

Agricultura (Activos Biológicos)

**NIC 41**

# Objetivo

- Prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financiero 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.*

# Aplicación

- 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;
- Subvenciones del gobierno (34-35)

# Aplicación

- 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.

# No Aplicación

- 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*).

<b>Activos biológicos</b>	<b>Productos agrícolas</b>	<b>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</b>
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

# Reconocimiento y Medición

- La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:
- 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 puedan ser medidos de forma fiable.

# 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. (NIIF 13 Medición del Valor Razonable.)*

# Ganancias y Pérdidas

- Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

# Subvenciones del Gobierno

- Una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en el resultado del periodo cuando, y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible.

# Subvenciones del Gobierno

- Si una subvención del gobierno relacionada con un activo biológico, que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, está condicionada, incluyendo situaciones en las que la subvención requiere que una entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad reconocerá la subvención del gobierno en el resultado del periodo cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones ligadas a ella.

# Subvenciones del Gobierno

- La NIC 20 (Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales) es de aplicación sólo a las subvenciones del gobierno relacionadas con los activos biológicos que se midan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas

# Información a Revelar

- La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.
- La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

# Información a Revelar

- La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:
  - La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;

# Información a Revelar

- Los incrementos debidos a compras;
- Las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;
- Los decrementos debidos a la cosecha o recolección;
- Los incrementos que procedan de combinaciones de negocios;

# Información a Revelar

- Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y
- Otros cambios.

Ejemplo de Aplicación de la Norma

# CASO PRÁCTICO



# Supuestos

- Terreno
- Preparación (Preoperativos)
- Siembra e Insumos (Año 0)
- Pasados 3 años

# Costos

- Costos 1 ha:

<b>Año 3</b>	<b>Total \$</b>
Chapea Manual	39.33
Control de plagas	9.08
Rondas cortafuego	19.67
Poda	39.33
Regencia	9.18
<b>Subtotal Año 3</b>	<b>116.59</b>
Administración y Vigilancia	22.81
<b>Total año 3</b>	<b>256.00</b>

# Ingresos

- Valoración al Valor Razonable de árboles de Melina
- \$ 345,60 en 1 ha. árboles de 3 años.

# Asiento Ingreso

- Reconocimiento por cambio del activo biológico

Melina 3 años (Inv.)    \$ 345,60

Ganancia por cambio            \$ 345,60  
en el valor razonable

# Estado de Resultados

Ingresos \$ 345,60

Costos 256,00

---

Utilidad Bruta \$ 89,60

Flujo de Caja Negativo

# PROYECCIONES FINANCIERAS



# FLUJO DE CAJA



# Enfoque Cash In – Cash Out

- Detalle de todos y cada uno de los ingresos de efectivo, de manera Anual, Semestral, Trimestral, Mensual y Semanalmente.
  - Ventas de Contado
  - Recuperación de cuentas por cobrar
  - Préstamos

# Enfoque Cash In – Cash Out

- Lista de todas y cada una de las salidas de efectivo, de manera Anual, Semestral, Trimestral, Mensual y Semanalmente.
  - Seguridad social y planillas
  - Financiamientos
  - Proveedores bienes y servicios
  - Cuentas por pagar
  - Impuestos
  - Inversiones Activos
  - Alquileres
  - Servicios públicos

Flujo de Caja	dic-10	ene-11				
Trimestral	Real	01-08 Ene	09-15 Ene	16-22 Ene	23-31 Ene	TOTAL
<b>INGRESOS</b>						
Recuperacion CxC	2,338,903	507,000	123,000	180,000	190,000	1,000,000
Desembolsos Bancarios	719,550			307,000		307,000
Financiamientos	-		250,000			250,000
Recuperaciones Vinculadas	69,985		400,000			400,000
Otros	3,102			350,000		350,000
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3,131,541</b>	<b>507,000</b>	<b>773,000</b>	<b>837,000</b>	<b>190,000</b>	<b>2,307,000</b>
<b>EGRESOS</b>						
Salarios y Comisiones	1,689,078	96,571	462,838	445,326	667,728	1,672,463
Inversion en Activos	63,912	700	-	10,757	5,092	16,549
Alquileres	170,561	41,009	5,279	98,873	4,733	149,893
Impuestos	87,000	156,987	-	173,835	49,515	380,337
Servicios Públicos	98,024	-	19,571	41,843	29,916	91,330
Suministros	38,015	-	17,088	24,563	20,677	62,329
Cajas Chicas y Viaticos	69,876	13,225	19,950	25,000	19,231	77,406
Seguros	52,032	-	7,387	6,060	-	13,447
Transferencias Intercompany	112,554	8,500	-	7,800	-	16,300
Proveedores	140,198	151,336	45,598	221,617	104,154	522,704
Otros	70,761	-	-	-	-	-
<b>TOTAL EROGACIONES</b>	<b>2,592,011</b>	<b>468,328</b>	<b>577,712</b>	<b>1,055,674</b>	<b>901,045</b>	<b>3,002,758</b>
<b>FLUJO NETO OPERATIVO</b>	<b>539,529</b>	<b>38,672</b>	<b>195,288</b>	<b>(218,674)</b>	<b>(711,045)</b>	<b>(695,758)</b>
<b>Movimientos Financieros</b>						
( + ) Ingresos Financieros	408					-
( - ) Egresos Financieros	476,543	174,969	22,877	43,161	218,269	459,276
<b>TOTAL MOV. FINANCIEROS</b>	<b>(476,135)</b>	<b>(174,969)</b>	<b>(22,877)</b>	<b>(43,161)</b>	<b>(218,269)</b>	<b>(459,276)</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>\$ 1,299,193</b>	<b>\$ 1,362,587</b>	<b>\$ 1,226,291</b>	<b>\$ 1,398,702</b>	<b>\$ 1,136,867</b>	<b>\$ 1,362,587</b>
<b>Total flujo neto del periodo</b>	<b>\$ 63,394</b>	<b>\$ (136,296)</b>	<b>\$ 172,411</b>	<b>\$ (261,835)</b>	<b>\$ (929,314)</b>	<b>\$ (1,155,034)</b>
<b>Saldo Final en Bancos</b>	<b>\$ 1,362,587</b>	<b>\$ 1,226,291</b>	<b>\$ 1,398,702</b>	<b>\$ 1,136,867</b>	<b>\$ 207,554</b>	<b>\$ 207,554</b>

# ESTUDIO DE FACTIBILIDAD



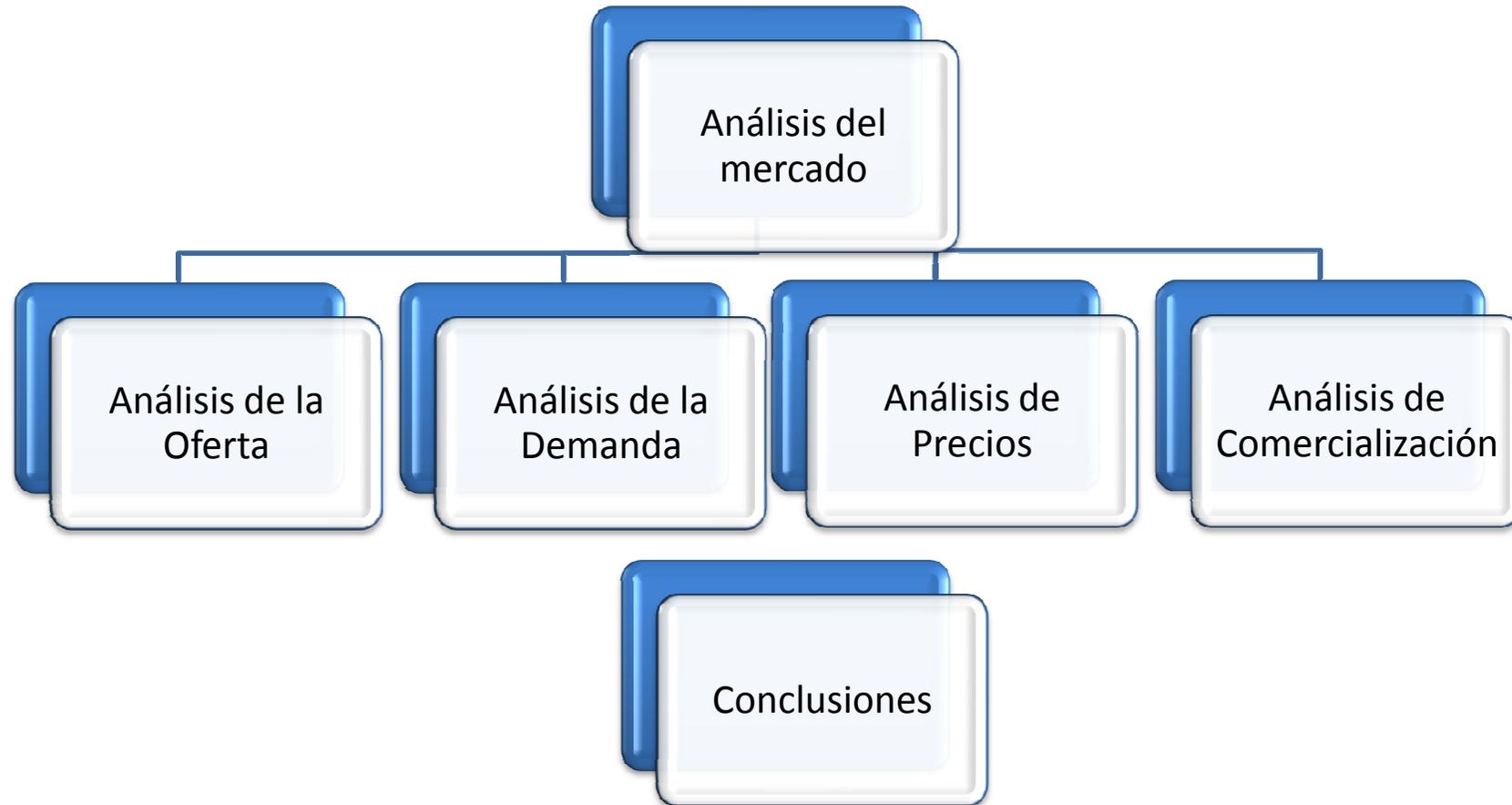
# ESTUDIO DE FACTIBILIDAD

- Estudio de Mercado
- Estudio Técnico
- Estudio Económico
- Evaluación Económica
- Análisis y Administración del Riesgo

# ESTUDIO DE MERCADO

- Mercado
  - Área en que confluyen las fuerzas de la oferta y la demanda para realizar las transacciones de bienes y servicios a precios determinados.

# ESTUDIO DE MERCADO



# ESTUDIO TÉCNICO

- El tamaño de un proyecto es su capacidad instalada, y se expresa en unidades de producción por año.

# ESTUDIO ECONÓMICO

- Determinación de costos
  - Costos de Producción
  - Costos de Administración
  - Costos de Ventas
  - Costos Financieros
- Inversion total inicial
- Capital de trabajo
- Punto Equilibrio

# EVALUACIÓN ECONÓMICA

- Evaluación del valor del dinero a través del tiempo
  - Valor presente neto
  - Tasa interna de rendimiento
- Evaluación sin tomar el valor del dinero en el tiempo
  - Razones financieras

# ANÁLISIS Y ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

- Determinar, con alguna medida cuantitativa, cuál es el riesgo, al realizar determinada inversión monetaria.
- Administrar el riesgo de la inversión que pueda prevenir bancarrota o cierre de negocio.



Será un gusto servirle!  
mauricio@actualidadtributaria.com  
Of. 2256-7070