidad en que el importe en libros de un activo excede a su importe recuperable

1.6 DISEÑO METODOLÓGICO

1.6.1 Tipo de Investigación. La presente investigación es de tipo aplicada y descriptiva, ya que se realiza un análisis descripción e interpretación de la norma NIC 41 Agricultura; mediante un caso simulado en el cultivo del cacao, para lograr identificar el tratamiento contable; basándose en las investigaciones realizadas directamente del sector cacaotero y fuentes secundarias de la página de internet de la International Accounting Standards Comité (IASC), Contaduría General de la Nación (CGN), Consejo Técnico de la Contaduría de Colombia (CTCP) y la Federación nacional de cacaoteros-FEDECACAO

1.6.2 Método. Con base en el objetivo del trabajo y los detalles de la clasificación realizada por Sampieri, Fernández, Baptista (2010), se propone desarrollar una

metodología de investigación cualitativa. Para lo cual se realiza un proceso inductivo con intención interpretativa (p. 143).

Lo anterior requiere que la investigación parta de lo particular, admitiendo subjetividad, y teniendo en cuenta la teoría como marco de referencia para estudiar el caso específico seleccionado.

1.6.3. Procedimiento. Se realizará un estudio de caso simulado, aplicado a los procesos de elaboración de información financiera de una empresa agrícola del sector cacaotero, permitiendo la revisión con mayor profundidad en estas organizaciones, donde el caso se convierte en el objeto de estudio y está inmerso en contextos singulares.

El objetivo de usar el enfoque cualitativo se encuentra en determinar si las consideraciones extraídas de la revisión teórica y trabajos desarrollos del tema, que se han realizado en otros países, y que aplican para las empresas objeto de estudio.

Las consultas se realizarán a la Federación Nacional de Cacaoteros y a expertos del sector cacaocultor, junto con el apoyo de información extraída de páginas web hasta recopilar información suficiente para entender los procesos del cultivo del cacao e identificar el tratamiento contable adecuado para la elaboración de informes financieros.

1.6.4. Fuentes de información. Para la realización del estudio se tendrán en cuenta fuentes primarias y secundarias, las cuales se describen a continuación:

1.6.4.1 Fuentes secundarias. Se propone realizar una revisión de la literatura relacionada con los diferentes criterios de medición para activos biológicos bajo norma colombiana e internacional, a partir de esto, por medio de la interpretación,

se extraen las diferencias e implicaciones derivadas. Además, las fuentes de información sobre el sector se basan en la documentación de la Federación Nacional de Cafeteros, el Fondo Nacional del Café, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural y la Superintendencia de Sociedades.

Por otra parte, en lo que respecta a la Norma internacional, se realiza un análisis documental de las investigaciones realizadas directamente del sector cacaotero y fuentes secundarias de la página de internet de la International Accounting Stardards Comité (IASC), Contaduría General de la Nación, Consejo Técnico de la Contaduría de Colombia y la Federación nacional de cacaoteros-FEDECACAO, como también todo lo relacionado con la NIC 41 y el Decreto objeto de estudio.

Lo anterior con el fin de poder establecer el método contable para determinas los cambios generados en el reconocimiento, medición, presentación y revelación.

1.6.4.2 Fuentes primarias. Para las fuentes primarias se utilizarán los apuntes realizados por la investigadora durante el proceso de recolección de información, aportes suministrados por los ingenieros agrónomos del sector cacaotero y jefe de la unidad técnica de FEDECACAO del municipio de Rionegro Santander.

El objetivo es complementar la información obtenida por fuentes secundarias y hacer el análisis para aplicar la norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura en el cultivo del cacao, caso simulado en el municipio de Rionegro Santander.

1.6.5 Instrumentos de la investigación. En la investigación se recurrirá a técnicas de recolección de la información, como son:

- **Observación.** Mediante visita a plantaciones, evidenciando el procedimiento para el establecimiento, mantenimiento y producción del cultivo de cacao, logrando unifica y aclarar cualquier hecho relativo a la investigación.

También se utilizará el análisis realizado en la norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura, y establecer la información a tener en cuenta en cada fase del cultivo del cacao.

Así mismo se realizará un ejercicio de un caso simulado aplicando la norma NIC 41 con el fin de ver el estado actual de la empresa (sector cacaotero) y como se refleja en los estados financieros el cultivo del cacao.

2. EL CULTIVO DEL CACAO Y LA NIC 41 AGRICULTURA

2.1. CARACTERÍSTICAS DEL SECTOR

Colombia es uno de los países con mayor biodiversidad de flora y fauna, así mismo cuenta con varias alternativas de cultivos como unidades de negocios, entre ellos está el cultivo del cacao, cuenta con 2 millones de hectáreas aptas para el desarrollo de cultivos de cacao. Con una posición geográfica estratégica, en su condición de país tropical, el territorio nacional se beneficia de luminosidad permanente y disponibilidad de recursos hídricos durante todo el año. Adicionalmente, se cuenta con el material genético definido para su utilización de acuerdo a cada zona agroecológica del país. **(**PROCOLOMBIA, 2016).

Santander, como uno de los principales productores de cacao en Colombia, y con la especialidad de contener areas sembradas en variedades criollas, es de alta calidad y fino en sabor y aroma, (VANGUARDIA LIBERAL, 2015), municipios importantes para el área de explotación están, Landázuri, Rionegro, Girón, El Carmen, San Vicente entre otros, muchos productores depende de su comercialización para el sostenimiento de sus familias, aunado a esto es un cultivo agroforestal que asocia otros cultivos como transitorios; el más común plátano y permanentes como los maderables, permitiendo ser amigable con el medio ambiente.

El fruto del árbol del cacao tiene diferentes características dependiendo de la variedad que se siembre, de ahí parte la calidad, sabor y aroma de la almendra.

-Criollo: Produce un grano de cáscara fina y suave de complejo sabor aromático, bajo en contenido de taninos, pero el árbol es de bajo rendimiento y muy frágil. La industria del chocolate fino y de aroma como Italia, tiene gran atracción a esta

variedad, por ser la materia prima en los chocolates más finos y exquisitos del mundo, pero en la actualidad ya se está tornando como escaso.

-Forastero: Se utiliza en gran cantidad en las barras de chocolate, con cáscara fuerte y resistente, el aroma y sabor son bajos, pero gracias a su resistencia a los problemas fitosanitarios y su alta producción, los productores confían en este tipo de cacao por su fácil cuidado.

-Trinitario: Es un hibrido de las plantas de cacao forastero y criollo, esta planta surgió en un intento de combinar la resistencia de la planta forastero con el fino aroma y sabor del criollo, para producir un grano sabroso y fácil de producir.

Por último es preciso tener en cuenta que FEDECACO, es la entidad que se encarga de las políticas cacaoteras y de generar los lineamientos para fortalecer el sector y realizar acompañamiento a los productores mediante desarrollo productivo y social, la protección del medio ambiente, el bienestar de los trabajadores, en el desarrollo de las actividades, productos y servicios prestados, cumpliendo los requisitos legales aplicables y mejorando continuamente el sistema de gestión. (FEDECACAO, 2016).

Como parte del caso simulado de esta investigación la variedad a utilizar es cacao con característica injerto.

2.2. ETAPAS DEL CULTIVO DEL CACAO

2.2.1 Establecimiento del cultivo cacao. En la primera etapa del cultivo; establecimiento, se incluye todas las actividades a realizar hasta dejar la planta de cacao injertada y sembrada en el sitio definitivo, por lo tanto no solo se relacionan las labores propias de la planta de cacao, sino además de los cultivos de ciclo corto y los sombríos temporales y permanentes. Algunas de las principales actividades que se realizan en esta fase son las siguientes (FEDECACAO, 2013):

- **Selección del terreno.** Se verifica la topografía, luminosidad del terreno, vías de acceso; permeabilidad del suelo, análisis físico, para el cultivo del cacao la altura recomendable se encuentra desde el nivel del mar hasta los 1.200 m.s.n.m., con temperaturas entre 22°C y 30°C, seleccionar un buen terreno es de gran importancia porque depende del rendimiento que dará el cultivo del cacao, así como las vías de acceso para las futuras cosechas, si por el contrario el cultivo no cuenta con accesos (caminos-carreteras) el incremento del costo en el producto agrícola se incrementa para su venta; generando sobrecostos en mano de obra y viajes a lomo de mula.

- **Preparación del suelo.** En esta actividad se realiza la limpieza del lote que consiste en la eliminación de rastrojo, montaña, utilizando herramientas menores como machetes, azadones o si es el caso guadañadora.

- **Trazado y ahoyado para cacao y los sombríos:** Es la señalización de los puntos donde se realizan los hoyos para trasplantar la plántula, teniendo en cuenta el sistema de siembra, bien sea tres bolillo o cuadrado.

- **Siembra de sombríos transitorios y permanentes:** Se selecciona el tipo de sombrío a utilizar, por ejemplo; si es transitorio como el platano se establece a una distancia de 3x3 y para el permanente; como en el caso de los maderables, la distancia de siembra es de 5x5 en hileras entre calles.

- **Construcción de vivero para el cacao:** Se selecciona el sitio cerca de fuentes de agua, de fácil acceso, permeable, si es necesario se hace plataforma, se establece cobertizo, se instalan postes o estantillos surcos de aproximadamente un metro de ancho por cuatro a seis metros de largo, dejando caminos de 50 a 100 centímetros entre cada una de ellas. Las eras está delimitadas por guaduas o maderos, fibra o alambre que evitarán el volcamiento de las bolsas.

En el vivero es importante establecer los drenajes que permitan la fácil evacuación de las aguas sobrantes para evitar el encharcamiento.

- **Trasplante del cacao**: Esta actividad es de mucho cuidado, ya que es el lugar donde la planta se va a desarrollar en su totalidad, para ello ya deben estar terminados los hoyos donde va a estar su ubicación y tener a disposición la tierra y materia orgánica; es importante tener presente que antes del trasplante el hueco ya debe contar con las correcciones de PH de acuerdo a las indicaciones del análisis de suelo, realizado previamente.

- **Injertación del cacao:** Para la Injertación del cacao, se pueden realizar de dos formas, la primera es realizando este procedimiento en el vivero, conocido como Injertación de parche que tiene un prendimiento del 85% (CORPOICA, 2009) y cuando la planta se encuentra en lote, con la técnica de injerto de aproximación.

2.2.2 Desarrollo o manejo pre-producción. La fase de desarrollo inicia una vez la planta de cacao ha sido injertada y se ubica en el sitio definitivo y va hasta que esta inicia la cosecha, es decir, contempla la etapa improductiva del cacao y esta dura aproximadamente dos años. En esta fase se le debe dar al cacao los primeros cuidados y en especial es importante la poda de formación, la fertilización y los controles sanitarios y de malezas, riegos y drenajes, De igual manera se deben realizar todas las labores de manejo a los sombríos transitorios que en esta fase entran en producción y a los permanentes. (FEDECACAO, 2013).

2.2.3 Manejo y sostenimiento. Es la etapa final del cultivo y va desde que la planta inicia la producción ya hasta que finalmente la misma muere. Incluye una labor adicional que es la de cosecha y beneficio del cacao. Allí ya ha desaparecido el sombrío transitorio, mientras que puede iniciar la producción o aprovechamiento del sombrío permanente (FEDECACAO, 2013)

2.3. LA NIC 41 AGRICULTURA EN EL CULTIVO DEL CACAO

2.3.1 Información general acerca de la NIC 41 Agricultura. El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

Producto agrícola, es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Esta norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios, o las otras normas relacionadas con los productos.

De acuerdo con ello, esta norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado.

Valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición. Los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaigan sobre las transferencias. En los costos en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado. Tales transportes y otros costos son deducidos en la determinación del valor razonable (esto es, el valor de razonable es el precio de mercado menos los transportes y otros costos necesarios para llevar los activos al mercado).

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del periodo en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la entidad.

La NIC 41 no establece principios nuevos para los terrenos relacionados con la actividad agrícola. En lugar de ello, la entidad habrá de seguir la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, o la NIC 40 Propiedades de Inversión, dependiendo de qué norma sea más adecuada según las circunstancias.

La NIC 16 exige que los terrenos sean medidos a su costo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro en su valor, o al importe revaluado. La NIC 40 exige que los terrenos, que sean propiedades de inversión, sean medidos a su

valor razonable, o al costo menos pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Los activos biológicos que están físicamente adheridos al terreno (por ejemplo, los árboles en una plantación forestal) se miden, separados del terreno, a su valor razonable menos los costos de venta. La NIC 41 requiere que una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico, valorado a su valor razonable menos los costos de venta, sea reconocida en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible. Si la subvención del gobierno es condicional, lo que incluye las situaciones en las que el gobierno exige que la entidad no realice determinadas actividades agrícolas, la entidad debe reconocer la subvención como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones fijadas por el gobierno. Si la subvención del gobierno se relaciona con activos biológicos medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, se aplicará la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales. (IFRS, 2012, p1-2)

2.3.2 Reconocimiento inicial –medición. La NIC 41 Establece que para la valorización del activo biológico hay que tener en cuenta la transformación del cultivo para determinar el valor que se le asigna en el momento de su reconocimiento y el mantenimiento del mismo. Teniendo en cuenta que la actividad agrícola su manejo contable es diferente a otros sectores económicos, por ejemplo, debido a sus características y circunstancias que lo acompañan junto con los factores externos que no son de fácil manejo por la mano del hombre, como inundaciones, deslizamientos, incendios forestales etc., para este reconocimiento se debe tener en cuenta las siguientes características.

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.

- El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable, sin un costo o un esfuerzo desproporcionados.

Para efectos de determinar el valor razonable, la entidad deberá aplicar la NIIF-13, según este estándar, existen tres técnicas de valoración las cuales tienen como objetivo estimar el precio al que tendría lugar una transacción de venta del activo entre participantes del mercado en la fecha de la medición. Bajo esta óptica, el valor razonable es un precio de salida y no un precio de entrada.

Enfoque del mercado. En esta medición, si existe un mercado principal donde se tenga un precio de cotización, este será la base para determinar el valor razonable.

Enfoque de ingreso: Se debe tener presupuestos para identificar los flujos de entrada y salida asociados con el activo biológico y descontarlos a una tasa para determinar el valor presente neto.

Enfoque de costos: En algunas ocasiones los costos iniciales incurridos pueden ser aproximaciones adecuadas del valor razonable, esto sucederá cuando:

• Hay poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos.

• No se espera que sea importante la transformación biológica en el precio. (CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, 2012).

La NIC 41 establece la valoración inicial de los productos agrícolas, en su punto de cosecha; sin embargo el tratamiento posterior de estos activos se establece en la NIC 2 de Inventarios. Dicha norma establece que los inventarios se deben reconocer al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. La sección 13 de la NIIF para Pymes (IASB, 2009) presenta requerimientos similares para el tratamiento de inventarios, la medición corresponde al menor importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

3. CASO SIMULADO EN EL CULTIVO DEL CACAO

Para el caso simulado del cacao, se tiene la siguiente información general de la empresa.

Cuadro 2. Parámetros Iniciales del caso simulado

Razón Social	**CACAOSANT S.A.S.**
NIT	**999.999.999-0**
Dirección	**Finca La Ceiba municipio Rionegro Santander**
Número de hectáreas a sembrar	**1 Hectárea**
Tipo de cacao	**Cacao Injerto**
Cantidad de plántulas x Ha	**1.000 unid**
Tipo de sombrío	**Transitorio-plátano**
Cantidad de colines a sembrar	**1.000 unid**
Clima y altitud	**800 m.s.n.m y 23°C**
Inicio de producción	**15% en el segundo año**
Topografía	**Plana**
Variedades	**ISC 95-ICS 60-TSH 565**

Fuente: Elaborado por la investigadora

3.1. AÑO UNO DEL CULTIVO DEL CACAO

La empresa Cacaosant SAS inició la siembra del cultivo del cacao el primero (1) de enero del año uno, el salario mínimo fue de $644.350, y el valor del jornal costó $44.000, con una variación del IPC del 3.66%.

Durante este año se realizaron las actividades de establecimiento del cultivo del cacao y del cultivo del plátano.

3.1.1 Establecimiento del cultivo

3.1.1.1 Selección del lote. Se procede a realizar la preparación del terreno, eliminando rastrojo y montaña para posterior siembra del cacao y cultivo transitorio, adecuando los drenajes ya que son fundamentales para un buen desarrollo de las plantas.

Cuadro 3. Costos adecuación del lote año uno

Costos Directos	Unidad	Cant	Año uno	
Adecuación del lote			**Precio/ Unidad**	**Valor**
Preparación de terreno	Jornal	20	$44.000	$880.000
Adecuación de drenajes	Jornal	4	$44.000	$176.000
Compra de machetes	Unid	8	$20.000	$160.000
Compra de azadón	Unid	2	$15.000	$30.000
Análisis de suelo	Unid	1	$90.000	$90.000

Fuente: Elaborado por la investigadora

Cuadro 4. Registro contable adecuación del lote

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	**Activo biológico cacao**		**$1.336.000**	
15640501	Preparación de terreno	$880.000		
15640502	Adecuación de drenajes	$176.000		
15640503	Herramientas	$ 190.000		
15640595	Otros	$90.000		
11050501	**Caja**			**$1.336.000**
Sumas iguales			**$1.336.000**	**$1.336.000**

Fuente: Elaborado por la investigadora

3.1.1.2 Ahoyado y siembra del cultivo del cacao y sombrío. Finalizada la actividad de preparación del terreno, se procede a realizar el trazado; el cual consiste en marcar puntos para perforar y posterior siembra de la plántula de cacao y colín de plátano de forma simultánea, teniendo como referencia una distancia de 3 metros x 3 metros, haciendo un cuadrado, para lograr sembrar las 1.000 unidades de plantulas.Los huecos se excavan dejando 40 cm ancho, por 40 cm de largo y 50 cm profundidad; esto se debe hacer con 20 días antes de la siembra.

Al momento de la siembra se aplica en cada hueco, 200 gr de cal dolomita (Correctivo PH) y 1.5 Kg de abono. Las plántulas de cacao y plátano se compran en viveros variedad injerto y el colín de plátano es hartón, evitando el sobre costo de implementación de viveros en sitio. Para la compra del material vegetal en viveros deben contar con su certificación expedida por el Instituto Colombiano Agropecuario – ICA

Para la preparación del colín de plátano, antes de su trasplante, se desinfecta con fungicida e insecticidas para la eliminación principalmente del picudo que es una plaga de importancia en el cultivo del plátano.

Cuadro 5. Costos ahoyados y siembra

Costos directos	Unidad	Cant	Año uno	
			Precio/Unidad	Valor
Trazado cacao y sombríos	Jornal	10	$44.000	$440.000
Ahoyado plátano	Jornal	8	$44.000	$352.000
Ahoyado del cacao	Jornal	30	$44.000	$1.320.000
Limpieza de Colinos	Jornal	2	$44.000	$88.000

Costos directos	Unidad	Cant	Año uno	
			Precio/Unidad	Valor
Aplicación fertilizante cacao	Jornal	3	$44.000	$132.000
Aplicación de fertilizante plátano	Jornal	2	$44.0000	$88.000
Aplicación de correctivos para el cacao	Jornal	4	$44.000	$176.000
Siembra y resiembra plátano	Jornal	12	$44.000	$528.000
Siembra y resiembra del cacao	Jornal	14	$44.0000	$616.000
Transporte del material vegetal (cacao)	Jornal	5	$44.000	$220.000
Plántulas de cacao	Und	1.200	$1.500	$1.800.000
Colines de plátano	Und	1.100	$1.200	$1.320.000
Fungicidas, herbicidas e insecticidas	Kilo	4	$40.000	$160.000
Fertilizante orgánico para el cacao	Kilo	1.200	$500	$600.000
Fertilizante orgánico para el plátano	Kilo	1.200	$500	$600.000
Cal dolomita	Kilo	800	$400	$320.000
Barra	Und	1	$30.000	$30.000
Palín	Und	4	$15.000	$60.000
Transporte del material vegetal	Und	1	$150.000	$150.000
Transporte de los colinos	Und	1	$100.000	$100.000

Fuente: Elaborado por la investigadora

Cuadro 6. Registro contable costos ahoyado y siembra

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	**Activo biológico cacao**		**$5.439.000**	
15640503	Herramientas	$45,000		
15640504	Trazado del cacao	$220.000		
15640505	Ahoyado del cacao	$1.320.000		
15640506	Aplicación de fertilizantes MO	$132.000		
15640507	Aplicación de correctivos	$176.000		
15640508	Siembra y resiembra del cacao MO	$616.000		
15640509	Transporte del material MO	$220.000		
15640510	Plántulas de cacao	$1.800.000		
15640511	Aplicación de fertilizantes	$760.000		
15640512	Servicio de transporte	$150.000		
156410	**Activo biológico plátano**		**$3.121.000**	
15641004	Trazado plátano	$220.000		
15641005	Ahoyado del plátano	$352.000		
15641002	Limpieza de colinos	$88.000		
15641006	Aplicación de fertilizantes plátano MO	$88.000		
15641008	Siembra y resiembra de plátano	$528.000		
15641010	Colín de plátano	$1.320.000		
15641011	Fungicidas, herbicidas e insecticidas	$160.000		
15641012	Fertilizante	$220.000		
15641003	Herramientas	$45.000		
15641013	Servicio de transporte plátano	$100.000		
11050501	**Caja**			**$8.560.000**
Sumas iguales			**$8.560.000**	**$8.560.000**

Fuente: Elaborado por la investigadora

3.1.2.3 Desarrollo del cultivo. En esta etapa del cultivo, se realizan actividades de desyerbas, podas, control fitosanitario, fertilización, riego para época de verano.

Cuadro 7. Costos desarrollo del cultivo

Costos directos	Unidad	Cant	Año Uno	
			precio/ unidad	valor
Poda de formación del cacao	Jornal	4	$44.000	$176.000
Control manual de arvenses del cacao	Jornal	24	$44.000	$1.056.000
Control fitosanitario del cacao	Jornal	2	$44.000	$88.000
Compra de tijera podadora de mano	Und	1	$50.000	$50.000
Compra de tijera podadora aérea	Und	1	$60.000	$60.000
Compra de canasta plástica para el plátano	Und	2	$24.000	$48.000
Fertilización del cacao	Kg	500	$2.000	$1.000.000
Fertilizante del plátano	Kg	500	$2.000	$1.000.000

Fuente: Elaborado por la investigadora

Cuadro 8. Registro contable, desarrollo del cultivo

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	**Activo biológico cacao**		**$2.430.000**	
15640513	Podas de formación MO	$176.000		
15640514	Control de arvenses y fitosanitario MO	$1.144.000		
15640511	Fertilización	$1.000.000		
15640503	Herramientas	$110.000		
156410	**Activo biológico plátano**		**$1.048.000**	
15641012	Fertilizante	$1.000.000		
15641003	Herramientas	$48.000		
11050501	**Caja**			**$3.478.000**
Sumas iguales			**$3.478.000**	**$3.478.000**

Fuente: Elaborado por la investigadora

Cuadro 9. Resumen de costos año uno

Cultivo	Concepto	Valor	Total
Cacao	Mano de obra	$5.060.000	**$9.205.000**
	Material vegetal	$1.800.000	
	Insumos	$1.760.000	
	Herramientas	$345.000	
	Otros	$240.000	
Plátano	Mano de obra	$1.276.000	**$4.049.000**
	Material vegetal	$1.200.000	
	Insumos	$1.380.000	
	Herramientas	$93.000	
	Otros	$100.000	
Total			**$13.254.000**

Fuente: Elaborado por la investigadora

3.1.2 Medición del cultivo del cacao y plátano, reconocimiento inicial. La NIC 41 Establece que para la valorización del activo biológico hay que tener en cuenta la transformación del cultivo para determinar el valor que se le asigna en el momento de su reconocimiento y el mantenimiento del mismo.

Teniendo en cuenta que la actividad agrícola su manejo contable es diferente a otros sectores económicos, por ejemplo, debido a sus características y circunstancias que lo acompañan junto con los factores externos que no son de fácil manejo por la mano del hombre, como inundaciones, deslizamientos, incendios forestales etc., para este reconocimiento se debe tener en cuenta las siguientes características.

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;

- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

- El valor razonable o el costo del activo pueden ser medidos de forma fiable, sin un costo o un esfuerzo desproporcionados.

Así mismo en la medición se encuentran tres alternativas.

- Enfoque del mercado
- Enfoque de Ingreso
- Enfoque de costos

Y para este caso simulado en la medición inicial se tomará como enfoque de medición del mercado, con base a la información suministrada por FEDECACAO, el precio en el primer año de edad para la venta del cultivo del cacao es de $15.000.000 por hectárea, por lo cual se tiene.

Medición=		Valor razonable	$15.000.000
	(-)	Inversión del año 1	$13.254.000
		Mayor valor justo	$ 1.746.000

Cuadro 10. Resultado de la medición

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156490	**Ajuste del valor razonable**		**$1.746.000**	
15649005	Ajuste del valor razonable del cacao	$873.000		
15649010	Ajuste del valor razonable del plátano	$873.000		
42505050	**Otros ingresos**			**$1.746.000**
Sumas iguales			**$1.746.000**	**$1.746.000**

Fuente: Elaborado por la investigadora

Teniendo en cuenta que el número de plantas por hectárea de cacao y plátano son de 1.000 unidades para cada especie, y que el valor del mercado que hace referencia el caso simulado es de $15.000.000 la Ha, incluye los dos cultivos, el

mayor valor después de la medición se prorratea en partes iguales por número de plantas sembradas; por lo que se tendrá.

Cuadro 11. Detalle del ajuste medición del valor Razonable

Detalle	Cacao	Plátano
Costos en el primer año	$9.205.000	$4.049.000
Ajuste de la medición-Valor Razonable	$ 873.000	$ 873.000
Valor del cultivo	**$10.078.000**	**$4.922.000**

Fuente: Elaborado por la investigadora

3.1.2 Presentación de Estados financieros por el año uno

Cuadro 12. Estado de situación financiera año uno

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre del año uno

ACTIVOS	NOTAS	2,015
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Activo Biológico	3	15,000,000
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		15,000,000
ACTIVOS CORRIENTES		
Efectivo		3,000,000
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		3,000,000
TOTAL ACTIVOS		**18,000,000**
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVO		0
PATRIMONIO		
Capital		16,254,000
Resultado Integral del año		1,746,000
		0
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**18,000,000**

Pepito Pérez
Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

Cuadro 13. Estado de resultados integral por el año uno

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre del año uno

ACTIVOS	NOTAS	2,015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
		0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		0
COSTOS DE VENTAS		0
UTILIDAD BRUTA		**0**
OTROS INGRESOS		
Mayor Valor justo de las plantaciones	4	1,746,000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**1,746,000**
IMPUESTO DE RENTA		**593,640**
UTILIDAD NETA		**1,152,360**

Pepito Pérez
Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

3.1.3 Revelaciones en los estados financieros año uno

Cuadro 14. Revelaciones en los estados financieros año uno

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL AÑO UNO

1. Información general

CACAOSANT SAS, es una empresa privada constituida como sociedad por acciones simplificada, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 01 de enero del año uno, bajo el número 99999 del libro 8, la dirección de su sede principal es finca la ceiba municipio de Rionegro Santander.

CACAOSANT

Tiene por objeto principal la producción y comercialización de cacaos finos y de aroma tipo exportación, así como suplir las necesidades del consumo colombiano.

1.1 Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

2. Resumen de las políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CACAOSANT SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición de los activos biológicos que

fueron por valor razonable. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia determine las políticas contables aplicadas a cada uno de los procesos.

2.2. Base de contabilidad de devengo

CACAOSANT SAS prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

2.3. Activos Biológicos

La empresa Clasifica sus activos biológicos en la siguiente categoría

- Cultivos largo plazo: Corresponden los cultivos que se obtendrán beneficios en un periodo superior de 2 años.
- Cultivos transitorios: Corresponde los cultivos que se obtendrán beneficios hasta un periodo de 2 años.

Y tendrán esta categoría hasta su punto de recolección.

2.3.1 Medición del activo biológico

CACAOSANT SAS, realiza la valorización de los activos biológicos desde el reconocimiento inicial y en cada cierre del balance.

Para el reconocimiento del cultivo del cacao, la empresa utilizará el enfoque de mercado, si los datos no son fiables optará por utilizar otro enfoque.

2.4. Inventarios

La existencia del inventario, corresponde al valor de la producción del cultivo que

esté en curso en su punto de recolección.

El reconocimiento inicial se realizará a su valor razonable de acuerdo a lo contemplado en la NIC 2.

2.5. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, efectivo disponible, depósitos disponibles en bancos.

2.6. Capital

El capital de CACAOSANT SAS, está compuesto por los aportes sociales que cada accionista suministró de acuerdo a la participación accionaria.

2.7. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor obtenido por la comercialización de fruto, bien sea del cultivo a largo plazo o por el contrario el cultivo transitorio.

Se reconoce los ingresos cuando su importe se pueda medir con fiabilidad.

2.8. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa hace el reconocimiento de sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen todos los costos derivados de la venta de fruto, así como los gastos generados en la administración y aquellos que no estén relacionados directamente con la comercialización de frutos.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO	
3. Activos biológicos	
• Cultivo del cacao	$10.078.000
• Cultivo del plátano	$ 4.922.000
TOTAL	**$15.000.000**
4. Mayor valor justo de plantaciones	
• Cultivo del cacao	$ 873.000
• Cultivo del plátano	$ 873.000
TOTAL	**$ 1.746.000**

3.2. AÑO DOS DEL CULTIVO DEL CACAO

En el año dos, la empresa CACAOSANT SAS, ya tiene totalmente sembrado el cultivo de cacao y plátano.

Los costos incurridos durante el segundo año, se calcularon teniendo en cuenta el salario mínimo legal vigente de $689.454, y $47.000 el valor del jornal, con un IPC al cierre del año uno del 6.77%, la edad del cultivo es de dos (2) años y para el caso del cultivo del plátano está en su etapa de producción total; genera el 100% de su producción en dos periodos, al inicio y final del año dos.

Sin bien es cierto que el cultivo del cacao en condiciones normales, sin que las inclemencias de la naturaleza u otros factores alteren su desarrollo, se espera obtener beneficio durante un periodo de 15 años contados a partir del quinto (5) año, donde alcanza su plena producción, se espera obtener una baja producción a partir del segundo año del 15% del total de producción anual de una planta desarrollada.

Cuadro 15. Producción del cultivo hasta el quinto año de edad

Año	Detalle	Cacao	Plátano
Año uno	**% de producción**	**0%**	**0%**
	En kilógramos	**0 Kg**	**0Kg**
Año dos	**% de producción**	**15%**	**100%**
	En kilógramos	**180 Kg**	**12.500 kg**
Año tres	**% de producción**	**50%**	
	En kilógramos	**600 Kg**	
Año cuatro	**% de producción**	**67%**	
	En kilógramos	**800 Kg**	
Año cinco	**% de producción**	**95%**	
	En kilógramos	**1.140 Kg**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

3.2.1 Etapa de sostenimiento y producción año dos. En el año dos se incluyen las actividades como desyerbes, podas de formación, control fitosanitario, fertilización, riego, así como la cosecha del cultivo transitorio al inicio y al final del año y una mínima producción del cacao al finalizar el año dos.

La cosecha del cultivo del plátano contribuye a sostener los periodos improductivos del cacao, debido a que este se encuentra en etapa del desarrollo; aportando así a la sostenibilidad al productor.

En el mantenimiento del cultivo, es importante realizar actividades de deschuponada y eliminación de ramas innecesarias en el cacao, para lograr obtener árboles sanos con capacidad de producción. La práctica de la poda requiere de muchos conocimientos y habilidades; de lo contrario, se corre el riesgo de dañar a la planta y como consecuencia no dará cosecha.

Las podas se realizan de acuerdo con los estados de desarrollo de la planta. No es lo mismo la poda para una planta en desarrollo, que para una planta madura o adulta en producción (CACAOMOVIL,2016)

La poda para una planta en crecimiento se realiza para eliminar chupones y despuntar ramas extendidas. La poda en la etapa adulta de la planta se realiza para conservar la forma natural del árbol, manteniendo un sólo tronco, una sola horqueta y un estado sano, libre de ramas y de frutos enfermos, de plantas parásitas y nidos de comején.

Para el riego del cultivo, se utilizará por sistema de aspersor, el cuál no requiere de una supervisión constante por parte del productor, cuando el área cubierta por el sistema de riego se encuentra en total cubrimiento de humedad se procede a trasladar a otro sitio de la hectárea.
Los costos a incurrir en el año dos, se presentan a continuación:

Cuadro 16. Costos por mantenimiento año dos

Costos directos	unidad	Cant	Año dos	
			precio/ unidad	valor
Adecuación de drenajes	Jornal	2	$47.000	$94.000
Aplicación de correctivos	Jornal	4	$47.000	$188.000
Fertilización del cacao	Jornal	3	$47.000	$141.000
Fertilización del plátano	Jornal	2	$47.000	$94.000
Control fitosanitario del	Jornal	3	$47.000	$141.000
Control fitosanitario del	Jornal	2	$47.000	$94.000
Manejo de sombrío	Jornal	2	$47.000	$94.000
Control manual de	Jornal	15	$47.000	$705.000
Poda y desplumille	Jornal	4	$47.000	$188.000
Machetes	Und	2	$15.000	$30.000
Orquilla	Und	1	$30.000	$30.000

Costos directos	unidad	Cant	Año dos	
			precio/ unidad	valor
Serrucho	Und	1	$15.000	$15.000
Mangueras	Und	1	$400.000	$400.000
Fertilizante orgánico cacao	Kg	600	$500	$300.000
Aspersores	Und	5	$25.000	$125.000
Fertilizante orgánico	Kg	600	$500	$300.000
Fertilizante cacao	Kg	100	$2.000	$200.000
Fertilizante para plátano	Kg	100	$2.000	$200.000
Correctivo para el cacao	Kg	400	$300	$120.000
Fungicidas, herbicidas e	Kg	1	$40.000	$40.000

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 17. Registro contable costos por mantenimiento año dos

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	**Activo biológico cacao**		**$2.443.500**	
15640502	Adecuación de drenajes	$94.000		
15640507	Aplicación de correctivos	$188.000		
15640511	Fertilización	$811.000		
15640514	Control de arvenses y fitosanitario	$493.500		
15640513	Podas de formación	$282.000		
15640503	Herramientas	$575.000		
156410	**Activo biológico plátano**		**$1.051.500**	
15641012	Fertilizante	$644.000		
15641014	Control de arvenses y fitosanitario	$352.500		
15641011	Fungicidas, herbicidas e insecticidas	$40.000		
15641003	Herramientas	$15.000		
11050501	**Caja**			**$3.495.000**
Sumas iguales			**$3.495.000**	**$3.495.000**

Fuente: Elaborada por la investigadora

En el año dos, el cultivo produce aproximadamente el 15% de la producción normal del cultivo, generando el traslado al inventario del fruto que esté en su punto de recolección, el porcentaje de producción con respecto a la totalidad de los cinco años representa el 6%, que resulta de la siguiente información.

Se estima que durante los 20 años se recibe en total 20.780 kg, iniciando en el segundo año con una producción del 15% que genera una planta totalmente desarrollada en condiciones normales.

Una hectárea de cacao con 1.100 plántulas desarrolladas llega a producir en el año 1.200 Kg, por lo que se tiene para el año dos una producción de 180 kg.

Cuadro 18. Producción de la Hectárea según desarrollo del cultivo

Año	Producción de cacao (Kg x Año)	% De desarrollo de la planta
1	-	0%
2	180	15%
3	600	50%
4	800	67%
5	1,200	100%

Fuente: Elaborado por la investigadora

Considerando que el activo biológico debe trasladar al inventario el producto agrícola generado durante el año, y que el cultivo no está desarrollado totalmente, se calcula un promedio de costos de acuerdo al porcentaje producido con respecto al total esperado de la producción, por lo que se tiene.

180 Kg producción año dos / 20.780 kg producción total del cultivo= 0.86%

Ahora bien, hasta el año dos se han invertido $12.521.500 (año 1 $10.078.000+ año 2 $2.443.500) y teniendo en cuenta el porcentaje anterior, el valor a trasladar al inventario es de $107.684.

Cuadro 19. Traslado al inventario año dos

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	Activo Biológico cacao			$107.684
142805	Producto agrícola cacao		$107.684	
Sumas iguales			$107.684	$107.684

Cuadro 20. Ingresos año dos

Cultivo	Producción Kg x año	Valor Kg	Total Ingresos
Cacao	180	$8.620	$1.551.600
Plátano	12500	$2.000	$ 25.000.000
Total			$ **26,551,600**

Fuente: Elaborado por la investigadora

3.2.2 Medición del cultivo del cacao para el año dos. Para el cálculo del valor razonable, la entidad solicita al ingeniero agrónomo realizar un avalúo del cultivo; para ello el profesional para sus cálculos, toma los costos incurridos hasta el año dos, adicionalmente analiza el estado actual del cultivo y para este caso simulado se encuentra en condiciones normales, finalizando con un incremento del 20% de la inversión acumulada.

Por lo anterior se tiene:

Cuadro 21. Informe avalúo cultivo del cacao año dos

Informe avalúo cultivo del Cacao	
Edad	**2 años**
Valor del cultivo año uno	$10.078.000
Costo de mantenimiento del cultivo año dos	$2.443.500
Traslado al inventario del producto Agrícola	$ (107.684)
Total inversión para el año dos	**$12.413.816**
Incremento del 20% de la inversión	**$2.482.763**
Valor Total del cultivo	**$14.896.579**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 22. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable

Cuenta T-Movimiento año dos antes del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año dos	$10.078.000	
Costo mantenimiento Activo por el año dos	$2.443.500	
Traslado al costo		$107.684
Totales	$12.521.500	$107.684
Saldo débito	**$12.413.816**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 23. Cálculo del ajuste del valor razonable año dos

	Cálculo del Valor Razonable año dos	
(+)	Precio del mercado	$14.896.579
(-)	Valor en libros	$ 12.413.816
(=)	**Mayor Valor justo**	**$2.482.763**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 24. Registro contable mayor valor del activo biológico año dos

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156490	**Mayor valor justo**		**$2.482.763**	
15649005	Mayor valor justo cultivo cacao	$2.482.763		
42505050	**Otros ingresos**			**$2.482.763**
Sumas iguales			**$2.482.763**	**$2.482.763**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 25. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable

Cuenta T-Movimiento año dos después del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año dos	$10.078.000	
Costo mantenimiento activo por el año dos	$2.443.500	
Mayor valor justo cultivo del cacao	$2.482.763	
Traslado al costo		$107.684
Totales	$15.004.263	$107.684
Saldo débito	$**14.896.579**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

3.2.3 Estados financieros comparativos año uno y año dos

Cuadro 26. Estado de situación financiera comparativo año uno y año dos

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre del año uno y año dos

ACTIVOS	NOTAS	AÑO 2	AÑO 1
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activo Biológico	3	$ 14,896,579	$ 15,000,000
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		$ 14,896,579	$ 15,000,000
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo		$ 18,252,519	$ 3,000,000
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		$ 18,252,519	$ 3,000,000
TOTAL ACTIVOS		**$ 33,149,098**	**$ 18,000,000**
ASIVO Y PATRIMONI			
PASIVO		**$ 0**	$ 0
Obligaciones financieras		$ 0	$ 0
PATRIMONIO			
Capital		$ 16,847,640	$ 16,847,640
Resultado Integral del año		$ 15,149,098	$ 1,152,360
Ganancias Retenidas		$ 1,152,360	
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**$ 33,149,098**	**$ 18,000,000**

Pepito Pérez

Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

Cuadro 27. Estado de resultado integral comparativo año uno y año dos

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre del año uno y año dos

ACTIVOS	NOTAS	AÑO 2	AÑO 1
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4	$ 26,551,600	$ 0
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		$ 26,551,600	$ 0
COSTOS DE VENTAS	5	$ 6,081,184	$ 0
UTILIDAD BRUTA		**$ 20,470,416**	**$ 0**
OTROS INGRESOS			
Mayor Valor justo de las plantaciones	6	$ 2,482,763	$ 1,746,000
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**$ 22,953,179**	**$ 1,746,000**
IMPUESTO DE RENTA		**$ 7,804,081**	**$ 593,640**
UTILIDAD NETA		**$ 15,149,098**	**$ 1,152,360**

Pepito Pérez
Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

3.2.4 Revelaciones en los estados financieros años dos

Cuadro 28. Revelación en los estados financieros año dos

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL AÑO DOS

1. Información general

CACAOSANT SAS, es una empresa privada constituida como sociedad por acciones simplificada, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 01 de enero del año uno, bajo el número 99999 del libro 8, la dirección de su sede principal es finca la ceiba municipio de Rionegro Santander.

CACAOSANT

Tiene por objeto principal la producción y comercialización de cacaos finos y de aroma tipo exportación, así como suplir las necesidades del consumo colombiano.

1.2 Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

2. Resumen de las políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CACAOSANT SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición de los activos biológicos que

fueron por valor razonable. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia determine las políticas contables aplicadas a cada uno de los procesos.

2.2. Base de contabilidad de devengo

CACAOSANT SAS prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

2.3. Activos Biológicos

La empresa Clasifica sus activos biológicos en la siguiente categoría

- Cultivos largo plazo: Corresponden los cultivos que se obtendrán beneficios en un periodo superior de 2 años.
- Cultivos transitorios: Corresponde los cultivos que se obtendrán beneficios hasta un periodo de 2 años.

Y tendrán esta categoría hasta su punto de recolección.

2.3.1 Medición del activo biológico

CACAOSANT SAS, realiza la valorización de los activos biológicos desde el reconocimiento inicial y en cada cierre del balance.

Para el reconocimiento del cultivo del cacao, la empresa utilizará el enfoque de mercado, si los datos no son fiables optará por utilizar otro enfoque.

2.4. Inventarios

La existencia del inventario, corresponde al valor de la producción del cultivo que

esté en curso en su punto de recolección.

El reconocimiento inicial se realizará a su valor razonable de acuerdo a lo contemplado en la NIC 2.

2.5. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, efectivo disponible, depósitos disponibles en bancos.

2.6. Capital

El capital de CACAOSANT SAS, está compuesto por los aportes sociales que cada accionista suministró de acuerdo a la participación accionaria.

2.7. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor obtenido por la comercialización de fruto, bien sea del cultivo a largo plazo o por el contrario el cultivo transitorio.

Se reconoce los ingresos cuando su importe se pueda medir con fiabilidad.

2.8. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa hace el reconocimiento de sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen todos los costos derivados de la venta de fruto, así como los gastos generados en la administración y aquellos que no estén relacionados directamente con la comercialización de frutos.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.

Activos biológicos	Año dos	Año uno
Cultivo del cacao	$14.896.579	$15.000.000
TOTAL	**$14.896.759**	**$15.000.000**

4.

Ingreso	Año dos	Año uno
Venta de cacao	$1.551.600	$0
Venta de plátano	$25.000.000	$0
TOTAL	**$26.551.600**	**$0**

5.

Costo de venta	Año dos	Año uno
Costo del cacao	$107.684	$0
Costo del plátano	$5.973.500	$0
TOTAL	**$6.081.184**	**$0**

6.

Otros ingresos- Mayor valor justo	Año dos	Año uno
Cultivo del cacao	$2.482.763	$873.000
Cultivo del plátano	$0	$873.000
TOTAL	**$2.482.763**	**$1.746.000**

3.3. AÑO TRES DEL CULTIVO DEL CACAO

En el año tres, la empresa CACAOSANT SAS, la empresa solo tiene vigente el cultivo del cacao, puesto que en el año dos el cultivo del plátano generó su producción total.

Los costos incurridos durante el año tres, se calcularon teniendo en cuenta el salario mínimo legal vigente de $714.963, y $48.739 el valor del jornal, con un IPC al cierre del año dos del 3.7%, la edad del cultivo es de tres (3) años.

El cultivo del cacao aún se encuentra en etapa de crecimiento y transformación biológica, generando más supervisión en el control fitosanitario y mantenimiento del mismo. Desarrollando actividades de fertilización con químicos por ejemplo el NPK, sin embargo, la tendencia actual es utilizar por ejemplo Abimgra, Lombricompost, o abono compostado que puede ser procesado directamente por el cacaocultor, es un abono orgánico elaborado a base de desechos animales y vegetales.

Las podas a realizar durante el año tres, con base a la edad del cultivo son de mantenimiento, para que continúe con su forma que se trae del árbol y el la poda fitosanitaria, que consiste en sacar los frutos enfermos y las ramas secas, así mismo control de malezas para evitar que las plantas se contaminen.

3.3.1 Costos de mantenimiento del cultivo del cacao para el año tres

Cuadro 29. Costos de mantenimiento para el cultivo del cacao año tres

Costos directos	Unidad	Cant	Año tres	
			Precio/unidad	Total
Adecuación de drenajes	Jornal	2	$48.739	$97.478
Aplicación de correctivos	Jornal	2	$ 48.739	$97.478

Fertilización del cacao	Jornal	3	$48.739	$146.217
Control fitosanitario del cacao	Jornal	10	$ 48.739	$487.390
Control manual de arvenses	Jornal	15	$ 48.739	$731.085
Manejo de sombrío	Jornal	2	$ 48.739	$97.478
Poda y desplumille	Jornal	8	$ 48.739	$389.912
Machetes	Und	2	$ 15.555	$31.110
Fertilizante orgánico cacao	Kg	600	$ 519	$311,100
Aspersores	Und	2	$ 25.925	$51.850
Fertilizante cacao	Kg	100	$ 2.074	$207.400
Correctivo para el cacao	Kg	400	$311	$124.440
Fungicidas, herbicidas	Kg	1	$41.480	$41.480

Fuente. Elaborado por la investigadora

Cuadro 30. Registro Contable mantenimiento del cultivo año tres

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	**Activo biológico cacao**		**$2.814.418**	
15640502	Adecuación de drenajes	$97.478		
15640507	Aplicación de correctivos	$97.478		
15640511	Fertilización	$789.157		
15640514	Control de arvenses y fitosanitario	$1.218.475		
15640513	Podas de formación	$487.390		
15640503	Herramientas	$82.960		
15640515	Fungicidas, herbicidas	$41.480		
11050501	**Caja**			**$2.814.418**
Sumas iguales			**$2.814.418**	**$2.814.418**

Fuente. Elaborado por la investigadora

En el año tres el cultivo del cacao produce el 50% del 100% de la producción de una planta de cacao desarrollada, generando el traslado al inventario del fruto que esté en su punto de recolección.

Considerando que el activo biológico debe trasladar al inventario el producto agrícola generado durante el año, y que el cultivo no está desarrollado totalmente, se calcula un promedio de costos de acuerdo al porcentaje producido con respecto al total esperado de la producción, por lo que se tiene.

600 Kg producción año tres / 20.780 kg producción total del cultivo= 2.8%

Ahora bien, hasta el año tres se han invertido $17.710.997 (año 2 $14.896.579 + año 3 $2.814.418) y teniendo en cuenta el porcentaje anterior, el valor a trasladar al inventario es de $495.908 para su posterior venta.

Cuadro 31. Registro contable del traslado al inventario del año tres

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	Activo Biológico cacao			$495.908
142805	Producto agrícola cacao		$495.908	
Sumas iguales			$495.908	$495.908

Cuadro 32. Ingresos año tres

Cultivo	Producción Kg x año	Valor Kg	Total Ingresos
Cacao	600	**$**8.935	**$**5.361.000
Total			**$5.361.000**

Fuente. Elaborado por la investigadora

3.3.2 Medición del cultivo del cacao para el año tres. Para el cálculo del valor razonable, la entidad solicita al ingeniero agrónomo nuevamente realizar un avalúo del cultivo como se hizo en el año dos; para ello el profesional para sus

cálculos, toma los costos incurridos hasta el año tres, adicionalmente analiza el estado actual del cultivo el cual ya está en la mitad de su desarrollo total y para este caso simulado se encuentra en condiciones normales, finalizando con un incremento del 20% de la inversión acumulada.

Por lo anterior se tiene:

Cuadro 33. Informe avalúo cultivo del cacao año tres

Informe avalúo cultivo del cacao	
Edad	**3 años**
Valor del cultivo año dos	**$**14.896.579
Costo de mantenimiento del cultivo año tres	**$**2.814.418
Traslado al inventario del producto Agrícola	(**$**495.908)
Total inversión para el año dos	**$17.215.089**
Incremento del 20% de la inversión	**$3.443.017**
Valor total del cultivo	**$20.658.106**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 34. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable

Cuenta T-Movimiento año tres antes del cálculo del valor Razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año tres	$14.896.579	
Costo Mantenimiento Activo Por el año tres	$2.814.418	
Traslado al inventario		$495.908
Totales	**$17.710.997**	**$495.908**
Saldo Débito	**$17.215.089**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 35. Cálculo del ajuste del valor razonable año tres

	Cálculo del valor razonable año tres	
(+)	Precio del mercado	$20.658.106
(-)	Valor en libros	$17.215.089
(=)	**Mayor Valor justo**	**$3.443.017**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 36. Registro contable mayor valor del activo biológico año tres

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156490	**Mayor Valor Justo**		**$3.443.017**	
15649005	Mayor Valor Justo Cultivo cacao	**$**3.443.017		
42505050	**Otros ingresos**			**$3.443.017**
Sumas iguales			**$3.443.017**	**3.443.017**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 37. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable año tres

Cuenta T-Movimiento año tres después del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año tres	$14.896.579	
Costo mantenimiento activo por el año tres	$2.814.418	
Mayor valor justo cultivo del cacao	$3.443.017	
Traslado al costo		$495.908
Totales	**$21.154.014**	**$495.908**
Saldo Débito	**$20.658.106**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

3.3.3 Estados financieros año tres

Cuadro 38. Estado de situación financiera comparativa año dos y tres

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre del año dos y año tres

ACTIVOS	NOTAS	AÑO 3	AÑO 2
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activo Biológico	3	20,658,106	14,896,579
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		20,658,106	14,896,579
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo		17,974,344	18,252,519
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		17,974,344	18,252,519
TOTAL ACTIVOS		**38,632,450**	**33,149,098**
ASIVO Y PATRIMONI			
PASIVO		**0**	0
Obligaciones financieras		0	0
PATRIMONIO			
Capital		16,847,640	16,847,640
Resultado Integral del año		5,483,352	15,149,098
Ganancias Retenidas		16,301,458	1,152,360
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**38,632,450**	**33,149,098**

Pepito Pérez

Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

Cuadro 39. Estado de resultado integral comparativo año dos y tres

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre del año dos y año tres

ACTIVOS	NOTAS	AÑO 3	AÑO 2
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4	5,361,000	26,551,600
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		5,361,000	26,551,600
COSTOS DE VENTAS	5	495,908	6,081,184
UTILIDAD BRUTA		**4,865,092**	**20,470,416**
OTROS INGRESOS			
Mayor Valor justo de las plantaciones	6	3,443,017	2,482,763
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**8,308,109**	**22,953,179**
IMPUESTO DE RENTA		**2,824,757**	**7,804,081**
UTILIDAD NETA		**5,483,352**	**15,149,098**

Pepito Pérez
Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

3.3.4 Revelaciones en los estados financieros año tres

Cuadro 40. Revelaciones en los estados financieros año tres

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL AÑO TRES

1. Información general

CACAOSANT SAS, es una empresa privada constituida como sociedad por acciones simplificada, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 01 de enero del año uno, bajo el número 99999 del libro 8, la dirección de su sede principal es finca la ceiba municipio de Rionegro Santander.

CACAOSANT

Tiene por objeto principal la producción y comercialización de cacaos finos y de aroma tipo exportación, así como suplir las necesidades del consumo colombiano.

1.3 Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

2. Resumen de las políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CACAOSANT SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición de los activos biológicos que fueron por valor razonable. Valor razonable es el precio que sería recibido por

vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia determine las políticas contables aplicadas a cada uno de los procesos.

2.2. Base de contabilidad de devengo

CACAOSANT SAS prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

2.3. Activos Biológicos

La empresa Clasifica sus activos biológicos en la siguiente categoría

- Cultivos largo plazo: Corresponden los cultivos que se obtendrán beneficios en un periodo superior de 2 años.
- Cultivos transitorios: Corresponde los cultivos que se obtendrán beneficios hasta un periodo de 2 años.

Y tendrán esta categoría hasta su punto de recolección.

2.3.1 Medición del activo biológico

CACAOSANT SAS, realiza la valorización de los activos biológicos desde el reconocimiento inicial y en cada cierre del balance.

Para el reconocimiento del cultivo del cacao, la empresa utilizará el enfoque de mercado, si los datos no son fiables optará por utilizar otro enfoque.

2.4. Inventarios

La existencia del inventario, corresponde al valor de la producción del cultivo que esté en curso en su punto de recolección.

El reconocimiento inicial se realizará a su valor razonable de acuerdo a lo contemplado en la NIC 2.

2.5. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, efectivo disponible, depósitos disponibles en bancos.

2.6. Capital

El capital de CACAOSANT SAS, está compuesto por los aportes sociales que cada accionista suministró de acuerdo a la participación accionaria.

2.7. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor obtenido por la comercialización de fruto, bien sea del cultivo a largo plazo o por el contrario el cultivo transitorio.
Se reconoce los ingresos cuando su importe se pueda medir con fiabilidad.

2.8. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa hace el reconocimiento de sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).
Se incluyen todos los costos derivados de la venta de fruto, así como los gastos generados en la administración y aquellos que no estén relacionados directamente con la comercialización de frutos.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.

Activos Biológicos	Año tres	Año dos
Cultivo del cacao	$20.658.106	$14.896.579
Total	**$20.658.106**	**$14.896.579**

4.

Ingreso	Año tres	Año dos
Venta de cacao	$5.361.000	$1.551.600
Venta de plátano	$0	$25.000.000
Total	**$5.361.000**	**$26.551.600**

5.

Costo de venta	Año tres	Año dos
Costo del cacao	$495.908	$107.684
Costo del plátano	$0	$5.973.500
Total	**$495.908**	**$6.081.184**

6.

Otros ingresos- Mayor valor justo	Año tres	Año dos
Cultivo del cacao	$3.443.017	$2.482.763
Total	**$3.443.017**	**$2.482.763**

3.4. AÑO CUATRO DEL CULTIVO DEL CACAO

En el año cuarto, el cultivo del cacao presenta mayor desarrollo, además hay más floración que favorece la producción de fruto.
Los costos incurridos durante el año cuarto, se calcularon teniendo en cuenta el salario mínimo legal vigente de $741.718, y $50.542 el valor del jornal, con un IPC al cierre del año tres del 3.7%, la edad del cultivo es de cuatro (4) años.

El cultivo en el cuarto año, presenta mayor producción; generando que el productor realice los controles fitosanitarios y podas de formación necesarias, con el fin de no afectar los arboles; estos controles son muy importante ya que puede generar pérdidas alrededor del 80% del cultivo, si no se realizan las precauciones necesarias.

Las actividades a desarrollar son similares al año tres; entre ellas están las podas de formación que se realizan preferiblemente dos veces al año, adecuando el lote en su luminosidad para contrarrestar las enfermedades que atacan a la mazorca o fruto, también el plateo es importante para la eliminación de malezas que estén muy altas que eviten la circulación del aire hacia el árbol.

3.4.1 Costos de Mantenimiento del cultivo del cacao para el año cuarto

Costos directos	Unidad	Año cuarto		
		Cant	V/r Unitario	Total
Adecuación de drenajes	Jornal	2	$50.542	$101.085
Aplicación de correctivos	Jornal	2	$50.542	$101.085
Fertilización del cacao	Jornal	4	$50.542	$202.169
Control fitosanitario del cacao	Jornal	15	$50.542	$758.135
Control manual de arvenses	Jornal	10	$50.542	$505.423

Costos directos	Unidad	Año cuarto		
		Cant	V/r Unitario	Total
Manejo de sombrío	Jornal	2	$50.542	$101.085
Poda y desplumille	Jornal	12	$50.542	$606.508
Machetes	Und	2	$16.131	$32.261
Orquilla	Und	2	$32.261	$64.522
Serrucho	Und	1	$16.131	$16.131
Mangueras	Und	1	$430.148	$430.148
Fertilizante orgánico cacao	Kg	600	$538	$322.611
Aspersores	Und	5	$26.884	$134.421
Fertilizante cacao	Kg	100	$2.151	$215.074
Correctivo para el cacao	Kg	400	$323	$129.044
Fungicidas, herbicidas	Kg	1	$43.015	$43.015
Salidas				$3.762.716

Fuente. Elaborado por la investigadora

Cuadro 41. Registro contable mantenimiento del cultivo año cuatro

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	**Activo biológico cacao**		**$3.762.717**	
15640502	Adecuación de drenajes	$101.085		
15640507	Aplicación de correctivos	$101.085		
15640511	Aplicación de fertilizantes	$202.169		
15650514	Control de arvenses y fitosanitario	$1.263.558		
15640513	Podas de formación	$707.593		
15640503	Herramientas	$677.483		
15640515	Fungicidas, herbicidas			

		$43.015		
15640516	Insumos orgánicos y Químicos	$666.729		
11050501	**Caja**			**$3.762.717**
Sumas iguales			**$3.762.717**	**$3.762.717**

Fuente. Elaborado por la investigadora

En el año cuatro el cultivo del cacao produce el 67% de la producción de una planta de cacao desarrollada, generando el traslado al inventario del fruto que esté en su punto de recolección.

Considerando que el activo biológico debe trasladar al inventario el producto agrícola generado durante el año, y que el cultivo no está desarrollado totalmente, se calcula un promedio de costos de acuerdo al porcentaje producido con respecto al total esperado de la producción, por lo que se tiene:

800 Kg producción año cuatro / 20.780 kg producción total del cultivo= 3.8%
Ahora bien, hasta el año cuatro se han invertido $24.420.823 (año 3 $14.896.579 + año cuatro $3.762.717) y teniendo en cuenta el porcentaje anterior, el valor a trasladar al inventario es de $927.991 para su posterior venta.

Cuadro 42. Registro contable del traslado al inventario del año tres

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156405	Activo Biológico cacao			$927.991
142805	Producto agrícola cacao		$927.991	
Sumas iguales			$927.991	$927.991

Cuadro 43. Ingresos año cuatro

Cultivo	Producción Kg x año	Valor Kg $ (COP)	Total Ingresos
Cacao	800	$9.261	$7.408.800
Total			**$7.408.800**

Fuente. Elaborado por la investigadora

3.4.2 Medición del cultivo del cacao para el año cuatro. Para el cálculo del valor razonable, la entidad solicita al ingeniero agrónomo nuevamente realizar un avalúo del cultivo como se hizo en el año tres; para ello el profesional para sus cálculos, toma los costos incurridos hasta el año cuatro, adicionalmente analiza el estado actual del cultivo el cual ya está en la mitad de su desarrollo total y para este caso simulado se encuentra en condiciones normales, finalizando con un incremento del 20% de la inversión acumulada.

Por lo anterior se tiene:

Cuadro 44. Informe avalúo cultivo del cacao año cuatro

Informe avalúo cultivo del cacao	
Edad	**4 años**
Valor del cultivo año tres	$20.658.106
Costo de mantenimiento del cultivo año cuatro	$3.762.717
Traslado al inventario del producto Agrícola	($927.991)
Total inversión para el año cuatro	**$23.492.832**
Incremento del 20% de la inversión	**$4.698.566**
Valor total del cultivo	**$28.191.398**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 45. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable

Cuenta T-Movimiento año cuatro antes del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año cuatro	$20.658.106	
Costo Mantenimiento activo por el año cuatro	$3.762.717	
Traslado al inventario		$927.991
Totales	$24.420.823	$927.991
Saldo débito	$**23.492.832**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 46. Cálculo del ajuste del valor razonable año cuatro

	Cálculo del valor razonable año cuatro	
(+)	Precio del mercado	$28.191.398
(-)	Valor en libros	$23.492.832
(=)	**Mayor valor justo**	**$4.698.566**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 47. Registro contable mayor valor del activo biológico año cuatro

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156490	**Mayor valor justo**		**$4.698.566**	
15649005	Mayor valor justo cultivo cacao	$4.698.566		
42505050	**Otros ingresos**			**$4.698.566**
Sumas iguales			**$4.698.566**	**$4.698.566**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 48. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable año cuatro

Cuenta T-Movimiento año dos después del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle de la cuenta	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año cuatro	$20.658.106	
Costo mantenimiento activo por el año cuatro	$3.762.717	
Mayor valor justo cultivo del cacao	$.698.566	
Traslado al costo		$927.991
Totales	**$21.154.014**	**$927.991**
Saldo débito	**$29.119.389**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

3.4.3 Estados financieros año cuarto

Cuadro 49. Estado de situación financiera comparativa año cuarto

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre del año tres y año cuatro

ACTIVOS	NOTAS	AÑO CUATRO	AÑO TRES
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activo Biológico	3	28,191,398	20,658,106
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		28,191,398	20,658,106
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo		17,819,440	17,974,344
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		17,819,440	17,974,344
TOTAL ACTIVOS		**46,010,838**	**38,632,450**
ASIVO Y PATRIMONI			
PASIVO			
PATRIMONIO			
Capital		16,847,640	16,847,640
Resultado Integral del año		7,378,388	5,483,352
Ganancias Retenidas		21,784,810	16,301,458
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**46,010,838**	**38,632,450**

Pepito Pérez

Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

Cuadro 50. Estado de resultado integral comparativo año cuarto

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre del año tres y año cuatro

ACTIVOS	NOTAS	AÑO CUATRO	AÑO TRES
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4	7,408,800	5,361,000
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		7,408,800	5,361,000
COSTOS DE VENTAS	5	927,991	495,908
UTILIDAD BRUTA		**6,480,809**	**4,865,092**
OTROS INGRESOS			
Mayor Valor justo de las plantaciones	6	4,698,566	3,443,017
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**11,179,375**	**8,308,109**
IMPUESTO DE RENTA		**3,800,988**	**2,824,757**
UTILIDAD NETA		**7,378,388**	**5,483,352**

Pepito Pérez
Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

3.4.4 Revelaciones en los estados financieros año cuatro

Cuadro 51. Revelaciones en los estados financieros año cuatro

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL AÑO CUATRO

1. Información general

CACAOSANT SAS, es una empresa privada constituida como sociedad por acciones simplificada, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 01 de enero del año uno, bajo el número 99999 del libro 8, la dirección de su sede principal es finca la ceiba municipio de Rionegro Santander.

CACAOSANT

Tiene por objeto principal la producción y comercialización de cacaos finos y de aroma tipo exportación, así como suplir las necesidades del consumo colombiano.

1.4 Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

2. Resumen de las políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CACAOSANT SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la

base del costo histórico, excepto por la medición de los activos biológicos que fueron por valor razonable. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia determine las políticas contables aplicadas a cada uno de los procesos.

2.2. Base de contabilidad de devengo

CACAOSANT SAS prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

2.3. Activos Biológicos

La empresa Clasifica sus activos biológicos en la siguiente categoría

- Cultivos largo plazo: Corresponden los cultivos que se obtendrán beneficios en un periodo superior de 2 años.
- Cultivos transitorios: Corresponde los cultivos que se obtendrán beneficios hasta un periodo de 2 años.

Y tendrán esta categoría hasta su punto de recolección.

2.3.1 Medición del activo biológico

CACAOSANT SAS, realiza la valorización de los activos biológicos desde el reconocimiento inicial y en cada cierre del balance.

Para el reconocimiento del cultivo del cacao, la empresa utilizará el enfoque de mercado, si los datos no son fiables optará por utilizar otro enfoque.

2.4. Inventarios

La existencia del inventario, corresponde al valor de la producción del cultivo que esté en curso en su punto de recolección.

El reconocimiento inicial se realizará a su valor razonable de acuerdo a lo contemplado en la NIC 2.

2.5. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, efectivo disponible, depósitos disponibles en bancos.

2.6. Capital

El capital de CACAOSANT SAS, está compuesto por los aportes sociales que cada accionista suministró de acuerdo a la participación accionaria.

2.7. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor obtenido por la comercialización de fruto, bien sea del cultivo a largo plazo o por el contrario el cultivo transitorio.

Se reconoce los ingresos cuando su importe se pueda medir con fiabilidad.

2.8. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa hace el reconocimiento de sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen todos los costos derivados de la venta de fruto, así como los gastos generados en la administración y aquellos que no estén relacionados directamente con la comercialización de frutos.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.

Activos Biológicos	Año cuatro	Año tres
Cultivo del cacao	$28.191.398	$20.658.106
Total	**$28.191.398**	**$20.658.106**

4.

Ingreso	Año cuatro	Año tres
Venta de cacao	$7.408.800	$5.361.000
Total	**$7.408.800**	**$5.361.000**

5.

Costo de venta	Año cuatro	Año tres
Costo del cacao	$927.991	$495.908
Costo del plátano	$0	$0
Total	**$927.991**	**$495.908**

6.

Otros ingresos- Mayor valor justo	Año cuatro	Año tres
Cultivo del cacao	$4.698.566	$3.443.017
Total	**$4.698.566**	**$3.443.017**

3.5. AÑO CINCO DEL CULTIVO DEL CACAO

En el quinto año, el árbol de cacao está desarrollado e inicia su etapa productiva al 95% del 100% esperado, adicionalmente los costos de mantenimiento disminuyen con respecto a los años anteriores.

Los costos incurridos durante el quinto año, se calcularon teniendo en cuenta el salario mínimo legal vigente de $769.162, y $52.412 el valor del jornal, con un IPC al cierre del año cuatro del 3.7%, la edad del cultivo es de cinco (5) años.

Teniendo en cuenta que el árbol está en su plenitud de producir fruto, la fertilización se realiza en tres o cuatro aplicaciones, el control fitosanitario debe ser minucioso puesto que se presenta mayor floración y el follaje es más abundante. Para los controles de las plagas, la empresa Cacaosant S.A.S. no utiliza los fungicidas, debido a que el cacao se poliniza por medio de insectos y especialmente por la mosquita Forcipomyia sp, la cual debe protegerse para asegurar una población adecuada en los períodos de mayor floración; por esta razón, en los cacaotales en producción no se deben usar insecticidas.

Para la recolección del fruto la empresa cuenta con los procesos adecuados para lograr la fermentación del fruto y conservar el sabor que caracteriza el chocolate, así como la técnica adecuada para el corte de la mazorca en el árbol. El corte se debe hacer pegado a la mazorca, así queda un pedazo del tallito llamado pedúnculo, que une la mazorca con el tallo o rama del árbol, este se desprende más adelante dejando una cicatriz que sana e impide la entrada de enfermedades. No se debe arrancar las mazorcas con la mano, retorciéndolas o jalándolas, pues causa daño a los cojines florales y facilita la entrada de enfermedades y los cojines florales es donde se formarán los frutos (CAJA DE HERRAMIENTAS PARA CACAO, 2016)

3.5.1 Costos de mantenimiento del cultivo del cacao para el año quinto

Cuadro 52. Costos mantenimiento del cultivo año quinto

Costos	Unidad	Año quinto		
		Cant	Precio/unidad	Total
Adecuación de drenajes	Jornal	2	$52.412	$104.825
Aplicación de correctivos	Jornal	2	$52.412	$104.825
Fertilización del cacao	Jornal	4	$52.412	$209.650
Control fitosanitario del cacao	Jornal	20	$52.412	$1.048.248
Control manual de arvenses	Jornal	8	$52.412	$419.299
Manejo de sombrío	Jornal	2	$52.412	$104.825
Poda y desplumille	Jornal	14	$52.412	$733.774
Machetes	Und	2	$16.727	$33.455
Fertilizante orgánico cacao	Kg	600	$558	$334.547
Aspersores	Und	2	$27.879	$55.758
Fertilizante cacao	Kg	100	$2.230	$223.032
Correctivo para el cacao	Kg	400	$335	$133.819
Fungicidas, herbicidas	Kg	1	$44.606	$44.606
Bomba de espalda	Und	1	$120.000	$120.000
TOTAL				$**3.670.663**

Cuadro 53. Registro contable mantenimiento del cultivo año quinto

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
610545	**Activo agrícola**		**$3,670,663**	
61054505	Activo agrícola cacao	$3.670.663		
11050501	**Caja**			**$3,670,663**
Sumas iguales			**$3.670.663**	**$3.670.663**

Fuente. Elaborado por la investigadora

En el año quinto el cultivo del cacao produce el 95% del 100% de la producción de una planta de cacao desarrollada, generando el traslado al inventario del fruto que esté en su punto de recolección.

Considerando que el activo biológico debe trasladar al inventario el producto agrícola generado durante el año, y que el cultivo está desarrollado totalmente, los costos incurridos son de $3.670.663 durante el año cinco estos se cargan al resultado del periodo en su totalidad.

Cuadro 54. Ingresos año cuatro

Cultivo	Producción Kg x año	Valor Kg $ (COP)	Total ingresos
Cacao	1.140	$9.529	$10.863.060
Total			**$10.863.060**

Fuente. Elaborado por la investigadora

3.5.2 Amortización del activo biológico cacao. En el quinto año del establecimiento del cultivo, y teniendo en cuenta que el cultivo está desarrollado e inicia su producción plena; la empresa Cacaosant S.A.S, determina en sus políticas contables amortizar el cultivo proyectando su vida productiva de 15 años, debido a que se presenta una disminución en su producción, por tanto la base para amortizar durante un periodo de 15 años es de $28.191.398 (Valor del activo al cierre del año cuatro).

Valor del cultivo:	$28.191.398
Amortización del cultivo en años:	15
Valor de la amortización por año:	$1.879.427

Cuadro 55. Registro contable de la amortización del cultivo del cacao

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
159270	**Amortización del activo biológico**			**$1.879.427**
15927005	Amortización cultivo del cacao	$1.879.427		
526070	**Gasto por Amortización del activo biológico**		**$1.879.427**	
52607005	Gasto amortización cultivo del cacao	$1.879.427		
Sumas iguales			**$1.879.427**	**$1.879.427**

Fuente. Elaborado por la investigadora

3.5.3 Medición del cultivo del cacao para el año cinco. Para el cálculo del valor razonable, la entidad solicita al ingeniero agrónomo nuevamente realizar un avalúo del cultivo como se hizo en el año cuatro;para ello el profesional para sus cálculos, toma los costos incurridos hasta el año cuatro, adicionalmente analiza el estado actual del cultivo el cual ya está en la mitad de su desarrollo total y para este caso simulado se encuentra en condiciones normales, finalizando con un incremento del 20% de la inversión acumulada.

Por lo anterior se tiene:

Cuadro 56. Informe avalúo cultivo del cacao año cinco

Informe avalúo cultivo del cacao	
Edad	**5 años**
Valor del cultivo Año cuatro	$28.191.398
Amortización del cultivo	($1.879.427)
Total inversión para el año cinco	**$26.311.971**
Incremento del 20% de la inversión	**$5.262.394**
Valor total del cultivo	**$31.574.365**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 57. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable

Cuenta T-Movimiento año cinco antes del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año cinco	$28.191.398	
Costo Mantenimiento activo por el año cinco	$3.670.663	
Traslado al costo		$3.670.663
Totales	$31.862.061	$3.670.663
Saldo débito	$**28.191.398**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 58. Cálculo del ajuste del valor razonable año cinco

	Cálculo del valor razonable año cinco	
(+)	Precio del mercado	$31.574.365
(-)	Valor en libros	$26.311.971
(=)	**Mayor valor justo**	**$5.262.394**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 59. Registro contable mayor valor del activo biológico año cinco

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
156490	**Mayor valor justo**		$**5.262.394**	
15649005	Mayor valor justo cultivo cacao	$5.262.394		
42505050	**Otros ingresos**			$**5.262.394**
Sumas iguales			**$5.262.394**	**$5.262.394**

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 60. Cuenta T activo biológico cacao con el valor razonable año cinco

Cuenta T-Movimiento año dos después del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año cinco	$28.191.398	
Costo mantenimiento activo por el año cinco	$3.670.663	
Mayor valor justo cultivo del cacao	$5.262.364	
Traslado al costo		$3.670.663
Totales	$37.124.425	$3.670.663
Saldo Débito	$**33.453762**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

3.5.4 Estados financieros año cinco

Cuadro 61. Estado de situación financiera comparativa año cuarto y año cinco

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre del año cuatro y año cinco

ACTIVOS	NOTAS	AÑO CINCO	AÑO CUATRO
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activo Biológico	3	31,574,365	28,191,398
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		31,574,365	28,191,398
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo		21,416,213	17,819,440
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		21,416,213	17,819,440
TOTAL ACTIVOS		**52,990,578**	**46,010,838**
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PATRIMONIO			
Capital		16,847,640	16,847,640
Resultado Integral del año		6,979,740	7,378,388
Ganancias Retenidas		29,163,198	21,784,810
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**52,990,578**	**46,010,838**

Pepito Pérez

Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

Cuadro 62. Estado de resultado integral comparativo año cuatro y año cinco

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre del año cuatros y año cinco

ACTIVOS	NOTAS	AÑO CINCO	AÑO CUATRO
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4	10,863,060	7,408,800
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		10,863,060	7,408,800
COSTOS DE VENTAS	5	3,670,663	927,991
UTILIDAD BRUTA		**7,192,397**	**6,480,809**
OTROS INGRESOS			
Mayor Valor justo de las plantaciones	6	5,262,394	4,698,566
GASTOS DE VENTA			
Amortización del Activo Biológico		**1,879,427**	**0**
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**10,575,364**	**11,179,375**
IMPUESTO DE RENTA		**3,595,624**	**3,800,988**
UTILIDAD NETA		**6,979,740**	**7,378,388**

Pepito Pérez
Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

3.5.5 Revelaciones en los estados financieros año cinco

Cuadro 63. Revelaciones en los estados financieros año cinco

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL AÑO CINCO

1. Información general

CACAOSANT SAS, es una empresa privada constituida como sociedad por acciones simplificada, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 01 de enero del año uno, bajo el número 99999 del libro 8, la dirección de su sede principal es finca la ceiba municipio de Rionegro Santander.

CACAOSANT

Tiene por objeto principal la producción y comercialización de cacaos finos y de aroma tipo exportación, así como suplir las necesidades del consumo colombiano.

1.5 Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

2. Resumen de las políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CACAOSANT SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la

base del costo histórico, excepto por la medición de los activos biológicos que fueron por valor razonable. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia determine las políticas contables aplicadas a cada uno de los procesos.

2.2. Base de contabilidad de devengo

CACAOSANT SAS prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

2.3. Activos Biológicos

La empresa Clasifica sus activos biológicos en la siguiente categoría

- Cultivos largo plazo: Corresponden los cultivos que se obtendrán beneficios en un periodo superior de 2 años.
- Cultivos transitorios: Corresponde los cultivos que se obtendrán beneficios hasta un periodo de 2 años.

Y tendrán esta categoría hasta su punto de recolección.

2.3.1 Medición del activo biológico

CACAOSANT SAS, realiza la valorización de los activos biológicos desde el reconocimiento inicial y en cada cierre del balance.

Para el reconocimiento del cultivo del cacao, la empresa utilizará el enfoque de mercado, si los datos no son fiables optará por utilizar otro enfoque.

2.4. Inventarios

La existencia del inventario, corresponde al valor de la producción del cultivo que esté en curso en su punto de recolección.

El reconocimiento inicial se realizará a su valor razonable de acuerdo a lo contemplado en la NIC 2.

2.5. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, efectivo disponible, depósitos disponibles en bancos.

2.6. Capital

El capital de CACAOSANT SAS, está compuesto por los aportes sociales que cada accionista suministró de acuerdo a la participación accionaria.

2.7. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor obtenido por la comercialización de fruto, bien sea del cultivo a largo plazo o por el contrario el cultivo transitorio.

Se reconoce los ingresos cuando su importe se pueda medir con fiabilidad.

2.8. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa hace el reconocimiento de sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se incluyen todos los costos derivados de la venta de fruto, así como los gastos generados en la administración y aquellos que no estén relacionados directamente con la comercialización de frutos.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.

Activos Biológicos	Año cinco	Año cuatro
Cultivo del cacao	$31.574.365	$28.191.398
Total	**$31.574.365**	**$28.191.398**

4.

Ingreso	Año cinco	Año cuatro
Venta de cacao	$10.863.060	$7.408.800
Total	**$10.863.060**	**$7.408.800**

5.

Costo de venta	Año cinco	Año cuatro
Costo del cacao	$3.670.663	$927.991
Total	**$3.670.663**	**$927.991**

6.

Otros ingresos- Mayor valor justo	Año cinco	Año cuatro
Cultivo del cacao	$5.262.394	$4.698.566
Total	**$5.262.394**	**$4.698.566**

3.6. AÑO SEIS DEL CULTIVO DEL CACAO

Para el año seis, el cultivo del cacao está desarrollado en su totalidad y su producción es plena, se presentan dos cosechas al año, la floración del cacao se produce a lo largo de todo el año, cubriendo troncos y ramas;pero solo unas pocas serán fertilizadas y no más de 40-60 por árbol darán fruto. La maduración dura unos 6 meses, en ella el fruto cambia del color verde original al amarillo-anaranjado del fruto maduro.

Actividades como control fitosanitario del cacao, para el año seis se incrementaron debido a las fuertes lluvias que se presentaron durante el año, la producción esperada de 1.200 Kg*Ha se redujo en un 40% afectando los ingresos de la compañía.

Las lluvias más intensas se presentaron en los meses de Agosto-Diciembre con deslizamientos de tierra y caída de árboles de cacao que estaban en plena producción, afectando el curso normal del cultivo; así mismo los costos de mantenimiento que fueron invertidos para la obtención de la producción esperada y el mantenimiento del mismo.

A pesar de las afectaciones por las lluvias en el cultivo los costos incurridos durante el año seis, se calcularon teniendo en cuenta el salario mínimo legal vigente de $797.620, y $54.351 el valor del jornal, con un IPC al cierre del año cinco del 3.7%, la edad del cultivo es de seis (6) años.

3.6.1. Costos de mantenimiento año seis

Cuadro 64. Costos de mantenimiento año seis

Costos	Unidad	Año seis		
		Cant	Precio/unidad	Total
Adecuación de drenajes	Jornal	2	$54.351	$108.702
Fertilización del cacao	Jornal	6	$54.351	$326.166
Control fitosanitario del cacao	Jornal	30	$54.351	$1.630.530
Control manual de arvenses	Jornal	10	$54.351	$543.500
Manejo de sombrío	Jornal	2	$54.351	$108.702
Poda y desplumille	Jornal	16	$54.351	$869.616
Machetes	Und			

		3	$17.000	$51.000
Fertilizante orgánico cacao	Kg	600	$600	$360.000
Fertilizante cacao	Kg	100	$2.300	$230.000
Fungicidas, herbicidas	Kg	1	$45.000	$45.000
TOTAL				**$4.273.216**

Cuadro 65. Registro Contable mantenimiento del cultivo año seis

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
610545	**Activo agrícola**		**$4.273.216**	
61054505	Activo agrícola cacao	$4.273.216		
11050501	**Caja**			$**4.273.216**
		Sumas iguales	**$4.273.216**	**$4.273.216**

Cuadro 66. Ingresos año seis

Cultivo	Producción Kg x año	Valor Kg $ (COP)	Total ingresos
Cacao	720	$9.590	$6.904.800
Total			$**6.904.800**

Fuente. Elaborado por la investigadora

3.6.2. Amortización del cultivo. A pesar de las afectaciones presentadas en el cultivo del cacao, el valor establecido en la política contable para la amortización continua hasta su plazo establecido final; el cuál se tiene para el año seis.

Valor del cultivo: **$28.191.398**
Amortización del cultivo en años: **15**
Valor de la amortización por año: **$1.879.427**

Cuadro 67. Registro contable de la amortización del cultivo del cacao

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
159270	**Amortización del activo biológico**			**$1.879.427**
15927005	Amortización cultivo del cacao	$1.879.427		
526070	**Gasto por amortización del activo biológico**		**$1.879.427**	
52607005	Gasto amortización cultivo del cacao	$1.879.427		
			$1.879.427	**$1.879.427**

Fuente. Elaborado por la investigadora

3.6.3. Medición del cultivo del cacao año seis. Con base en los acontecimientos fortuitos en el cultivo del cacao, CACAOSANT SAS solicito al Ing. Agrónomo realizar un avalúo del cultivo y determinar el valor razonable.

El profesional indica que el 35% del cultivo se perdió en su totalidad y el 10% de los árboles sufrieron afectaciones leves.

Cuadro 68. Informe avalúo cultivo del cacao año seis

Informe avalúo cultivo del Cacao	
Edad	**5 años**
Valor del cultivo Año seis	$31.574.365
Amortización del cultivo	($1.879.427)
Pérdida de árboles por deslizamiento de tierra	($11.051.027)
Total inversión para el año seis	**$18.643.911**
Incremento del 20% de la inversión	**$3.728.782**
Valor Total del cultivo	**$22.372.693**

Fuente. Elaborado por la investigadora

Cuadro 69. Cuenta T activo biológico cacao sin el valor razonable

Cuenta T-Movimiento año seis antes del cálculo del valor razonable		
Activo biológico cacao		
Cuenta 156405		
Detalle	**Débito**	**Crédito**
Saldo inicial año seis	$31.574.365	
Costo Mantenimiento activo por el año cinco	$4.273.216	
Traslado al costo		$4.273.216
Totales	$35.847.581	$4.273.216
Saldo Débito	**$31.574.365**	

Fuente: Elaborada por la investigadora

Cuadro 70. Cálculo del ajuste del valor razonable año cinco

	Cálculo del valor razonable año cinco	
(+)	Precio del mercado	$22.372.693
(-)	Valor en libros	$29.694.937
(=)	**Deterioro del activo biológico**	**$7.322.244**

Fuente: Elaborada por la investigadora

3.6.4. Deterioro del activo biológico. El deterioro de un activo biológico se puede presentar por una degradación, bien sea por una disminución de la cantidad o deterioro del animal o una planta.

Para el presente caso simulado, la empresa CACAOSANT SAS, en el año seis tiene un deterioro de las plantas del cacao por causa de las afectaciones climáticas, ocasionando que el valor en libros sea superior al importe recuperable.

Cuadro 71. Registro contable deterioro del activo biológico

Cuenta	Detalle de la cuenta	Parcial	Debe	Haber
159370	**Deterioro del activo biológico**			$**7.322.244**
15937005	Deterioro cultivo del cacao	$7.322.244		
526071	**Gasto por deterioro del activo biológico**		$**7.322.244**	
52607105	Gasto deterioro cultivo del cacao	$7.322.244		
Sumas iguales			$**7.322.244**	$**7.322.244**

3.6.5 Estados financieros año seis

Cuadro 72. Estado de situación financiera año seis

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 de diciembre del año cinco y año seis

ACTIVOS	NOTAS	AÑO SEIS	AÑO CINCO
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Activo Biológico	3	22,372,693	31,574,365
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		22,372,693	31,574,365
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo		24,047,798	21,416,213
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		24,047,798	21,416,213
TOTAL ACTIVOS		**46,420,491**	**52,990,578**
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO			
PATRIMONIO			
Capital		16,847,640	16,847,640
Resultado Integral del año		-6,570,087	6,979,740
Ganancias Retenidas		36,142,938	29,163,198
TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		**46,420,491**	**52,990,578**

Pepito Pérez

Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

Cuadro 73. Estado de resultado integral año seis

CACAOSANT SAS
NIT 999.999.999-1
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de enero al 31 de diciembre del año cinco y año seis

ACTIVOS	NOTAS	AÑO SEIS	AÑO CINCO
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4	6,904,800	10,863,060
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		6,904,800	10,863,060
COSTOS DE VENTAS	5	4,273,216	3,670,663
UTILIDAD BRUTA		**2,631,584**	**7,192,397**
OTROS INGRESOS			
Mayor Valor justo de las plantaciones	6	0	5,262,394
GASTOS DE VENTA			
Amortización del Activo Biológico		**1,879,427**	**1,879,427**
Deterioro del Activo Biológico	7	**7,322,244**	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		**-6,570,087**	**10,575,364**
IMPUESTO DE RENTA		**0**	**3,595,624**
UTILIDAD NETA		**-6,570,087**	**6,979,740**

Pepito Pérez

Pepito Pérez
Gerente General

Alba Rocio Altuve
Contadora

3.6.6 Revelaciones en los estados financieros año seis

REVELACIONES DE CARÁCTER GENERAL AÑO SEIS

1. Información general

CACAOSANT SAS, es una empresa privada constituida como sociedad por acciones simplificada, inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 01 de enero del año uno, bajo el número 99999 del libro 8, la dirección de su sede principal es finca la ceiba municipio de Rionegro Santander.

CACAOSANT

Tiene por objeto principal la producción y comercialización de cacaos finos y de aroma tipo exportación, así como suplir las necesidades del consumo colombiano.

1.6 Moneda funcional y de presentación

Estos estados financieros son presentados en pesos colombianos, que es la moneda funcional de la empresa.

2. Resumen de las políticas contables

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

2.1. Bases de preparación

Los estados financieros de CACAOSANT SAS han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por la medición de los activos biológicos que fueron por valor razonable. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada

entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia determine las políticas contables aplicadas a cada uno de los procesos.

2.2. Base de contabilidad de devengo

CACAOSANT SAS prepara sus estados financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de devengo.

2.3. Activos Biológicos

La empresa Clasifica sus activos biológicos en la siguiente categoría

- Cultivos largo plazo: Corresponden los cultivos que se obtendrán beneficios en un periodo superior de 2 años.
- Cultivos transitorios: Corresponde los cultivos que se obtendrán beneficios hasta un periodo de 2 años.

Y tendrán esta categoría hasta su punto de recolección.

2.3.1 Medición del activo biológico

CACAOSANT SAS, realiza la valorización de los activos biológicos desde el reconocimiento inicial y en cada cierre del balance.

Para el reconocimiento del cultivo del cacao, la empresa utilizará el enfoque de mercado, si los datos no son fiables optará por utilizar otro enfoque.

2.4. Inventarios

La existencia del inventario, corresponde al valor de la producción del cultivo que esté en curso en su punto de recolección.

El reconocimiento inicial se realizará a su valor razonable de acuerdo a lo

contemplado en la NIC 2.

2.5. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalente al efectivo, efectivo disponible, depósitos disponibles en bancos.

2.6. Capital

El capital de CACAOSANT SAS, está compuesto por los aportes sociales que cada accionista suministró de acuerdo a la participación accionaria.

2.7. Reconocimiento de ingreso

El ingreso comprende el valor obtenido por la comercialización de fruto, bien sea del cultivo a largo plazo o por el contrario el cultivo transitorio.
Se reconoce los ingresos cuando su importe se pueda medir con fiabilidad.

2.8. Reconocimiento de costos y gastos

La empresa hace el reconocimiento de sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).
Se incluyen todos los costos derivados de la venta de fruto, así como los gastos generados en la administración y aquellos que no estén relacionados directamente con la comercialización de frutos.

REVELACIONES DE CARÁCTER ESPECÍFICO

3.

Activos biológicos	Año seis	Año cinco
Cultivo del cacao	$22.372.693	$31.574.365
Total	**$22.372.693**	**$31.574.365**

4.

Ingreso	Año seis	Año cinco
Venta de cacao	$6.904.800	$10.863.060
Total	**$6.904.800**	**$10.863.060**

5.

Costo de venta	Año seis	Año cinco
Costo del cacao	$4.273.216	$3.670.663
Total	**$4.273.216**	**$3.670.663**

6.

Otros ingresos-mayor valor justo	Año seis	Año cinco
Cultivo del cacao	$0	$5.262.394
Total	**$0**	**$5.262.394**

Deterioro del activo biológico cacao	Año seis	Año cinco
Deterioro del cultivo del cacao	$7.322.244	$0
Total	**$7.322.244**	**$0**

7.

4. CONCLUSIONES

Las actividades agrícolas, tienen características especiales que ocasionan que no se puede determinar los cambios que se pueden presentar durante su ciclo de vida, debido a que son organismos vivos que tienen la particularidad de autogenerar su crecimiento y producción o reproducción; generando un deterioro o un incremento en su valor; según sea el caso

Ahora bien, en esta investigación se logró identificar las etapas del cultivo del cacao, como sus costos desde el establecimiento hasta su punto de recolección del fruto. De igual manera se conoció el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación a la información consolidada en el caso simulado del cultivo del cacao, aplicando los estándares de la norma internacional; en especial la NIC 41 Agricultura, junto con las políticas contables establecidas por la empresa Cacaosant S.A.S.

Si bien es cierto, las empresas que pertenecen al sector agropecuario, presentan deficiencias en su estructura financiera, la obligatoriedad de implementar la norma internacional de información financiera en Colombia, favorece al sector para que durante su implementación realice el análisis exhaustivo para optimizar las operaciones o procesos, así mismo se genere una nueva organización financiera.

Para concluir, la implementación de las normas internacionales de contabilidad en Colombia, abre posibilidades a que las empresas del sector agropecuario logren ampliar su distribución a nivel mundial, aprovechando el incremento del consumo de productos naturales que actualmente tienen auge en el mercado local e internacional.

BIBLIOGRAFÍA

CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA, Corpoica.Nuevas tecnologías para instalar viveros y producir clones de cacao, Bogotá Producción Editorial, 2009

ESTUPIÑAN GAITÁN, Rodrigo.Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF, Bogotá D.C., Eco ediciones, 2012

GERLACH, Víctor. Contabilidad agrícola y su tributación, Santiago: Editorial Jurídica Cono Sur Ltda. 1993. p. 25

GRUPO EDITORIAL NUEVA LEGISLACIÓN S.A.S. Adopción por primera vez a las NIIF-ESFA, Bogotá D.C: Editorial Bolívar Impresores SAS. 2015

IFRS Foundation. Normas internacionales de información financiera, primera edición. 2015

MANTILLA, Samuel A. Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). (2ª ed.) . 2012

MANTILLA, Samuel A. Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF). (5ª ed.) . 2015

QUINTERO DE C. María Y MOLINA DE P, Olga. Los Costos Ambientales en la Actividad Agrícola. Actualidad Contable FACES Año 9 Nº 12, Enero-Junio 2006. Mérida. Venezuela, p. 110.

URIARTE, Fabián A. Introducción a las Normas Internacionales de Información Financiera. Bogotá: Edición Marcial Pons 2006, p. 878. 4

PAGINAS DE INTERNET CONSULTADAS

AGRONET. (s.f.). Recuperado el 11 de 05 de 2016, de http://agronet.gov.co/agronetweb1/Agronet/AntecedentesyObjetivos.aspx

Cacao santandereano, potencial genético que no se puede perder, disponoble en: http://www.vanguardia.com/economia/local/323849-cacao-santandereano-potencial-genetico-que-no-se-puede-perder fecha de acceso 05/12/2016

COMPAÑIA NACIONAL DE CHOCOLATES SAS. (24 de 01 de 2012). COMPAÑIA NACIONAL DE CHOCOLATES . Recuperado el 20 de 05 de 2016, de https://chocolates.com.co/sites/default/files/default_images/paquete_tecnologico_cacao_cnch_enero_2012.pdf

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN. (2012). PROSPERIDAD PARA TODOS. Recuperado el 30 de 04 de 2016, de contaduria.gov.co: http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/15be7ad9-0d2c-4c4b-b8a4-b67abaaae4cd/NIC%2B41%2B-%2BAGRICULTURA.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=15be7ad9-0d2c-4c4b-b8a4-b67abaaae4cd,

CORPOICA. (2009). NUEVAS TECNOLOGÍAS PATA INSTALAR VIVEROS Y PRODUCIR CLONES DE CACAO . CORPOICA , 19-22.
FEDECACAO. (12 de 2013). www.fedecacao.com.co. Recuperado el 31 de 05 de 2016, de http://www.fedecacao.com.co/site/images/recourses/pub_doctecnicos/fedecacao-pub-doc_05B.pdf

Contabilidad Agropecuaria, Disponible en: http: //es.slideshare.net/wilsonvelas/contabilidad-agropecuaria-wilson, fecha de acceso 15/05/2015

El mundo invierte en Colombia, disponible en: http://inviertaencolombia.com.co/images/Adjuntos/SECTOR-CACAOYCHOCOLATERIA2016.pdf fecha de acceso 05/12/2016

El mundo quiere el cacao Santandereano, disponible en: http://www.elfrente.com.co/web/index.php?ecsmodule=frmstasection&ida=58&idb=107&idc=7666 fecha de acceso 29/11/2016

El portal de los contadores, disponible en internet: http://www.actualicese.com, fecha de acceso 01/04/2015

Estudio global de agricultura, disponible en: http://www.rdfs.net/themes/agriculture_es.htm, fecha de acceso 02/02/2014

Nic 41 Agricultura aplicación en Colombia http://actualicese.com/actualidad/2014/12/03/nic-41-agricultura-aplicacion-en-colombia/ fecha de acceso 21/07/2015

Principales países productores de cacao, disponible en: http://www.cacaomexico.org/?page_id=201, fecha de acceso 01/01/2016

Valoración de los activos Biológicos y productos Agrícolas file:///C:/Users/Administrador/Downloads/127-330-1-PB%20(1).pdf. Fecha de Acceso 21/07/2015

IFRS. (2012). Recuperado el 30 de 05 de 2016, de Sitio web de IFRS: http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2041.pdf

ANEXOS

Figura 1. Información general del cultivo del cacao

CARACTERÍSTICA		REQUERIDA PARA EL CULTIVO
Topografía		*Plana a ondulada*
Rango de Altitud		*0 a 1.000 m.s.n.m*
Clima	Temperatura variación anual	*23 - 30ºC Promedio 25 ºC*
	Precipitación variación anual	*1.500 – 2.500 m.m.*
	Distribución períodos de lluvia	*Constante en el año- Bimodal.*
	Humedad relativa	*75- 85%*
	Vientos	*Baja tolerancia a vientos*
Suelo	PH	*4,5 – 6.8*
	Textura Estructura	*Franco Arcilloso - Arenoso Granular*
	Nivel freático	*Mayor de 1 metro*
	Fertilidad	*De acuerdo al Análisis de suelos.*

Fuente: http://www.chocolates.com.co/sites/default/files/default_images/paquete_tecnologico_cacao_cnch_enero_2012.pdf , acceso 17/11/2014

Figura 2. Etapas del cultivo del cacao

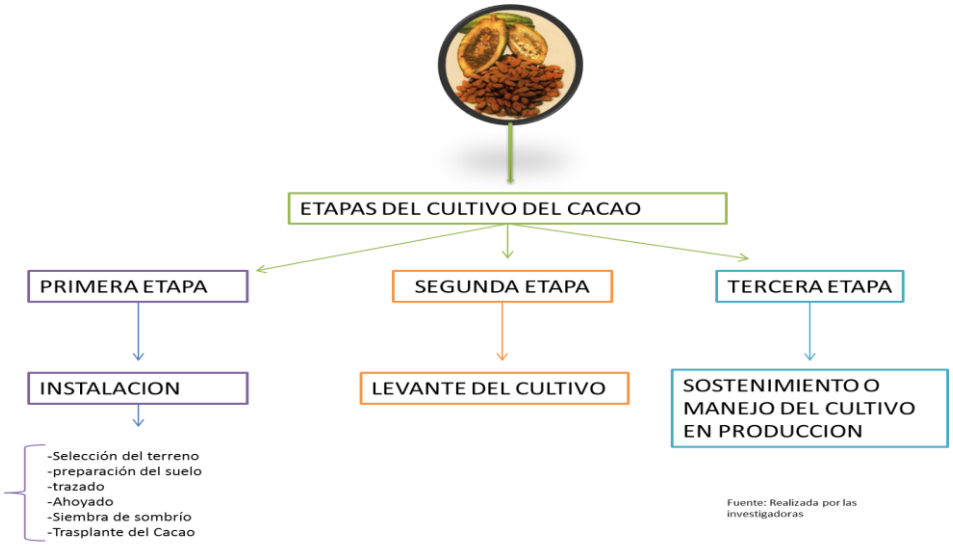

Figura 3. Proceso del activo biológico

Proceso del Activo biológico (cacao)

Fuente: Elaborado por las investigadora