

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS
AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTADURÍA PÚBLICA**

**ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA NIC 41 EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RANCHO
ALFA S.A EN EL PERIODO 2017**

**MODALIDAD DE TESINA PARA OPTAR POR EL GRADO DE BACHILLERATO EN
CONTADURIA PÚBLICA**

JEYSEL BENAVIDES CASTILLO

**TUTOR:
CARLOS CHACÓN RIVAS**

**SEDE ARANJUEZ
DICIEMBRE, 2018**

DEDICATORIA

*En aquel día cantarán este cántico en tierra de Judá: Fuerte ciudad
tenemos; salvación puso Dios por muros y antemuro.*

² Abrid las puertas, y entrará la gente justa, guardadora de verdades.

*³ Tú guardarás en completa paz a aquel cuyo pensamiento en ti persevera, porque
en ti ha confiado.*

** Confiad en Jehová perpetuamente, porque en Jehová el Señor está la
fortaleza de los siglos.*

Isaias 26: 1-4

Contenido

CAPITULO I: INTRODUCCION	8
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:	8
OBJETIVO GENERAL:	9
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	9
ANTECEDENTES	11
TESIS INTERNACIONALES	12
TESIS NACIONALES	15
MARCO TEÓRICO	20
LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA	20
CAPACIDAD DE CAMBIO	21
GESTIÓN DEL CAMBIO	21
VALORACIÓN DEL CAMBIO	22
RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN	22
GANANCIAS Y PÉRDIDAS	24
IMPOSIBILIDAD DE DETERMINAR DE FORMA FIABLE EL VALOR RAZONABLE	25
ESTADOS FINANCIEROS	28
FINALIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	28
ESTADO DE RESULTADOS	29
ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL CONTABLE	30
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	30
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	31
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	31
ACTIVOS	32
ACTIVOS CORRIENTES	32
ACTIVOS NO CORRIENTES	32
ACTIVOS BIOLÓGICOS	33
PASIVO CORRIENTE	34
PASIVO NO CORRIENTE	34
CAPITAL	35
INGRESOS	35
GASTOS	36
CONTABILIDAD FINANCIERA	36
CONTABILIDAD FISCAL	37
CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA	37
RANCHO ALFA	38
MISIÓN	38
VISIÓN	38
VALORES	38
MARCO METODOLÓGICO	39
ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN	39
CUANTITATIVO	39

	6
TIPO DE ESTUDIO	40
DESCRIPTIVO	40
FUENTES DE INFORMACIÓN	41
MUESTRA DE LA INVESTIGACIÓN	41
CUADRO DE VARIABLES	42
INSTRUMENTOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	43
TÉCNICAS	44
PROCESO DE RECOLECCIÓN	44
<u>CAPÍTULO IV</u>	<u>46</u>
ANÁLISIS DE RESULTADOS	46
<u>CAPÍTULO V</u>	<u>50</u>
CONCLUSIONES	50
RECOMENDACIONES	52
<u>CAPITULO VI</u>	<u>55</u>
<u>PROPUESTA</u>	<u>55</u>
OBJETIVO GENERAL:	55
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	55
<u>MARCO TEÓRICO</u>	<u>56</u>
ACTIVOS BIOLÓGICOS	57
RECONOCIMIENTO Y VALORACIÓN	58
IMPOSIBILIDAD DE DETERMINAR DE FORMA FIABLE EL VALOR RAZONABLE	59
GANANCIAS Y PÉRDIDAS	60
<u>PROPUESTA PARA LA EMPRESA RANCHO ALFA S.A</u>	<u>58</u>
CAPACITACIÓN	58
CATÁLOGO DE CUENTAS	59
RECONOCIMIENTO DE UN ACTIVO BIOLÓGICO	63
MÉTODOS PARA MEDIR LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	63
GANANCIAS O PÉRDIDAS	64
¿POR QUÉ LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS NO SON INVENTARIO?	65
¿CUÁNDO UN ACTIVO BIOLÓGICO SE CONVIERTE EN INVENTARIO?	65
FORMA DE DEPRECIAR LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS	66
INFORMACIÓN A REVELAR	67
INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE ACTIVOS BIOLÓGICOS CUYO VALOR RAZONABLE NO PUEDE SER MEDIDO CON FIABILIDAD.	67
MEDIANTE UN EJEMPLO SE MOSTRARÁ EL RECONOCIMIENTO DEL CRECIMIENTO DE UN ACTIVO BIOLÓGICO	68
<u>REFERENCIAS</u>	<u>72</u>
<u>APÉNDICES</u>	<u>74</u>
<u>A. ENTREVISTAS</u>	<u>74</u>

	7
CONTADOR	74
ENTREVISTA AL DUEÑO	76
ADMINISTRADOR	78
B. CHECK LIST NIC 41	81
C. CATÁLOGO DE CUENTAS EMPRESA RANCHO ALFA S.A	84
ACTIVOS	84
PASIVOS	87
PATRIMONIO	88
INGRESOS	89
GASTOS	89
D. CARTA APROBACION DEL TUTOR	92
E. DECLARACION JURADA	93
F. SOLICITUD DE DEFENSA DEL ESTUDIANTE	94

Enunciado:

Análisis del cumplimiento de la NIC 41 en los Estados Financieros de la empresa Rancho Alfa S.A en el periodo 2017

CAPITULO I: INTRODUCCION**Planteamiento del Problema:**

Generalmente las pequeñas empresas, en sus inicios de labores no se preocupan por diseñar un sistema contable acorde a las normas que corresponden según su razón de ser

Muchas veces esto ocurre especialmente en el ámbito agropecuario; generalmente por desconocimiento del ganadero con relación a los asuntos contables y que además es un negocio que en la mayoría de los casos no suele ser muy rentable, debido al alto grado de incertidumbre que genera el trabajar con seres vivos (activos biológicos) lo cual provoca que sus dueños se enfoquen 100% en sus actividades y labores del campo, restando la importancia que merece el área contable- financiera

Por ejemplo, como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41)(2000) en su objetivo, “ Prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (p.5)

Así mismo se indica en la norma que la actividad agrícola es cuando una empresa inicia la gestión de transformación biológica de animales o plantas, ya sea para venta o generar otros activos biológicos adicionales (párr. 1, introducción, p.2)

Algunos puntos claves exigidos por la norma son los siguientes:

Se reconoce como un activo biológico un producto agrícola, únicamente cuando: la empresa pueda controlar el activo producto de un suceso pasado, también cuando sea posible que fluyan beneficios económicos futuros asociados al activo y que además el valor razonable pueda ser valorado de manera confiable.

El activo biológico debe ser valorado desde el momento de su reconocimiento inicial y además actualizado en la fecha de cada balance. (párr. 10,11)

Es por esto que surge la pregunta de investigación de este proyecto ¿Cuánto es el porcentaje de avance en la aplicación de la NIC 41 en los estados financieros de la empresa Rancho Alfa S.A?, ya que es muy importante verificar si la cumplen y en caso que no sea así; poder realizar una propuesta donde se abarquen todos los puntos establecidos por la norma para que la compañía pueda verse formal y mejor estructurada ante auditorías o incluso que las instituciones bancarias puedan considerarla como sujeto de crédito cuando necesiten mejorar su liquidez en algún momento.

Para darle solución a este problema se realizará la siguiente investigación

Objetivo General:

Analizar los Estados Financieros del periodo fiscal 2017 presentados por la empresa Rancho Alfa S.A para comprobar el cumplimiento de la NIC 41

Objetivos Específicos:

Conocer, la aplicación o tratamiento que se le debe dar a los Activos Biológicos bajo la Norma Internacional de Contabilidad 41.

Identificar el tratamiento que se le da a los Activos Biológicos en la compañía Rancho Alfa S.A, con base en los estados financieros presentados al 2017.

Comparar los Estados Financieros de la empresa Rancho Alfa S.A con las referencias de los propuestos con la aplicación de la NIC 41.

Justificación

De acuerdo con el artículo 57 del Reglamento a la Ley de Impuesto sobre la Renta, toda empresa que se desempeñe en Costa Rica debe presentar sus estados financieros conforme a lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que según el ente rector del ejercicio contable en Costa Rica (Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica), debieron haber sido implementados a partir del año 2001.

La carencia de un sistema contable en las compañías les dificulta el poder tener un panorama claro y completo de cuál es su situación financiera actual, y esta situación a su vez le imposibilita a la Gerencia el poder tomar decisiones acertadas; ya que no se tiene información fiable.

Por otro lado, la compañía se limita a poder ser sujeto de crédito, ya que ante una entidad bancaria debe presentarse estados financieros con base en las normas, y el no tener acceso a un crédito muchas veces puede significar tener que cerrar el negocio por falta de capital de trabajo o bien estancarse y restringir el crecimiento.

Por lo anteriormente expuesto, se considera necesario el análisis de los estados financieros de la empresa Rancho Alfa S.A, para comprobar el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N 41, y así evitar el estar sujeto a intervenciones fiscales y multas en caso que no hayan sido acatadas.

Finalmente, el conocimiento generado durante la investigación quedará completamente a disposición, para que pueda ser aplicado como marco de referencia en la empresa Rancho Alfa S.A o en otras compañías dedicadas también a la actividad agrícola. Y así lograr que sean empresas más atractivas ante terceros.

Es muy importante mencionar, que la información confidencial brindada por parte de la empresa Rancho Alfa S.A, relacionada con cifras económicas no será revelada en el presente estudio.

Antecedentes

Según Ugalde (2014) El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad o International Accounting Standards Committee (IASC) por sus siglas en inglés, se creó en 1973 con sede en Londres, la intención era disminuir considerablemente las diferencias en las prácticas contables entre los países y a su vez crear un nivel mínimo de calidad en la presentación de los mismos.

Esto fue un acuerdo entre varios profesionales del área contable de diferentes países entre los cuales se pueden mencionar: Reino Unido, Japón, Francia.

En mayo del año 2000 se aprueba una reestructuración de el IASC donde el nombre cambia a Junta de Normas Internacionales de Contabilidad o International Accounting Standards Board (IASB) por sus siglas en inglés, el cual es un organismo independiente del sector privado que aprueba y desarrolla las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Así mismo en mayo del año 2009, se emite la NIIF para PYMES, que es la norma contable para pequeñas y medianas empresas; con el objetivo de facilitar y simplificar su uso para los pequeños emprendedores que vayan incursionando en el mercado.

En resumen, debido a la gran importancia que tiene una correcta elaboración de estados financieros fue que muchos países se interesaron en crear una forma o guía estándar para realizarlos en cualquier país del mundo.

La Bolsa de Valores de la Unión Europea fue una de las más interesada en que este proceso se diera ya que son los estados financieros los que presentan los datos para determinar rentabilidades de negocios y por ende el valor de sus acciones, y el hecho de que cada país tuviera una forma completamente distinta dificultaba el trabajo y la confiabilidad de los datos presentados.

El IASC nace como un primer intento de unificar estas prácticas contables a través de sus Normas Internacionales de Contabilidad, (en adelante NICs) y más tarde la IASB lo hace incorporando a estas normas las Normas Internacionales de Información Financiera, (en

adelante NIIFs), con la intención de tener mayor calidad en la presentación de información financiera

Algunos países han aplicado dichas normas tal y como han sido establecidas, sin embargo en otros países las han adaptado conforme a sus sistemas económicos y otros del todo no las han puesto en práctica, es por esto que se ha vuelto complicado el poder contar con un sistema contable totalmente transparente, confiable y comparable a nivel mundial.

Además como antecedentes se consultaron 3 Tesis Internacionales y 3 Tesis Nacionales, las cuales se detallan a continuación:

Tesis Internacionales

La primera tesis la realiza Alcocer, (2015), titulada Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: Agricultura; para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha (Ecuador). Para optar por el grado académico de Contador Público Auditor. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

La tesis se basa en los siguientes objetivos:

Objetivo General: Diseñar un modelo de aplicación de la NIC 41 para las medianas y pequeñas empresas ganaderas de la provincia de Pichincha, que ayude a la administración a revelar información financiera viable.

Objetivos Específicos: Conocer el tratamiento para los activos biológicos, según lo establecido en la NIC 41, Establecer un marco teórico en el cual se conocerán los términos a utilizar en la investigación, Diseñar un modelo de aplicación de la NIC 41 para las medianas y pequeñas empresas ganaderas de la provincia de Pichincha.

En el citado trabajo de investigación, se llegó a las siguientes conclusiones

Se logró determinar que no existía un manual de aplicación de la NIC 41, el cual todos los ganaderos de la zona puedan utilizar para registrar sus activos de la manera adecuada y que al final logren presentar en las entidades fiscales correspondientes información más fiable.

Así mismo, se determinó cuál es el tratamiento contable para cada uno de los activos de la compañía y a su vez cuál es la información que se debe revelar en cada caso.

Con base en estas conclusiones, la autora recomendó

Para poder aplicar el valor razonable a como la norma lo indica, es recomendable que se aplique a los activos biológicos un valor inicial conforme a los mercados activos en que se desenvuelve la empresa.

Como segunda tesis internacional se cita la elaborada por Noriega (2017), cuyo título es "Valoración de activos biológicos y su impacto en los Estados Financieros" en Universidad Laica "Vicente Rocafuerte" de Guayaquil para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA.

Sus objetivos son los siguientes:

Objetivo General: Evaluar la valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros.

Objetivos Específicos: Calcular el valor razonable del activo biológico como indica la Norma, considerando las existencias reales de los activos biológicos, ganado porcino, de la granja mediante documentación física (Inventario realizado al periodo investigado), Calcular los costos reales de producción por cada libra de cerdo a la venta, de los animales en pie, Calcular los costos de alimentación en relación a la cantidad de balanceado que debe consumir cada cerdo en sus diferentes etapas según indicaciones de la veterinaria. Para evitar desperdicios innecesarios.

Entre las principales conclusiones se obtuvo:

Se determinó que existía un alto monto de sobrevaluación debido a que en esta compañía se utilizaba el método del costo para registrar sus activos

Tampoco estaban realizándose las depreciaciones correspondientes a los activos biológicos dedicados solo a reproducción como se indica en la norma

Para lo anterior, se propuso las siguientes recomendaciones

Se debe hacer un ajuste por errores en la valoración de los activos biológicos.

Deben calcularse las depreciaciones de los cerdos con el método decreciente.

Como tercera tesis Internacional se cita la elaborada por Mesías, Vidurizaga (2017), cuyo título es “Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM PERU SAC, año 2015” en universidad nacional de San Martín, para optar por el título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sus objetivos son los siguientes:

Objetivo General: Determinar la relación de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015.

Objetivos Específicos: Determinar la relación de los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 con el principio de razonabilidad expresados en los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015, Determinar los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú tienen relación con los activos biológicos, año 2015.

Entre las conclusiones a que se llegó se destaca:

Los activos biológicos en esta compañía tienen una alta injerencia en los estados financieros; se determinó que forman el 22,39% de los activos corrientes y el 26,98% de los activos no corrientes los cuales están constituidos por sus plantaciones de piñón y además esto le genera el principal ingreso a la compañía.

Se aplica la correcta separación al momento de registrar los activos; tienen una cuenta general de activos biológicos y subcuentas por ejemplo “sembríos de piñón”, “origen vegetal”, “valor razonable” lo cual es correcto de acuerdo a lo que se establece en la normativa

Como recomendaciones, se propuso:

Desarrollar políticas de optimización con el objetivo de sacar el mejor provecho de las plantaciones y por ende mejores beneficios económicos.

Aunque existe una buena división en cuanto a las cuentas en la parte de los activos biológicos, es recomendable detallarlo un poco más con el fin de poder analizar de manera más detallada la información.

Crear una forma en la que asignar el valor razonable sea sistematizada y que además sirva de ejemplo o que incluso otras compañías puedan adoptar el modelo o aplicación.

Dejar de incluir partidas que no participan de manera directa en el mantenimiento de las plantaciones al momento de estar determinando la ganancia por medio del valor razonable

Tesis Nacionales

La primera tesis es realizada por Picado (2009). “Análisis comparativo del registro contable tradicional en la ganadería versus una contabilidad con base en la NIC 41” para optar por el grado de Bachillerato en Contaduría Pública, en la Universidad Internacional de las Américas.

Objetivo General: Analizar el impacto en la situación financiera, patrimonio neto y resultados de actividad en una empresa ganadera medido con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en comparación con la Norma Internacional de Contabilidad No 41. Objetivos Específicos: Realizar un análisis del impacto en la cuenta de activos, Evaluar el impacto en la cuenta de Pasivos, Proporcionar un análisis del impacto en las cuentas de Patrimonio, Realizar un análisis del impacto en el Estado de Resultado Integral.

Conclusiones

Se concluyó que es muy importante que se visualice las empresas ganaderas como empresas con fines de lucro y que por ende es de suma importancia el establecer un sistema contable adecuado.

La NIC 41 indica que el valor de un activo se obtiene del cálculo del valor razonable menos las estimaciones de todos los costos incurridos hasta el momento de la venta, y deben registrarse las pérdidas o ganancias generadas por el reconocimiento inicial de un activo.

La mala aplicación de la norma en los estados financieros, produce que no pueda darse una adecuada interpretación de los mismos.

Se determinó que los estados financieros actuales también carecen de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1)

Recomendaciones

Se recomienda a la empresa que establezcan el valor razonable hasta el punto de venta del mismo y que también esta información sea evidenciada en los estados financieros.

Es importante que la compañía realice la separación de activos corrientes y activos no corrientes para que pueda proporcionarse una información más confiable.

Es de suma importancia que la compañía adopte en general las Normas Internacionales de Información Financiera, para que puedan presentar resultados reales y completos del desempeño de las operaciones.

La segunda tesis nacional es realizada por Zúñiga (2015). “Análisis del sistema de gestión contable basado en la NIC 41 en la empresa Agropecuaria Los Hermanos S.A., durante el período fiscal 2014, para optar por el grado académico de Licenciatura en Contaduría Pública, en la Universidad Internacional de las Américas.

Los objetivos son los siguientes:

Objetivo General: Verificar si el modelo de gestión contable utilizado en la empresa Agropecuaria Los Hermanos S.A., durante el período fiscal 2014, está acorde con lo estipulado en la Norma Internacional de Contabilidad N° 41.

Objetivos específicos: Analizar la gestión contable realizada por la empresa Agropecuaria Los Hermanos S.A. para los períodos anteriores y durante el período fiscal 2014 en adelante,

Identificar la estructura óptima contable y tributaria para la empresa Agropecuaria Los Hermanos S.A, Proponer la implementación de un modelo de gestión contable y tributaria basada en la Norma Internacional de Contabilidad N° 41, a partir del período fiscal 2015.

En esta investigación se concluyó lo siguiente:

Estados Financieros mal elaborados, debido a la incorrecta división o clasificación de las cuentas del estado de situación financiera.

Los activos biológicos de la empresa están mal registrados de acuerdo a lo establecido en la NIC 41 “Los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos). (párr. 45)

Recomendaciones

En primera instancia se recomendó la presentación de los estados financieros conforme a la NIC 1 donde se incluyan los 5 estados financieros correspondientes.

Actualizar los datos de montos de ganado vacuno lechero para posteriormente aplicar el correcto monto de valor razonable como lo indica la NIC 41.

Se recomienda buscar mercados para colocar la leche, y este dinero reflejarlo dentro de los ingresos de la compañía.

La tercera tesis la realiza Espinoza A. (2003). “Desarrollo de un modelo de valuación para el crecimiento biológico de las plantaciones forestales” Ciudad Universitaria “Rodrigo Facio” Costa Rica, para optar por el grado académico de Magister en Administración y Dirección en Empresas con énfasis en Finanzas

Esta tesis se basa en los siguientes objetivos:

Objetivo General: Identificar las variables y criterios técnicos tanto en el campo agrícola como en el financiero contable, que permita desarrollar e implementar un modelo para evaluar el crecimiento biológico de una plantación forestal en términos de aceptación general.

Objetivos Específicos: Analizar los modelos de valoración que puedan aplicarse. Conocer la actividad en los campos operativos y financieros de la compañía, Analizar la información estadística de las plantaciones que maneja la gerencia de compañía. Selección del modelo y valoración del crecimiento biológico, Hacer propuesta para el registro contable y evaluar el efecto en la valoración de la compañía vía precio de las acciones.

Algunas de las conclusiones a las que se llegó con este proyecto de investigación fueron las siguientes:

El hecho de no aplicar la norma de forma correcta en estos tipos de negocios puede hacer que muchas veces los activos se encuentren subvaluados es decir; con un valor menor al que realmente poseen al hacer estimaciones conservadoras o alejadas de la realidad, así mismo también puede darse perfectamente casos donde los activos se encuentren sobre valorados.

El poder formar estados financieros con información más confiable y comparable, les da a las compañías mayor credibilidad ante instituciones financieras o bancarias que pueden muchas veces facilitarles créditos para que logren mejorar su liquidez, e incluso ampliarse en nuevos mercados.

Es muy importante crear este tipo de investigaciones y modelos para las personas del gremio agrícola y ganadero del país, ya que es un sector de gran relevancia en Costa Rica, pero sin embargo son muchas veces de los que tienen más dificultades tanto económicas como tecnológicas para poder tener acceso a ellas.

La información y prácticas se remiten en lo interno de cada de negocio, y son adecuadas conforme la Gerencia lo considere necesario según la necesidad que haya en el momento.

El modelo planteado debe ser sometido a ajustes y revisiones periódicas para poder verificar los supuestos y que los valores se encuentren actualizados.

Proyecciones de la Investigación

Establecer un marco o guía que facilite a la compañía poder clasificar de manera correcta sus cuentas para la posterior elaboración de los estados financieros conforme a la NIC 41, además que sirva de referencia para que otras empresas dedicadas a la ganadería puedan aplicarlos en su sistema contable

MARCO TEÓRICO

De acuerdo con el artículo 57 del Reglamento a la Ley del Impuesto sobre la Renta, las empresas deben llevar sus contabilidades de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las que fueron adoptadas por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica a partir del año 2001

Según lo establecido en la NIC 1 (2005):

Las Normas Internacionales de Información Financiera

Son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC). Esas Normas comprenden: Las Normas Internacionales de Información Financiera; Las Normas Internacionales de Contabilidad; y Las Interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) o las antiguas Interpretaciones (SIC). (p.4, párr. 11)

En concordancia con esta normativa las empresas agropecuarias como la que ocupa este estudio, deben implementar la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41), para el debido registro de sus activos biológicos

Según la NIC 41 (2003)

Se establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. (p. 2)

En Rancho Alfa, empresa la cual es objeto de estudio en esta investigación, utilizan algunos de sus activos biológicos (vacas, toros) para generar ingresos mediante las ventas mensuales, además manejan otro lote o grupo de activos biológicos (vacas), los cuales están destinados exclusivamente para la reproducción. Es por esto que se puede decir que en esta compañía se utiliza una actividad productiva de ciclo completo.

Según lo indica Servicio Nacional de Calidad y Salud Animal (SENACSA) se pueden mencionar algunos tipos de actividades productivas de carne según la finalidad del productor

Cría: Desde el nacimiento al destete. **Recría:** Desde el destete hasta el inicio de la edad reproductiva. **Engorde:** Los animales alcanzan el peso de venta en un período de 4 a 8 meses. **Ciclo completo:** En un ciclo completo de producción se realizan todas las etapas de vida productiva del animal en el mismo establecimiento. (p.2)

Es importante también aclarar que la actividad agrícola abarca una amplia gama de actividades en las que se encuentran el engorde de ganado como se menciona es el caso de esta compañía, pero también se incluyen la silvicultura, acuicultura, cultivos en plantaciones y huertos.

Según lo indica la NIC 41 (2003), entre tanta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes

Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas;

Gestión del cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de

recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales); y

Valoración del cambio. Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como el cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica, es objeto de valoración y control como una función rutinaria de la gerencia. (p.6)

Reconocimiento y Valoración

La NIC 41 establece que la empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o producto agrícola cuando este cumpla lo siguiente: "La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados; Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable" (párr.. 10. p.7).

En esta actividad también puede ponerse control o evidenciar la pertenencia mediante los registros de inscripción de ganado en sus respectivas sociedades por ejemplo el ganado de la raza Brahmán se inscribe en Asociación de Criadores de Ganado Cebú (ASOCEBU), los cuales brindan el registro de propiedad del animal con todos los demás rasgos genealógicos, o bien la utilización de un hierro para marcar el ganado (puro o comercial) con el símbolo inscrito a su nombre.

Según Castro (2014), se indican algunos aspectos básicos característicos de la raza Brahmán.

Origen: Estados Unidos de Norte América a partir del ganado con giba de la India. Patrón racial: El brahmán es un animal de mayor desarrollo que muchas de las razas europeas y en particular respecto de las británicas. La cabeza es mediana, siendo por ella de cara corta,

de frente regularmente plana y ligeramente convexa. Las orejas son de tamaño mediano y de ollares dilatados. Los cuernos son gruesos y bien separados en su base; el cuello es corto y relativamente lleno en el macho, sin notarse de un modo marcado su unión con las espaldas. Debajo de la garganta, firme, y en sus costados, sostiene una piel suelta, a veces abundante. El pecho es profundo, aunque no ancho ni saliente, cubierto de piel suelta y abundante tanto en el macho como en la hembra, formando pliegues. Peso promedio: El peso promedio en las hembras es de 700kg y en los machos 900kg. Temperamento: Nervioso, pero dócil. (p.47)



Fuente Rancho Alfa S.A

Aparte de los requisitos que establece la norma para poder reconocer un activo como biológico, también señala el momento en que debe hacerse y el cómo proceder cuando se genere ganancias o pérdidas, lo que se detalla a continuación:

Ganancias y pérdidas

Todos los activos biológicos deben reconocerse inicialmente por su valor razonable menos el costo estimado al momento de la venta para determinar la ganancia o pérdida inicial; este ejercicio debe hacerse de manera sucesiva conforme estos vayan variando, pero es muy importante señalar que deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable al que corresponden, así lo señala la NIC 41 (2003) en este ejemplo

Puede aparecer una pérdida, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo a causa de la necesidad de deducir los costes estimados en el punto de venta, al determinar el importe del valor razonable menos estos costes para el activo en cuestión. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro. (Párr 26,p.9)

El valor razonable es muy importante para poder reconocer el valor inicial de un activo biológico, sin embargo existen algunos casos en que este no queda claramente evidenciado debido a que en el mercado no existan precios previamente establecidos.

Existe también una clasificación del animal con respecto a su edad y peso, las cuales influyen en las pérdidas o ganancias al momento de aplicar la Norma (NIC 41), se detallan a continuación según lo indica Médico Veterinario Horacio R. Zeballos

Terneros guachos: animales que han perdido a su madre o abandonados por ella. Al alimentarse tempranamente con pasto, desarrollan un gran rumen o panza y toman un aspecto característico. **Mamones o terneros al pie de la madre:** machos y hembras hasta los 7 meses, dientes de leche y con un peso hasta 170 - 180 Kg. **Terneros de destete:** categoría que entran los terneros después de haber sido separado de sus madres. **Terneros/as o terneros de recría:** machos y hembras de 7 a 12 meses, dientes de leche, y con un peso vivo hasta 250 kg.

Novillitos: machos de 12 a 18 meses, castrados a temprana edad, dientes de leche y con un peso hasta 350 kg. **Novillos:** machos castrados, mayores de 18 meses, de 2 o más dientes, con un peso superior a los 350 kg. **Vaquillonas:** hembras que no han tenido ninguna parición, de 12 a 30 meses, dientes de leche hasta 2 a 4 dientes. Muchas veces se usa impropriamente la denominación de vaquillona a la hembra de segunda parición o de segundo servicio, para diferenciarla de las vacas adultas. **Vacas:** hembras que han tenido por lo menos un parto, mayores de 30 meses, de 4 o más dientes y también medio diente o dientes gastados. Peso según raza y estado superior a 350 kg. “Vaca preñada”: la que está gestando. “Vaca vacía”: cuando no se encuentra gestando. “Vaca lactando o en lactancia”: cuando produce leche, es decir está amamantando. “Vaca machorra”: vaca estéril, con muy buen estado de gordura y aspecto semejante al de un novillo. **Toritos:** machos enteros (sin castrar), hasta 24 meses de edad, 2 dientes. Peso según raza. **Toros:** machos enteros, mayores de 24 meses de edad, 4 o más dientes, peso según raza y estado. **Torunos:** macho castrado tardíamente, después que ha desarrollado las características físicas de los toros o animales enteros. (p.1)

De acuerdo con lo enunciado en la NIC 41, todos esos cambios que ocurren en los activos biológicos es lo que se conoce como transformación biológica

“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.” (NIC41 2003, p.6)

Imposibilidad de determinar de forma fiable el valor razonable

Para estos casos la NIC 41 (2003), establece lo siguiente:

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser

refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial, de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable. (párr 30. p.9)

Así mismo esta norma (NIC 41,2003) establece también cuál es la información que se debe revelar en los estados financieros de empresas agropecuarias

La empresa debe revelar la ganancia o pérdida total surgida durante el ejercicio corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta de los activos biológicos.(p.10)

También se establece que la institución debe presentar una descripción de cada uno de los grupos de activos biológicos

Se aconseja a las empresas presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los

que están por madurar. Por ejemplo, la empresa puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La empresa puede, además, dividir esos importes en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. La empresa revelará las bases que haya empleado para hacer tales distinciones. (párr 42, p.11)

Además las empresas deben revelar:

La existencia y el importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas; la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola. (párr 49,p.11)

Por otro lado también se establece en la NIC 41(2003) que:

La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y la cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 Presentación de estados financieros. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos. (p.12)

Así mismo es muy importante tener claro cuáles son todos los estados financieros que deben presentarse y a su vez la correcta forma de elaborar cada uno como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad N° 1 (NIC 1)

Con respecto a la información, NIC 1 (2005) manifiesta

El objetivo de esta Norma (NIC 1) consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. (p. 2)

Para entender con mayor claridad cuál es el objetivo de esta norma (NIC 1), se va a definir el concepto de Estados Financieros

Estados Financieros

“Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable.” (Gujardo y Andrade 2014, p. 134)

Es muy importante también evidenciar cuál es la finalidad de los estados financieros

Finalidad de los estados financieros

Según lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N 1 (NIC 1)

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también

muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. (p.2, párr. 7)

Los estados financieros son como la carta de presentación de las empresas ante los usuarios, y cualquier institución bancaria en la cual quieran poder ser sujetos de crédito o algún financiamiento que necesiten, y no solo eso también muestran el resultado de las labores que desempeñan los profesionales en el departamento financiero.

A continuación, se va a presentar la definición de cada uno de los estados financieros establecidos en la NIC 1

Estado de Resultados y otro resultado Integral

Según Guajardo et al (2014)

Los negocios como parte de su operación, efectúan una gama muy amplia de transacciones, entre las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos; por tanto, es necesario que exista un estado financiero en el que se determine el monto de ingresos y gastos, así como la diferencia entre ellos, a la cual se le llama utilidad o pérdida, para que los usuarios de la información financiera estén en la posibilidad de evaluar las decisiones operativas que incidieron en la rentabilidad del negocio. En general, el estado de resultados, como su nombre lo dice, resume los resultados de las operaciones de la compañía referentes a las cuentas de ingresos y gastos de un determinado periodo. (p. 135)

En las empresas este estado es muy importante, ya que refleja si un negocio está siendo rentable o no. Además, puede funcionar como indicador cuando queda en evidencia el porcentaje que representan los gastos sobre los ingresos con el fin de tomar las medidas necesarias en la operación

Estado de Cambios en el Patrimonio

Según Guajardo et al (2014) se dice que:

El objetivo principal de este estado financiero básico es mostrar los cambios en la inversión de los accionistas de la empresa. En este informe, los movimientos realizados para aumentar, disminuir o actualizar las partidas del capital aportado por los accionistas son factores indispensables para su elaboración. Igualmente, las utilidades del periodo que haya generado el negocio y los dividendos que los accionistas hayan decidido pagarse se incluyen en este estado financiero. (p. 136)

Este estado financiero es de gran importancia especialmente en las compañías formadas por varios accionistas, ya que se muestra cuál es el patrimonio total del que está compuesta la compañía de la que forman parte y además deja en evidencia los montos de dividendos distribuidos y los que están por distribuirse en la misma.

Estado de Situación Financiera

Este estado conocido en el pasado como Balance General, es el que presenta la información útil para la toma de decisiones de inversión y financiamiento, por cuanto resume los saldos de las posesiones de la empresa (activos), las deudas que posee la entidad (pasivos) y el aporte realizado por los dueños (patrimonio) que corresponde a la diferencia entre lo poseído y lo adeudado, a una fecha específica.

El estado de Situación Financiera debe mostrar tres secciones claramente definidas, las que corresponden a activos, pasivos y patrimonio, siendo que tanto los activos como los pasivos deben clasificarse de acuerdo a su liquidez en corrientes y no corrientes. (Guajardo et al 2014 p.137)

Estado de Flujo de Efectivo

Según Mesén (2007)

El estado de flujo de efectivo se caracteriza por ser un estado financiero que suministra información que permite a los usuarios de la información contable evaluar los cambios que sufre el patrimonio y la estructura financiera de una entidad, y hace posible también el análisis de los indicadores de liquidez y solvencia de esta y, por ende, permite la evaluación de la gestión financiera llevada a cabo por la administración de la empresa (pp.24-25)

En el estado de flujo de efectivo queda en evidencia si la compañía tiene una adecuada solvencia o liquidez; existen algunas compañías que son muy rentables pero eso no les garantiza que su grado de liquidez sea el adecuado, este es un punto muy importante de cuidar ya que muchas empresas han tenido que cerrar sus operaciones por falta de liquidez.

Notas de los Estados Financieros

Según Guajardo et al (2014)

Las notas a los estados financieros son parte integrante de los mismos estados y lo que pretenden es dar a conocer detalladamente las situaciones que afectan a las cuentas relacionadas en cada estado, por lo que deben presentarse de forma clara, ordenada y referenciada para que el lector se ubique más fácilmente a la hora de tomar una decisión basada en los estados financieros emitidos por la entidad. (p. 50)

En relación con lo anteriormente mencionado se procede a desarrollar los elementos básicos de los estados financieros

Activos

De acuerdo con Guajardo et al (2014) “Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, que se espera rinda beneficios en el futuro” (p.41), es muy importante también mencionar que el valor de un activo se determina mediante el costo inicial de adquisición y todos en los que se incurra hasta el momento de operación.

Los activos pueden dividirse de la siguiente manera según su grado de liquidez:

Activos Corrientes

Según lo indica la NIC 1 (2005):

Un activo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

Se espere realizar, o se pretenda vender o consumir, en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la entidad; Se mantenga fundamentalmente con fines de negociación; Se espere realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha del balance; o se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance. (párr. 57, p.p.10-11)

Activos no Corrientes

Según lo indica Romero (2010)

Activo no circulante es aquel cuya disposición se llevará a cabo después del próximo año natural a partir de la fecha del balance general o dentro de un plazo mayor al del próximo ciclo normal de operaciones de la entidad. Se puede determinar el concepto de activo no circulante con facilidad, a partir de la definición del circulante, pues por

deducción serán activos no circulantes todas las partidas que no sean activos circulantes.

El activo no circulante está integrado por todas las partidas que se espera en forma razonable que se conviertan en efectivo, los recursos que brindarán un beneficio económico futuro fundadamente esperado, ya sea por su uso, consumo o servicio en un periodo mayor a un año o al ciclo financiero a corto plazo. (p.p. 161-162)

Un ejemplo de activo no corriente son los activos biológicos, los cuales pueden definirse de la siguiente manera

Activos Biológicos

“Un activo biológico es un animal vivo o una planta” (NIC 41, p. 3, párr. 5)

A continuación, se detallará un cuadro que muestra ejemplos de activos biológicos y productos agrícolas que resultan del proceso de cosecha y recolección

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, Alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	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

Fuente Norma Internacional de Contabilidad N° 41

Pasivos

“El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores” (Guajardo et al, p.42)

Los pasivos pueden dividirse en pasivos corrientes y pasivos de largo plazo, a continuación, se detallarán:

Pasivo Corriente

Según lo indica la NIC 1 (2005):

Un pasivo se clasificará como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios: Se espere liquidar en el ciclo normal de la explotación de la entidad; Se mantenga fundamentalmente para negociación; Deba liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance; La entidad no tenga el derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance. (p.11)

Pasivo no corriente

Con respecto en la información, Camacho y Rivero (2010)

En este apartado figuran todas las deudas contraídas por la empresa en un plazo superior a un año.

Ejemplos de pasivos no corrientes en una empresa editorial serían las deudas a los proveedores de máquinas de impresión, a pagar en dos años, o los préstamos solicitados a una entidad bancaria con un plazo de devolución de 5 años.(p.66)

Capital

Según Guajardo & Andrade (2014)

El capital es la aportación de los dueños, conocidos como accionistas; representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio y es la diferencia entre el monto de los activos que posee el negocio y los pasivos que debe.

El capital puede aumentar en dos formas: Por la aportación en efectivo o de otros activos al negocio y por las utilidades retenidas provenientes del negocio.

También puede disminuir en dos formas: Por el retiro de efectivo u otros activos del negocio o por las pérdidas provenientes de la operación del negocio. (p.42)

Ingresos

Según Guajardo y Andrade (2014):

Los representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta a crédito conocida como cuenta por cobrar.

Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto y no en el que se recibe el efectivo.

Los ingresos aumentan el capital del negocio. Algunos ejemplos de ingresos son las ventas, es decir, los ingresos percibidos por la venta de un producto a un cliente y los ingresos por servicios, o sea los honorarios percibidos a cambio de proporcionar servicios de limpieza, seguridad, hospitalarios, etcétera. (p.43)

Gastos

Según Guajardo et al (2014)

Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa. Algunos tipos de ellos son los sueldos y salarios pagados a los empleados, las primas de seguro pagadas para protegerse de ciertos riesgos, la renta del edificio, los servicios públicos como teléfono, luz, agua y gas, las comisiones que se fijan a los empleados por alcanzar su presupuesto de ventas y la publicidad que efectúa la empresa.

Como consecuencia de comparar los ingresos con los gastos se genera una utilidad o pérdida. (p.43)

A continuación, se va a desarrollar los diferentes tipos de contabilidades que existen, el cual tiene como propósito, proveer a diferentes usuarios (accionistas, inversionistas, externos) información útil acerca de alguna entidad económica

Contabilidad Financiera

Según Guajardo & Andrade (2014), expresa que la contabilidad financiera:

Se conforma por una serie de elementos como normas de registro, criterios de contabilización, formas de presentación, etc. Este tipo de contabilidad se conoce como contabilidad financiera porque expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que una entidad realiza y determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura para la toma de decisiones de usuarios externos. (p.19)

Este tipo de contabilidad se realiza para usuarios externos, por ejemplo, es muy importante para cuando la compañía necesita obtener un crédito o financiarse con alguna entidad bancaria.

Contabilidad Fiscal

Según Guajardo & Andrade (2014)

La contabilidad fiscal es un sistema de información diseñado para cumplir con las obligaciones tributarias de las organizaciones con respecto de un usuario específico: el fisco.

Como sabemos [sic], las autoridades gubernamentales les interesa contar con información financiera de las diferentes organizaciones económicas para cuantificar el monto de la utilidad que hayan obtenido como producto de sus actividades y así poder determinar la cantidad de impuestos que les corresponde pagar según las leyes fiscales en vigor. (p.19)

Es por esto que se dice que la contabilidad fiscal es útil básicamente solo para las entidades gubernamentales.

Contabilidad Administrativa

Según lo indican Guajardo & Andrade (2014):

Todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la contabilidad administrativa, un sistema de información al servicio de las necesidades internas de la administración, orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta se cuenta la elaboración de presupuestos, la determinación de costos de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como el desempeño de los distintos ejecutivos que forman parte de ella. (p.19)

Este tipo de contabilidad es útil para los usuarios internos, les permite tener un panorama claro de la situación de la compañía e indica en qué áreas deben o pueden tomarse acciones de mejora.

Rancho Alfa

En el año 2011 Rancho Alfa inició sus operaciones en Santa Fe de Aguas Zarcas de San Carlos, en la provincia de Alajuela en un terreno de aproximadamente 63 hectáreas, su fundador no conocía mucho del ámbito ganadero sin embargo le apasiona la naturaleza y los animales; es por esto que se ha dedicado a esto, unos meses más tarde se adquirieron otros terrenos relativamente cerca, 350 hectáreas en San Ramón de la Virgen de Sarapiquí, 300 hectáreas en Pital de San Carlos y por último 150 hectáreas en Pueblo Nuevo de Sarapiquí, la finalidad en su momento era tener bastante espacio para poder desarrollar animales de calidad.

Conforme han ido pasando los años, y estudiando las ventajas de cada uno de los terrenos se ha pensado en diversificar la compañía y que además de la venta de ganado de engorde pueda realizarse la venta de embotellado de agua con un proyecto que está en proceso hace algún tiempo atrás

Misión

Convertirse en una empresa 100% amigable con el ambiente, reforestando zonas de nuestra finca, protegiendo nacientes y además dándole el uso adecuado a los desechos fecales de animales

Visión

Ser una empresa líder en el mercado que se caracterice por la calidad genética presente en su ganado.

Valores

Compromiso, Honestidad, Respeto, Mejora continua, Responsabilidad

MARCO METODOLÓGICO

Enfoque de la Investigación

Cuantitativo

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014),

Es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos [sic] “brincar” o eludir pasos. El orden es riguroso, aunque desde luego, podemos [sic] redefinir alguna fase. Parte de una idea que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se traza un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos, y se extrae una serie de conclusiones (p.4)

Según la información anterior, esta investigación tiene un enfoque cuantitativo ya que se van a utilizar datos actuales de la compañía como: Indicadores financieros, gráficos de nacimientos, gráficos de mortalidad. Para una posterior propuesta de los mismos con la aplicación de la NIC 41.

Además, se va a realizar un estudio desde la toma física en finca para determinar que los datos son reales, y para el posterior análisis de los estados financieros según corresponde.

Se utilizarán además datos reales, representados por números que serán medibles y cuantificables.

Continuando con Hernández, Fernández y Baptista (2014), se indican algunas características que debe tener el enfoque cuantitativo

Refleja la necesidad de medir y estimar magnitudes de los fenómenos o problemas de investigación: ¿cada cuánto ocurren y con qué magnitud?

El investigador o investigadora plantea un problema de estudio delimitado y concreto sobre el fenómeno, aunque en evolución. Sus preguntas de investigación versan sobre cuestiones específicas.

Una vez planteado el problema de estudio, el investigador o investigadora considera lo que se ha investigado anteriormente (la revisión de la literatura) y construye un marco teórico (la teoría que habrá de guiar su estudio), del cual deriva una o varias hipótesis (cuestiones que va a examinar si son ciertas o no) y las somete a prueba mediante el empleo de los diseños de investigación apropiados. Si los resultados corroboran las hipótesis o son congruentes con éstas, se aporta evidencia a su favor. Si se refutan, se descartan en busca de mejores explicaciones y nuevas hipótesis. Al apoyar las hipótesis se genera confianza en la teoría que las sustenta. Si no es así, se rechazan las hipótesis y, eventualmente, la teoría.

Así, las hipótesis ([sic] por ahora denominémoslas “creencias”) se generan antes de recolectar y analizar los datos (p.5)

Tipo de Estudio

Descriptivo

Esta investigación tendrá un enfoque descriptivo, ya que se va a evidenciar cuál es el escenario actual de Rancho Alfa S.A en relación con las políticas de presentación de sus estados financieros

A continuación, se muestra lo que indican Hernández et al (2014):

Con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, esto es, su objetivo no es indicar

cómo se relacionan éstas. (p.92)

Fuentes de Información

Primaria

En este proyecto de investigación, la principal fuente de información es primaria, debido a que se tomarán datos reales y directamente de la compañía que está siendo objeto de estudio por ejemplo entrevistas con el Contador, análisis de los estados financieros

Fuente de información directa, es decir, donde se origina la información. Ejemplos de estas son: las personas, las organizaciones, los acontecimientos, entre otros (Bernal 2014, p.192).

Muestra de la Investigación

Población

Según lo indican Hernández et al (2014) se define de la siguiente manera:

“Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones”. (p.174)

En esta investigación la población objeto de estudio es una empresa (Rancho Alfa) del sector Agrícola, la cual se dedica a la cría, engorde y comercialización de ganado en la zona de San Carlos y sus alrededores.

En esta investigación se hace contacto con colaboradores de la empresa entre los cuales se encuentra el contador, el encargado de la parte operativa de la finca, directamente el dueño y además se hace un análisis de los estados financieros del periodo fiscal 2017 los cuales también forman parte de la población.

Es importante además destacar que este estudio al estar enfocado exclusivamente en una pequeña empresa se abarcará toda la población existente dentro de la misma la cual ya se mencionó en el párrafo anterior

Muestra

Según lo indican Hernández et al (2014) “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población” (p.175)

Dada la definición anterior y el análisis de la población objeto de estudio, se determinó que no se va a necesitar la muestra; ya que se trabaja en una empresa específica la cual además es pequeña, entonces los análisis, entrevistas y estudios incluyen a toda la población perteneciente a dicha empresa.

Cuadro de Variables

Objetivo Especifico	Variable	Indicadores	Definición conceptual	Definición operacional	Instrumentalización
Identificar el tratamiento que se le da a los Activos Biológicos en la compañía Rancho Alfa S.A, con base en los estados financieros presentados al 2017.	Activos Biológicos	Activos Biológicos	Un activo biológico es un animal vivo o una planta (NIC 41, p. 3, párr. 5)	Activos con vida propia	Entrevista realizada al contador de la empresa

Conocer, la forma de aplicación o tratamiento que se le debe dar a los Activos Biológicos bajo la Norma Internacional de Contabilidad 41.	Tratamiento	Registros Contables		Forma de registrar	Análisis de la norma, Observación Lista de comprobación
Comparar los Estados Financieros de la empresa Rancho Alfa S.A bajo las referencias de los propuestos con la aplicación de la NIC 41.	Estados Financieros	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Estado de cambios en el patrimonio Estado de flujo de efectivo Notas a los estados financieros	Los estados financieros son informes a través de los cuales los usuarios de la información financiera perciben la realidad de las empresas y, en general, de cualquier organización económica. Dichos informes constituyen el producto final del llamado ciclo contable. (Guajardo y Andrade 2014, p. 134)	Información contable de la empresa	Observación Lista de chequeo

Instrumentos utilizados en la Investigación

Cuestionarios

Se realizarán cuestionarios elaborados con preguntas abiertas y cerradas con el fin de obtener la mayor cantidad de información que agregue valor a la investigación. Entre las preguntas cerradas se pueden utilizar las dicotómicas que poseen dos opciones de respuesta o las preguntas cerradas con varias opciones, cabe además destacar que se presentará en un escalamiento de Likert. Así mismo es importante señalar que los cuestionarios se aplicarán al Gerente

Observación

De la misma manera se empleará el instrumento de la observación con el fin de obtener toda la información posible de la manera en que opera o aplica las políticas contables esta

compañía, en esa misma línea se va a aplicar una lista de chequeo que permita dejar en evidencia cuáles de los puntos establecidos en la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 sí se están aplicando y en cuáles estarían haciendo falta para iniciar con su respectiva aplicación. Básicamente este instrumento de observación se estará aplicando en los estados financieros.

Técnicas

Entrevistas estructuradas

La cual será aplicada al contador de la compañía, esta entrevista se aplicará ya sea de manera personal o telefónica es de suma importancia que el entrevistador sea muy objetivo para lograr obtener información lo más fiable posible con el fin de poder lograr un escenario claro de la situación de dicha compañía.

Check List:

Para determinar cuáles de los lineamientos establecidos en la norma se cumplen en la compañía objeto de estudio

Análisis.

La última técnica que se va utilizar es el análisis, con el objetivo de poder comparar, interpretar y verificar la información obtenida en las técnicas anteriores para posteriormente poder elaborar un profundo estudio con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Proceso de recolección

Se analizarán los estados financieros con una lista de chequeo, para corroborar el cumplimiento de lo estipulado por la NIC 41 con relación a la presentación de los activos biológicos en los estados financieros

Además, en el área de las fuentes primarias como ya se mencionó anteriormente se realizarán entrevistas personales o telefónicas al Contador y Gerente de la empresa, además de Contadores de otras empresas de este mismo gremio (agropecuario), que estén aplicando la

norma como se debe con el fin de en el futuro poder realizar las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

Así mismo en la parte de fuentes secundarias se van a tomar como referencia tesis nacionales e internacionales, revistas, portales web con temas o información relacionados con la Norma Internacional de Contabilidad N°41 para poder sustentar la base teórica del tema de investigación en este proyecto.

CAPÍTULO IV

Análisis de Resultados

En el presente capítulo se procederá a analizar las respuestas brindadas por las diferentes personas a las cuales se les aplicó el instrumento de evaluación correspondiente.

Como primer entrevistado, se tomará de referencia al contador de la empresa.

A la pregunta número 1, sobre la experiencia contable en la empresa, el contador respondió que en la misma el personal de contabilidad ha tenido mucha rotación, por lo que considera que la manera de llevar la información contable y financiera no es la adecuada para el tipo de actividad de la ganadería, en su caso particular, lleva 18 meses en el puesto.

Como segunda pregunta, se le consultó por el tipo de contabilidad que llevan en la empresa, a lo que contestó que llevan contabilidad financiera.

En relación con la pregunta número 3, la cual consultaba si la empresa cuenta con algún sistema contable, el contador respondió que, si cuentan con un sistema llamado CODISA que es una plataforma contable administrativa, sin embargo, destacó que éste no está implementado en su totalidad

En relación a la pregunta número 4, en la que se consultó si cuenta la empresa con manuales de procedimientos contables a lo cual el contador respondió que carecen de los mismos

En relación a la pregunta número 5, sobre las características específicas del modelo contable que se aplica en la compañía, el contador respondió que las características de la contabilidad que se aplican son similares a una empresa de servicios, y no a la de una empresa dedicada a la ganadería

En relación con la pregunta número 6, sobre si se elaboran el conjunto de estados financieros acorde a lo establecido en la Normas Internacionales de Información Financiera, el contador respondió que únicamente se elabora el estado de resultados y el estado de situación financiera

En relación con la pregunta número 7, realizada al contador donde se indicaba si conoce las ventajas que puede tener una empresa ganadera si su marco de referencia para la elaboración de los estados financieros son las Normas Internacionales de Contabilidad, a lo que el contador respondió que : Se lograría emitir información financiera más adecuada para la toma de decisiones por parte de la gerencia y los accionistas de la empresa, y que además para efectos de trámites bancarios se requiere presentar información en base las NIC's

En relación con la pregunta número 8, donde se le pregunta al contador si tiene algún conocimiento de lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N 41, a lo cual responde que sí, pero muy básico

En relación con la pregunta número 9, donde se le pregunta al contador si trabaja un modelo de aplicación de NIC 41 en los estados financieros de la empresa, este indica que no y además en la pregunta número 10 se le indica que explique cuál es el motivo por el que no se aplica la norma a lo que responde que se debe a la alta rotación que ha habido en el puesto, esto no ha permitido poder establecer unas bases sólidas en la contabilidad

En relación con las preguntas número 12 y 13, que hacía mención sobre cómo se registran contablemente las cabezas de ganado y además si existe alguna diferencia al momento de registrar hembras y machos, a lo que el contador indicó que esto depende del uso que se tenga estimado para el ganado, ya que por ejemplo indiferentemente si son machos o hembras pero se tienen destinado para la venta se contabiliza como inventario pero si su fin es la cría, se deben contabilizar como activos biológicos.

En relación con la pregunta número 14, sobre cuáles son los tipos de ingresos que posee la empresa, el contador especificó que cuentan con ingresos por arrendamiento de instalaciones y además ingresos por venta de ganado

Por otro lado, se realizó también una entrevista al dueño de la empresa

A modo general en la entrevista con el dueño sobre algunas preguntas realizadas sobre si existe diferencia al momento de registrar hembras y machos o a cuál categoría del régimen

tributario pertenecen, quedó en evidencia que éste no está debidamente informado sobre la adecuada forma de llevar los registros contables en su empresa ganadera, además, tampoco sabe a cuál categoría del régimen de tributación pertenece, sin embargo esta seguro que cuentan con todas las pólizas correspondientes de riesgo de trabajo para asegurar a sus empleados los cuáles son alrededor de 6 fijos y de 3 a 4 ocasionales, además tiene bien definida cuál es la razón de ser de su negocio; producir, criar, engordar y vender animales, sabe también que mensualmente se venden alrededor de 10 toros para cubrir los gastos de la finca.

Como tercer entrevistado se tuvo al administrador de la parte operativa de la empresa Rancho Alfa S.A

Se le formularon una serie de preguntas básicas en cuanto a sus labores y procesos diarios que van desde que explicara la actividad principal, factores demográficos que pueden afectar a cada una de las fincas y cómo influyen en las mismas, cantidad de animales, trabajadores ocasionales y trabajadores por planilla se le hizo preguntas también sobre si conoce cuál es el tratamiento contable y obligaciones fiscales con que debe cumplir la empresa; a lo que respondió que la razón de ser de Rancho Alfa es criar, engordar y vender ganado comercial, además también se dedican a la cría y desarrollo de ganado Brahmán de exposición, por otro lado en cuánto a los factores demográficos respondió que en ciertas épocas del año, si se ven muy afectados ya que las fincas están ubicadas en diferentes zonas entonces esto les imposibilita muchas veces el traslado de los animales de un lugar a otro o bien cuándo se está en la época de invierno y verano los pastos se ponen escasos lo que dificulta en gran manera el proceso de alimentación de los 678 animales en total que hay en la finca. También explicó el proceso de separación o selección que realizan donde la cría se desarrolla al pie de su madre hasta los 6 meses y luego los van separando poco a poco, pero con el fin de no afectarlos mucho es hasta los 7 meses donde realizan el destete, de ese grupo se seleccionan hembras de reemplazo, machos de engorde y hembras no aptas para crías de reemplazo, además también del grupo de hembras de cría cada cierto tiempo se seleccionan algunas para desecho por ejemplo las que ya han tenido muchos partos, o que no son capaces de dar a luz con facilidad y producir buena leche, y todos estos procesos se realizan con 6 colaboradores

fijos en planilla y 3 o 4 ocasionales depende de la época y en cuánto al conocimiento sobre tratamiento contable y obligaciones fiscales mencionó que no está al tanto del tema, su labor solo es pasar los reportes al contador de los movimientos que se realizan

Se realizó y aplicó un check list para verificar cuáles de los puntos establecidos en la norma se estaban aplicando en los estados financieros de la empresa Rancho Alfa S.A, y se determinó que la empresa no cumplía con ninguno de los puntos descritos en la lista, además tras las entrevistas y análisis quedó nuevamente en evidencia que no se está aplicando ningún punto de los establecidos por la Norma Internacional de Contabilidad N 41

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En el presente capítulo se brindarán las principales conclusiones y recomendaciones a las que se llega con la información que brindan los entrevistados.

Con relación a la entrevista aplicada al contador, en la respuesta a la primera pregunta, se concluye que la empresa no presenta una información acorde con la normativa contable objeto de estudio.

Con relación a la segunda pregunta, se concluye que la empresa lleva una contabilidad normal, y al relacionarla con la anterior, se deja ver que no están aplicando la NIC 41.

Con relación a la tercera pregunta, se concluye que esta empresa al no tener funcionando en un 100% su sistema contable, utilizan mucho plantillas y formatos en Excel lo cual abre paso a la posibilidad del error humano y por ende al final no poder contar con información del todo fiable.

En relación a la pregunta número 4, se concluye que la empresa al carecer de manuales y procedimientos contables, no tiene un control definido de las labores que realiza el contador, y por ende vuelve difícil verificar que se cumpla con el debido procedimiento para realizar los registros y detectar anomalías.

En relación a la pregunta número 5, se concluye que no se llevan los controles y registros adecuados según lo indica la Norma Internacional de Contabilidad N 41 para sus activos biológicos, inventarios etc., los cuales llevan un tratamiento especial acorde con la razón de ser del negocio.

En relación con la pregunta número 6, se concluye que no se está realizando el juego completo de estados financieros según lo indicado en la Norma Internacional de Contabilidad N1

En relación con la pregunta número 7, queda en evidencia que el contador conoce algunas de las ventajas de elaborar los estados financieros acorde a lo establecido en la norma

En relación con las preguntas número 9 y 10, se concluye que efectivamente no se está aplicando la NIC 41 en los estados financieros y que además el puesto ha sufrido un alto grado de rotación de personal

En relación con las preguntas 12 y 13 se entiende que el contador tiene un conocimiento básico sobre cuál es la manera correcta de registrar ciertas partidas

En relación con la pregunta número 14, Se concluye que no es una empresa dedicada exclusivamente a la Ganadería

Como segundo entrevistado, está el dueño de la empresa

En la entrevista al dueño se concluye, que este tiene clara la parte operativa de la empresa en cuanto a sus colaboradores, ventas y razón de ser del negocio, sin embargo, en la parte administrativa- contable, hay un vacío muy grande en la mayoría de los temas.

Como tercer entrevistado, se tomó en cuenta al administrador operativo de la empresa y de sus respuestas se concluyó lo siguiente

El administrador tiene gran variedad de labores en los cuales realiza todo el proceso de separación de los animales en sus diferentes etapas, sin embargo, no conoce el fin o la separación que se hace a nivel contable con estos animales además tampoco tiene idea de cuáles son las obligaciones fiscales de la empresa.

Recomendaciones

En concordancia con la primera respuesta ofrecida por el contador, se le recomienda que busque informarse acerca de la aplicación de la NIC 41 en lo relativo a sus estados financieros, para que esté capacitado y no se vayan a exponer a multas por no cumplir con lo establecido en la normativa vigente.

En relación a la segunda respuesta se recomienda aplicar la Norma Internacional de Contabilidad N 41 que le corresponde a este tipo de negocios

En relación a la tercera respuesta del contador, se recomienda a la empresa terminar de capacitar al personal y ajustar el sistema que poseen para que puedan emplearlo al 100% y trabajar de manera más ordenada, a la vez que brinde información contable que pueda ser útil para la respectiva toma de decisiones

En relación a la cuarta respuesta del contador, se le recomienda a la empresa definir de forma clara y por escrito los manuales y procedimientos contables para que le permita a los accionistas o dueños poder verificar que todo se esté cumpliendo de la manera adecuada.

En relación con la quinta respuesta, se recomienda adoptar un modelo contable que le permita a la empresa poder llevar un control y registro adecuado de sus activos e inventarios en el cual quede bien claro y definido cuál es la finalidad o uso que se le va a dar a cada uno de ellos.

En relación con la sexta respuesta, se recomienda realizar el juego completo de estados financieros primeramente a como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad N1, la que indica que se debe elaborar: El Estado de Resultados, el Estado de Situación Financiera, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y Las Notas a los estados financieros

En relación con la octava respuesta, se recomienda capacitar al contador o transmitir el sentido de urgencia e importancia de estar elaborando los estados financieros acorde a lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera

En relación con las preguntas 9 y 10, se le recomienda a la empresa contratar personal más capacitado para que pueda llevar una contabilidad más ordenada y acorde con la norma internacional de información financiera n 41 (NIC 41), o en su defecto, se le brinde la instrucción al contador y un aporte económico para que proceda a capacitarse en la normativa contable vigente, además que se evite la alta rotación de un puesto tan importante y sensible como es llevar la contabilidad de una empresa.

En relación con la pregunta 12, se recomienda registrar el alimento como un gasto diferido cuando se tiene conocimiento de la fecha y monto futuros en que se va vender el animal, para posteriormente cancelar el gasto diferido contra el valor actual neto del activo en el momento de su venta, o bien puede registrarse como un gasto no se estima la fecha y monto de venta del activo.

En relación con la pregunta número 13, se recomienda registrar la salida del activo contra el ingreso por la venta del animal

En relación con la respuesta número 14 del contador, se recomienda tener bien definidos y separados cada uno de los ingresos según el concepto, ya que la empresa al no estar dedicada solo a la ganadería tiene un concepto de ingresos variable.

Como segundo entrevistado se consideró al dueño, y de sus respuestas se derivaron las siguientes recomendaciones:

Se le recomienda contratar un asesor que pueda guiarle en la parte contable para que todos los procesos contables y fiscales sean realizados y revisados para asegurar que se estén llevando a cabo de la manera correcta.

Como tercer entrevistado se tuvo al administrador y de sus respuestas se obtuvieron las siguientes recomendaciones

Brindarle una capacitación especial al administrador, donde sus funciones y procesos de separación de lotes, ya sea por edades, pesos etc estén orientados con los procedimientos contables establecidos en la compañía.

Además que en la práctica, quede bien definido las porciones de alimento, servicios veterinarios, vacunas etc que se le brinde a cada animal, ya que esto es muy importante para asignarle el valor a cada animal en su etapa de desarrollo.

CAPITULO VI

PROPUESTA

PROPUESTA DE MEJORA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA RANCHO ALFA S.A

Objetivo General:

Proponer aspectos básicos de la Norma Internacional de Contabilidad N 41 (NIC 41), los cuales se deben cumplir en una empresa dedicada a la ganadería como lo es Rancho alfa S.A

Objetivos Específicos

- Presentar una propuesta de capacitación e implementación de un modelo de NIC 41, aplicable en la empresa Rancho Alfa S.A
- Proponer un modelo de catálogo de cuentas para el adecuado registro de semovientes en la empresa Rancho Alfa S.A
- Mostrar la correcta forma de registro de ciertas partidas (activos- inventarios), acorde a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad N 41 (NIC 41)

MARCO TEÓRICO

Rancho Alfa S.A, es una empresa dedicada a la ganadería y en este caso la intención es brindar la información necesaria para que los usuarios y dueños de la compañía puedan entender y tener claros algunos aspectos básicos que indica la Norma Internacional de Contabilidad N 41; la cual fue aprobada por El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad o International Accounting Standards Committee (IASB), en diciembre del año 2000 y tiene vigencia a partir del año 2003

Primeramente, se va a mostrar que es lo que establece dicha Norma

Según indica la NIC 41 (2003)

Se establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. (p. 2)

De acuerdo con lo enunciado en la NIC 41, todos los cambios que ocurren en los activos biológicos es lo que se conoce como transformación biológica

“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.” (NIC41 2003, p.6)

Es muy importante definir también el concepto de activos biológicos

Activos Biológicos

“Un activo biológico es un animal vivo o una planta” (NIC 41, p. 3, párr. 5)

A continuación, se detallará un cuadro que muestra ejemplos de activos biológicos y productos agrícolas que resultan del proceso de cosecha y recolección

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, Alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	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

Fuente Norma Internacional de Contabilidad N° 41

Los activos biológicos pueden presentarse en grupos según lo indicado en la Norma Internacional de Contabilidad N 41 (NIC 41)

La empresa debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos.

Se aconseja a las empresas presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la empresa puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La empresa puede,

además, dividir esos importes en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. La empresa revelará las bases que haya empleado para hacer tales distinciones. (párr.. 41-43. p.11).

Por esta razón en la empresa Rancho Alfa S.A los activos biológicos se van a agrupar en dos categorías; los activos biológicos en desarrollo el cual comprende los animales desde su nacimiento hasta el momento en que están listos para la venta o que han alcanzado su curva máxima de desarrollo, la segunda categoría es la de activos biológicos en producción, y esta categoría comprende los animales que han sido previamente desarrollados y que están listos para la venta o bien los destinados a la reproducción.

En la ganadería existen diferentes tipos de actividades productivas, por mencionar un ejemplo algunas empresas se dedican al engorde, y otras solamente a la cría

Según lo indica Servicio Nacional de Calidad y Salud Animal (SENACSA) se pueden mencionar algunos tipos de actividades productivas de carne según la finalidad del productor

Cría: Desde el nacimiento al destete. **Recría:** Desde el destete hasta el inicio de la edad reproductiva. **Engorde:** Los animales alcanzan el peso de venta en un período de 4 a 8 meses. **Ciclo completo:** En un ciclo completo de producción se realizan todas las etapas de vida productiva del animal en el mismo establecimiento. (p.2)

La norma además establece la correcta forma de reconocer y valorar un activo biológico

Reconocimiento y Valoración

La NIC 41 establece que la empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o producto agrícola cuando este cumpla lo siguiente: "La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados; Es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros

asociados con el activo; y El valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable” (párr.. 10. p.7).

El valor razonable es muy importante para poder reconocer el valor inicial de un activo biológico, sin embargo existen algunos casos en que este no queda claramente evidenciado debido a que en el mercado no existan precios previamente establecidos.

Imposibilidad de determinar de forma fiable el valor razonable

Para estos casos la NIC 41 (2003), establece lo siguiente:

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial, de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable. (párr 30. p.9)

Ganancias y pérdidas

Todos los activos biológicos deben reconocerse inicialmente por su valor razonable menos el costo estimado al momento de la venta para determinar la ganancia o pérdida inicial; este ejercicio debe hacerse de manera sucesiva conforme estos vayan variando, pero es muy importante señalar que deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del ejercicio contable al que corresponden, así lo señala la NIC 41 (2003) en este ejemplo

Puede aparecer una pérdida, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo a causa de la necesidad de deducir los costes estimados en el punto de venta, al determinar el importe del valor razonable menos estos costes para el activo en cuestión. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro. (Párr 26,p.9)

Propuesta para la empresa Rancho Alfa S.A

Es una propuesta de aplicación de la Normativa Contable NIC 41 en sus estados financieros, a fin de que puedan llevar registros más ordenados y con información fiable para la futura toma de decisiones por parte de la Gerencia.

La propuesta se encuentra dividida en tres partes las cuales son: una propuesta de capacitación para la administración, presentación de un catálogo de cuentas acorde a la razón de ser del negocio y por último la muestra de la correcta forma de registro de activos e inventarios.

Capacitación

A continuación, se muestra una propuesta de capacitación que podrían implementar en la empresa ganadera Rancho Alfa S.A, para lograr ordenar y definir políticas contables.

Como parte esencial de este proyecto está el involucrar a la administración (dueños), para que comprendan la importancia de llevar una contabilidad según lo establecido en la norma y que además apoyen y guíen a sus colaboradores.

	DURACIÓN	OBJETIVOS
CAPACITACIÓN	1 SEMANA	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Explicación de la NIC 41 ➤ Preparación de un catalogo de cuentas ➤ Establecimiento de Políticas Contables
IMPLEMENTACIÓN	2 MESES	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Identificación de un programa contable adecuado ➤ Conteo de activos e inventario ➤ Valoración de mercado con base en la norma NIC 41 ➤ Registro correspondiente en el sistema ➤ Levantamiento de auxiliares (plaqueo de activos) ➤ Análisis de casos excepcionales ➤ Procesamiento diario de la información con las políticas previamente establecidas
INVERSION ₡2.320.000 COSTO POR HORA ₡5.000 TOTAL DE HORAS 464		

Catálogo de Cuentas

A continuación se detallan las cuentas que se recomienda agregar en el catálogo existente de la empresa para llevar un mejor registro y control de semovientes.

Además en el apéndice se podrá ver el catálogo de manera completa

Activos corrientes

01100070100	Inventario de Suministros	N	
01100070101	Mobiliario y equipo de oficina	N	
		N	
01100070104	Repuestos	N	
01100070105	Lubricantes	N	
01100070106	Suministros y utiles de oficina	N	
01100070107	Suministros de Limpieza	N	
01100070108	SEMOVIENTES	N	
01100070109	Equipo Menor	N	
.....	

01100070102 Alimento de ganado
01100070103 Vacunas de Ganado

Activos no Corrientes

0110100000	ACTIVOS NO CORRIENTES	N
0110101000	Activos no corrientes	N
01101010100	Terrenos	N
01101010101	Costo Terrenos	N
01101010102	Revaluacion de Terrenos	N
01101010200	Edificios	N
01101010201	Edificios	N
01101010202	Depreciacion Acum. de Edificios	N
01101010203	Mejoras Edificio	N
01101010204	Depreciacion Acum. Mejoras Edificio	N
01101010205	Equipo P/ mantenimiento Edificios	N
01101010206	Dep acum equipo mant. edificio	N
01101010300	Mobiliario y Equipo de Oficina	N
01101010301	Mobiliario y Equipo de Oficina	N
01101010302	Depreciacion Acum. Mob. y Equip	N
01101010400	Equipo de Computo	N
01101010401	Equipo de Computo	N
01101010402	Depreciacion Acum. Equipo de Com	N
01101010403	Licencias y Software	N
01101010404	Depreciación Acum. Licencias y Soft	N
01101010900	Vehiculos	N
01101010901	Vehiculos	N
01101010902	Depreciacion Acumulada vehiculos	N
01101019900	Activos Fijos en transito	N
01101019901	Activos Fijos en transito	N

1101010500	ACTIVOS BIOLÓGICOS
1101010501	Activos biológicos en desarrollo
1101010502	Valor razonable act. Biol. En desarrollo
1101010503	Activos biológicos en producción
1101010504	Valor razonable act. Biol. En producción

Ingresos, en esta parte la recomendación es evidenciar la procedencia de cada ingreso

CATALOGO DE INGRESOS			
		Acepta CC Centro de Costos	Acepta Presupuesto
0510000000	INGRESOS	S	
0510001000	Ingresos por operacion	S	
05100010100	Ingresos por operacion	S	
05-100-01-01-09	Ingresos por venta de ganado	S	
05-100-01-01-08	Ingresos por Arrendamiento	S	
05100020000	Ingresos Financieros	S	
05100020100	Intereses bancarios	S	
05100020101	Banco Nacional de Costa Rica	S	
05100030000	OTROS INGRESOS	S	
05100030100	Otros Ingresos	S	
05100030101	Sobrantes de Caja	S	
05100030102	Ganancia en Venta de Activos	S	
05100030103	Diferencial Cambiario	S	
05100030106	Otros Ingresos	S	
05100040000	Ingresos no Gravables	S	
05100040100	Ingresos no Gravables	S	
05100040101	Ingresos no Gravables	S	
05100050000	Ingresos Periodos Anteriores	S	
05100050100	Ingresos Periodos Anteriores	S	
05100050101	Periodos Anteriores	S	

} → Hacer esta separación

Gastos, la recomendación es agregar una cuenta para los servicios veterinarios

04-010-04-00-00	Servicios Profesionales		
04-010-04-01-00	Honorarios Legales	S	S
04-010-04-02-00	Servicios Contables	S	S
04-010-04-03-00	servicio profesionales	S	S
04-010-04-04-00	Servicios de Auditoria	S	S
04-010-04-05-00	Servicios Técnicos Temporales	S	S

04-010-04-06-00 Servicios Veterinarios

Reconocimiento de un Activo Biológico

Se reconocen cuando:

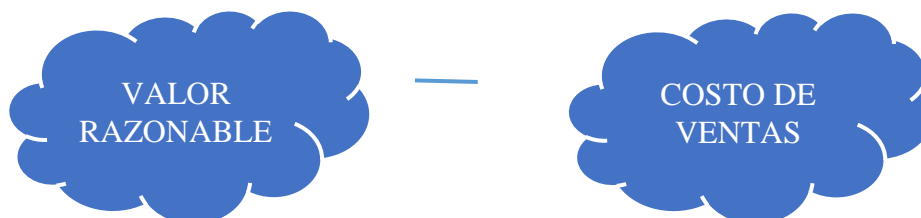
- La entidad tenga control del activo como resultado de sucesos pasados
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros
- El valor razonable o el costo del activo pueda ser medible de forma fiable

Existe una distinción importante entre los activos biológicos, productos agrícolas y los productos resultantes los cuales se muestran de manera detallada a continuación

ACTIVOS BIOLÓGICOS	PRODUCTOS AGRÍCOLAS	PRODUCTOS RESULTANTES
Ovejas	Lana	Hilo de lana
Ganado lechero	Leche	Queso, Mantequillas
Arboles frutales	Fruta Recolectada	Fruta procesada, Jugos

Métodos para medir los activos biológicos

- Modelo del valor razonable: Para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado



- Modelo del costo: Para todos los demás activos biológicos (cuando no se pueda determinar de forma fiable el valor razonable)



Ganancias o 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.

De acuerdo con lo anterior debe tenerse en cuenta la diferencia temporaria entre la base contable y la base fiscal, ya que esa pérdida o ganancia no sería deducible para efectos fiscales por lo que se debe aplicar la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”

RANCHO ALFA S.A			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 30 SETIEMBRE DEL 2017			
EXPRESADO EN COLONES			
INGRESOS			
	INGRESO DE ARRENDAMIENTO		XXXX
	INGRESO POR VENTA DE GANADO		XXXX
	EFFECTO DEL CAMBIO DEL VALOR RAZONABLE EN EL ACTIVO BIOLOGICO		XXXX
GASTOS			
	<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>		
	EFFECTO DEL CAMBIO DEL VALOR RAZONABLE EN EL ACTIVO BIOLOGICO	XXXX	
	SERVICIOS VETERINARIOS	XXXX	
	<u>GASTOS FINANCIEROS</u>		
	COMISIONES BANCARIAS BN	XXXX	
	INTERESES BN	XXXX	
	TOTAL DE GASTOS	XXXX	
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		XXXX
	IMPUESTO		XXXX
	UTILIDAD - PERDIDA NETA DEL PERIODO		XXXX

¿Por qué los activos biológicos no son inventario?

- Implican un proceso previo para su venta y el proceso de evolución es muy variable
- La naturaleza biológica maneja distintas variables (cultivos- animales)
- La destinación es diferente (cultivos-cosecha) (animales- crías – derivados)

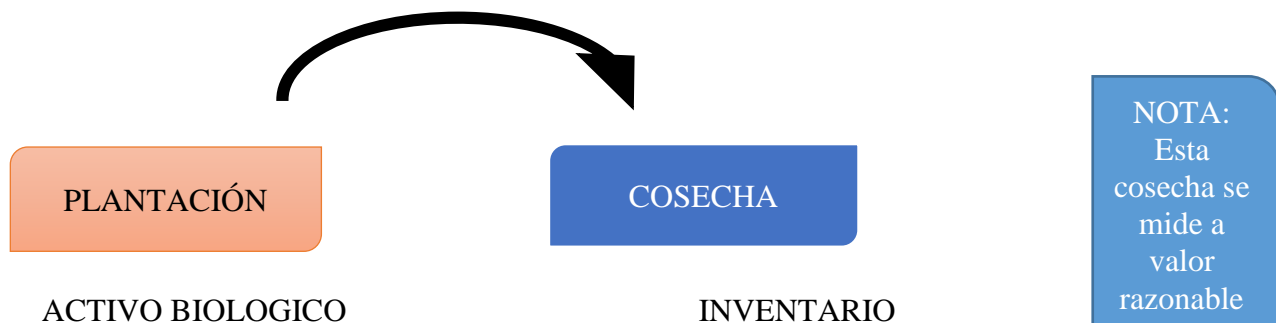
¿Cuándo un activo biológico se convierte en inventario?

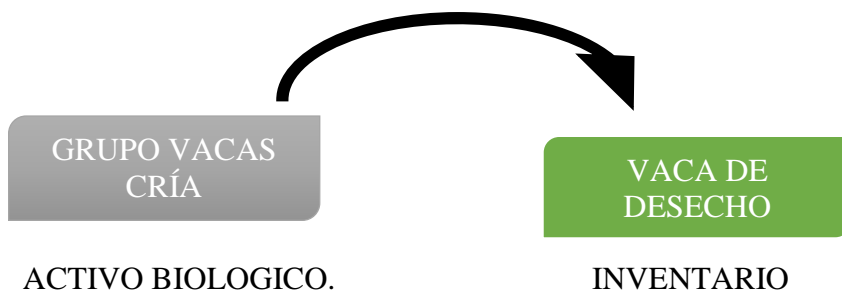
Se manejan distintas variables, por ejemplo no es lo mismo con los cultivos que con los semovientes

En cuanto a los cultivos, cada tipo es diferente por ejemplo no es lo mismo el arroz, maíz y trigo por mencionar algunos, ya que cada uno tiene un comportamiento biológico distinto como el tiempo de crecimiento, épocas de cosecha, manejo de climas, plagas y todas estas pueden verse afectadas por cambios climáticos como lluvias, sequías entre otras.

Después de un tiempo el cultivo tiene una cosecha y es hasta ese momento que pasa a ser inventario; antes no porque no hay nada que vender todo está en el cultivo

En relación con los animales, si se tiene un grupo de vacas para sacar crías (terneras) y es para mantener el hato, ya sea cría o lechero, estos son parte del activo; pero cuando se toma el animal para sacrificio o cuando se generan derivados en este caso si pasan a ser parte del inventario





Forma de depreciar los activos biológicos

Existen activos biológicos que se deprecian y otros que no; por esto es muy importante tener bien clara cuál es la finalidad del activo.

Una vaca que está como reproductora (para sacarle crías)



Un toro de engorde que su finalidad es venderlo para carne



Las vacas que dan crías se manejan como si fueran Propiedad Planta y Equipo, lo que significa que para su depreciación debe generarse:

- Vida Útil
- Valor de salvamento
- Deterioro (esto puede afectar el valor de salvamento pueden generarse por enfermedades, o hechos naturales)
- Además debe considerarse un método de depreciación que puede ser por uso o desgaste.

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

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;
- 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;

Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad.

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- una descripción de los activos biológicos;
- una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable;
- si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable;

Si, durante el periodo corriente, la entidad ha podido medir con fiabilidad el valor razonable de activos biológicos que, con anterioridad, había medido a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar, en relación con tales elementos:

- una descripción de los activos biológicos;
- una explicación de las razones por las que el valor razonable ha pasado a ser medido con fiabilidad; y
- el efecto del cambio.

Mediante un ejemplo se mostrará el reconocimiento del crecimiento de un activo biológico

El día 14 de enero se reporta el nacimiento de un ternero.

En la empresa Rancho Alfa S.A, el día 15 enero se compra 2 novillos a ¢500.000 cada uno, los cuales en el futuro serán toros de reproducción (padrote)

Entre la fecha de adquisición y el cierre contable se compraron alimentos por ¢1.500.000

Para la fecha de cierre en setiembre, debido a la evolución biológica del animal (paso de novillo a toro) su valor razonable aumentó en ¢250.000 cada uno

TRATAMIENTO CONTABLE

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
14 enero 2017	ACTIVO BIOLÓGICO EN DESARROLLO	1	
	OTROS INGRESOS		1
NACIMIENTO DE UN ANIMAL			

El registro puede hacerse de esta forma con 1 colón, cuando no se tienen datos anteriores (vacunas, servicios veterinarios etc brindados a la madre en el proceso de gestación)

De esta manera, se le va generando un acumulado por los servicios y alimentación que requiera para posteriormente hacer un estudio de mercado y darle valor.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
15-ENERO-2017	ACTIVO BIOLÓGICO EN DESARROLLO	1.000.000	
	CUENTA POR PAGAR		1.000.000
COMPRA DE 2 NOVILLOS			

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2017	ALIMENTO DE GANADO	1.500.000	
	IMPUESTO	195.000	
	CUENTA POR PAGAR		1.695.000
COMPRA DE ALIMENTOS			

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2017	ACTIVO BIOLÓGICO EN DESARROLLO	1.500.000	
	ALIMENTO DE GANADO		1.500.000
TRANSFERENCIA ALCOSTO DEL ACTIVO			

EJEMPLO 1 DE COMO REGISTRAR LOS SERVICIOS DEL VETERINARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2017	ACTIVO BIOLÓGICO EN DESARROLLO	250.000	
	CUENTA POR PAGAR		250.000
HONORARIOS DEL VETERINARIO			

Para la fase de desarrollo, antes de que esté listo para la venta

EJEMPLO 2 DE COMO REGISTRAR LOS SERVICIOS DEL VETERINARIO

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2017	GASTO POR SERVICIOS VETERINARIOS	250.000	
	CUENTA POR PAGAR		250.000
HONORARIOS DEL VETERINARIO			

Para fase después de producción o venta, ya el animal llegó a la curva máxima de rendimiento, de ahí en adelante el animal está destinado a la venta.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2017	VALOR RAZONABLE ACT. BIOLOGICO EN DESARROLLO	500.000	
	GANANCIA POR CAMBIO EN EL VALOR RAZONABLE ACT. BIOLOGICO EN DESARROLLO		500.000
RECONOCIMIENTO DE LA VARIACION EN EL VALOR RAZONABLE			

En caso de una pérdida, el asiento se reversa y se usa la cuenta de pérdidas por cambio en el valor razonable act. Biológico en desarrollo

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2017	ACTIVO BIOLÓGICO EN PRODUCCION	1.000.000	
	VALOR RAZONABLE ACTIVO BIOLOGICO EN PRODUCCION	500.000	
	ACTIVO BIOLOGICO EN DESARROLLO		1.000.000
	VALOR RAZONABLE ACTIVO BIOLOGICO EN DESARROLLO		500.000
TRANSF. CATEGORIA CAMBIO EDAD			

EJEMPLO DE REGISTRO CUANDO EL VALOR PAGADO POR UN ACTIVO BIOLÓGICO ES MAYOR QUE EL VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA.

Valor razonable por el activo biológico adquirido	2.500,00
Menos:	
Costo de venta del activo biológico	<u>(500,00)</u>
Valor razonable menos costos de ventas	2.000,00
Valor pagado por el activo biológico	(2.500,00)
Valor razonable menos costos de ventas	<u>2.000,00</u>
Valor a ajustar en el activo biológico	<u><u>(500,00)</u></u>

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
2017	ACTIVO BIOLÓGICO EN DESARROLLO	2.000	
	PERDIDA POR CAMBIO EN EL VALOR RAZONABLE DEL ACT. BIOLÓGICO	500.00	
	EFFECTIVO		2.500
COMPRA DEL ACTIVO			

En caso contrario, si se hubiese generado una ganancia unicamente se hace el cambio en el asiento y se utiliza la cuenta ganancia por cambio en el valor razonable del act. Biológico con saldo acreedor.

REFERENCIAS

Alcocer, D. (2015) Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: *Agricultura*; para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha. Universidad de las fuerzas armadas, recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/10918>

Bernal, C (2014). Metodología de la Investigación. Universidad de La Sabana, Colombia: Pearson

Camacho, M & Rivero, M. (2010), Introducción a la Contabilidad Financiera. Universidad Complutense de Madrid: Pearson

Castro A. (2014). Ganadería de Carne: Gestión empresarial (tomo II): Editorial Universidad Estatal a Distancia EUNED

Espinoza J. (2003). Desarrollo de un modelo de valuación para el crecimiento biológico de las plantaciones forestales. [Archivo de PDF] recuperado de <http://www.kerwa.ucr.ac.cr/bitstream/handle/10669/73127/Espinoza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Guajardo, G & Andrade N . (2014). Contabilidad Financiera: (6° edición) Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey, Interamericana Editores: Mc Graw Hill

Hernández, R. Fernández, C. y Bautista, P. (2014). Metodología de la Investigación: (6° edición) Interamericana Editores, S.A de C.V: Mc Graw Hill

Mesén, V (2007). Aplicaciones prácticas de las NIIF.(1ª edición) Cartago: Editorial Tecnológica de Costa Rica

Mesías, N. et al (2017). Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa verdal rsm peru sac, año 2015. Universidad Nacional de San Martín, <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/UNSM/2496>

Noriega, J. (2017) valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros. Universidad laica “Vicente Rocafuerte” de Guayaquil, <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1295>

Norma Internacional de Contabilidad N° 1 Presentación de estados financieros

Norma Internacional de Contabilidad N° 41 Agricultura

Picado K. (2009). Análisis comparativo del registro contable tradicional en la ganadería vrs una contabilidad con base en la NIC 41. [Archivo PDF]recuperado en la [Universidad Internacional de las Américas](#).

Producción Bovina de Carne. [Archivo de PDF] recuperado de

http://www.senacsa.gov.py/application/files/4414/7629/4856/SENACSA-Produccion_Bovina_Carne.pdf

Romero, A. (2010). Principios de Contabilidad (5° edición) . Benemérita Universidad Autónoma de Puebla, Interamericana Editores, S.A de C.V: Mc Graw Hill

Ugalde N. (2014). Las Normas Internacionales de Información financiera: historia, Impacto y Nuevos retos de la IASB . Volumen (32), 2-3
<https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/economicas/article/view/15058>

Zeballos. H .Clasificación y Categorías de Bovinos y Ovinos. Universidad Nacional del Centro de la Provincia de Buenos Aires. Facultad de Ciencias Veterinarias [Archivo de PDF] recuperado de http://www.vet.unicen.edu.ar/ActividadesCurriculares/Zootecnia/images/Clasificaci%C3%B3n_y_categor%C3%ADas_de_los_animales.pdf

Zúñiga E. (2015). Análisis del sistema de gestión contable basado en la NIC 41 en la empresa Agropecuaria Los Hermanos S.A., durante el período fiscal 2014. [Archivo PDF] recuperado en la Universidad Internacional de las Américas.

APÉNDICES

A. ENTREVISTAS

CONTADOR

1. **¿CUÁNTO TIEMPO TIENE DE LLEVAR LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA AGROPECUARIA RANCHO ALFA S.A.?**

2. **¿CUÁL ES EL TIPO DE CONTABILIDAD QUE SE APLICA EN LA EMPRESA?**

3. **¿CUENTA ACTUALMENTE LA EMPRESA CON UN SISTEMA CONTABLE?**

4. **¿CUENTA ACTUALMENTE LA EMPRESA CON MANUALES Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES?**

5. **¿CUÁLES SON LAS CARACTERISTICAS ESPECIFICAS DEL MODELO CONTABLE APLICADAS EN SU COMPAÑÍA?**

6. **¿ELABORA LA EMPRESA EL CONJUNTO DE ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LO SOLICITADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA?**

7. ¿CUÁLES VENTAJAS CONSIDERA QUE TIENE UNA EMPRESA DE ACTIVIDAD AGRÍCOLA O GANADERA, SI SU MARCO DE REFERENCIA CONTABLE SON LAS NORMAS DE INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA?

8. ¿TIENE ALGÚN CONOCIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41?

9. ¿TRABAJA USTED UN MODELO DE APLICACIÓN DE NIC 41 EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA?

10. SI LA RESPUESTA ES NEGATIVA, ¿CUALES SON LOS MOTIVOS POR LOS QUE NO SE HA ADOPTADO?

11. ¿CÓMO REGISTRA USTED O PUEDE REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS CABEZAS DE GANADO?

12. ¿CÓMO REGISTRA EL ALIMENTO, VACUNAS O CUALQUIER OTRO PRODUCTO DE CONSUMO O APLICACIÓN EN LAS CABEZAS DE GANADO?

13. ¿CUÁLES SON LOS TIPOS DE GASTO QUE POSEE LA EMPRESA?

14. ¿CUÁLES SON LOS TIPOS DE INGRESO QUE TIENE LA EMPRESA?

ENTREVISTA AL DUEÑO

1. ¿CUÁL ES EL AÑO DE FUNDACIÓN DE LA COMPAÑÍA?

2. CANTIDAD DE FINCAS Y UBICACIÓN

3. ¿CUÁLES SON LOS TIPOS DE ACTIVOS QUE SE POSEE EN LA EMPRESA?

4. ¿CON CUANTOS COLABORADORES CUENTA EN LA COMPAÑÍA?

5. ¿SEPARAN LAS TRANSACCIONES PERSONALES DE LAS TRANSACCIONES DE LA EMPRESA?

6. ¿EN QUE CATEGORIA SE ENCUENTRA LA EMPRESA DENTRO DEL REGIMEN DE TRIBUTACIÓN?

7. ¿CUÁL ES LA RAZON DE SER DEL NEGOCIO, CRIAR, ENGORDAR, ¿VENDER?

8. ¿CUENTA CON LAS POLIZAS DE SEGUROS?

9. ¿CADA CUÁNTO SUELEN COMPRAR ANIMALES?

10. ¿CADA CUÁNTO SUELEN VENDER ANIMALES?

11. ¿SABE USTED SI ESTÁN CUMPLIENDO CON LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LO SOLICITADO POR LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTACIÓN?

12. ¿DISCUTE USTED CON SU CONTADOR LO RELACIONADO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

13. ¿CONOCE USTED SI EXISTE DIFERENCIA ENTRE EL REGISTRO DE LAS CRÍAS HEMBRAS Y MACHOS?

ADMINISTRADOR

1. ¿CUÁL ES LA ACTIVIDAD PRINCIPAL DE LA EMPRESA RANCHO ALFA S.A?

2. ¿TIENE LA EMPRESA MISIÓN Y VISIÓN?

3. ¿CUÁL ES LA ESTRUCTURA DE LA EMPRESA?

4. ¿QUIÉNES CONFORMAN SUS PRINCIPALES CLIENTES?

5. ¿QUIÉNES CONFORMAN SUS PRINCIPALES PROVEEDORES?

6. CUÁLES FACTORES DEMOGRÁFICOS PUEDEN AFECTAR LAS FINCAS Y COMO INFLUYEN EN CADA UNA?

7. ¿CUÁL ES EL TAMAÑO DE LA FINCA?

8. ¿CUÁNTOS EMPLEADOS TIENE LA EMPRESA EN PLANILLA?

9. ¿CUÁNTOS SON POR TRABAJOS OCASIONALES?

10. ¿CUÁNTOS ANIMALES TIENEN ACTUALMENTE EN LA ENTIDAD?

11. ¿CUÁL ES EL PROCESO DE CRIA Y ENGORDE EMPLEADO EN LA FINCA HASTA LLEGAR AL MOMENTO DE LA VENTA DEL ANIMAL?

12. ¿QUE PROCESO UTILIZAN PARA PARA SELECCIONAR LAS HEMBRAS DE CRIA?

13. ¿QUÈ TIPO DE CUIDO SE LE DA A LOS MACHOS APARTIR DEL DESTETE?

14. ¿CUÁL ES EL TIPO DE CUIDO QUE SE LE DA A LOS ANIMALES DE EXPOSICIÓN?

15. ¿CUÁNTOS ANIMALES SE VENDEN AL MES?

16. ¿CUÁNTOS ANIMALES EN PROMEDIO NACEN AL MES?

17. ¿CUÁNTOS PARTOS SE RECOMIENDA QUE TENGA UNA VACA?

18. ¿QUÈ PASA CON EL GANADO QUE YA NO ES PRODUCTIVO?

19. ¿TIENE CONOCIMIENTO DE CUÁLES SON LAS OBLIGACIONES FISCALES Y TRATAMIENTO CONTABLE QUE APLICA LA EMPRESA?

B. CHECK LIST NIC 41

- Se aplica esta Norma para la contabilización de activos biológicos
- 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
 - el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.
- Un activo biológico se medirá, en el momento de su reconocimiento inicial
- Y además también se medirá al final del periodo sobre el que se informa
- Se mide por su valor razonable menos los costos de venta
- La medición del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad.

La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

- El valor razonable menos los costos de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado.
- Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.
- Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan.
- 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. La revelación exigida puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativa.
- La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos.

Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

- En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

- La entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta continuará haciéndolo así hasta el momento de la disposición.

Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad

Si la entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar en relación con tales activos biológicos:

- una descripción de los activos biológicos
- una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable
- si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable
- el método de depreciación utilizado
- las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

C. CATÁLOGO DE CUENTAS EMPRESA RANCHO ALFA S.A

ACTIVOS

RANCHO ALFA CATALOGO DE ACTIVOS		
		Acepta CC Centro de Costos
		Acepta Presupuesto
0100000000	ACTIVOS	N
0110000000	ACTIVOS CORRIENTES	N
0110001000	CAJAS	N
01100010100	Cajas Chicas	N
01100010101	Caja chica general	N
01100020000	Depositos	N
01100020100	Depositos en transito	N
01100020101	BNCR cta colones 537-8	N
01100020102	BNCR cta colones 1725-4	N
01100030000	Bancos	N
01100030100	Cuentas en colones	N
01100030101	BNCR cta colones 537-8	N
01100030102	BNCR cta colones 1725-4	N
01100040000	Inversiones en Titulos negociables	N
01100040100	Colones	N
01100040101	Banco Nacional de Costa Rica	N
01100050000	Inversiones Empresas Relacionadas	N
01100050100	Capital Empresas Relacionadas	N
01100050101	Alfa Holding Group S.A	N
01100050102	Seguridad Alfa S.A	N
01100050103	Seguridad Tango S.A	N
01100050104	Servicio de Monitoreo Electronico	N
01100050105	Servicios Multiples Bena S.A	N
01100050106	Consortio de Seguridad Alfa S.A	N
01100050107	Grupo Corporativo de Seguridad Alfa	N
01100050108	Inversiones Analcima Lirio LVII	N
01100050109	Serv.Mercadeo Willben	N
01100050110	Serv.Vigilancia Operativa	N
01100050111	Serv.Entrenamiento Gerencial	N
01100050112	Serv.Asesoría Admon J&B	N
01100050113	Inversiones Permanentes	N
01100060000	Cuentas por Cobrar	N
01100060100	Cuentas por Cobrar Comerciales	N
01100060101	Clientes sector publico	N
01100060102	Clientes sector GANADERO	N
01100060103	Otros Deudores Comerciales	N
01100060104	Clientes sector publico Dolares	N
01100060200	Cuentas por Cobrar Diversas	N
01100060201	Empleados	N
01100060202	Cheques Devueltos	N
01100060203	Cobro Judicial	N
01100060204	Instituciones Publicas	N
01100060205	Instituciones Privadas	N
01100060206	Asignacion de Combustible	N
01100060207	Reclamos Seguros	N
01100060300	Estimacion Cuentas Incobrables	N
01100060301	Incremento estimacion	N
01100060302	Cargos por Incobrables	N

01100060400	Cuentas por Cobrar Cias Relac.	N
01100060401	Alfa Holding Group S.A	N
01100060402	Seguridad Alfa S.A	N
01100060403	Seguridad Tango S.A	N
01100060404	Servicio de Monitoreo Electronico	N
01100060405	Servicios Multiples Bena S.A	N
01100060406	Consortio de Seguridad Alfa S.A	N
01100060407	Grupo Corporativo de Seguridad Alfa	N
01100060408	Inversiones Analcima Lirio LVII	N
01100060409	Serv.Mercadeo Willben	N
01100060410	Serv.Vigilancia Operativa	N
01100060411	Serv.Entrenamiento Gerencial	N
01100060412	Serv.Asesoría Admon J&B	N
01100060500	Cuentas por Cobrar Socios	N
01100060501	Suscripcion Capital	N
01100060502	Adelanto Dividendos	N
01100060503	Otros Cargos	N
01100060504	Aportes de Capital	N
01100070100	Inventario de Suministros	N
01100070101	Mobiliario y equipo de oficina	N
01100070104	Repuestos	N
01100070105	Lubricantes	N
01100070106	Suministros y utiles de oficina	N
01100070107	Suministros de Limpieza	N
01100070108	SEMOVIENTES	N
01100070109	Equipo Menor	N
01100070110	INVENTARIO EN TRANSITO	N
01100080000	Gastos Pagados por Anticipado	N
01100080100	Anticipos de Renta	N
01100080101	Anticipos de Renta del 2%	N
01100080102	Anticipos de Pagos Parciales	N
01100080200	Seguros (pólizas)	N
01100080201	Riesgos del trabajo	N
01100080202	Responsabilidad civil	N
01100080203	Responsabilidad civil Reg Medicos	N
01100080204	Vehiculos	N
01100080205	Fidelidad y Valores en Transito	N
01100080206	Incendio Comercial	N
01100080207	Patentes municipales	N
01100080208	Bienes inmuebles municipales	N
01100080209	Otros Anticipos	N
01100080300	Adelanto a Proveedores	N
01100080301	Adelanto Proveedores Colones	N
01100080302	Adelanto Proveedores Dolares	N
01100080303	Otros adelantos a proveedores	N
01101000000	ACTIVOS NO CORRIENTES	N
01101010000	Activos no corrientes	N
01101010100	Terrenos	N
01101010101	Costo Terrenos	N
01101010102	Revaluacion de Terrenos	N
01101010200	Edificios	N
01101010201	Edificios	N
01101010202	Depreciacion Acum. de Edificios	N
01101010203	Mejoras Edificio	N
01101010204	Depreciacion Acum. Mejoras Edificio	N
01101010205	Equipo P/ mantenimiento Edificios	N
01101010206	Dep acum equipo mant. edificio	N
01101010300	Mobiliario y Equipo de Oficina	N
01101010301	Mobiliario y Equipo de Oficina	N
01101010302	Depreciacion Acum. Mob. y Equip	N

01101010400	Equipo de Computo	N
01101010401	Equipo de Computo	N
01101010402	Depreciacion Acum. Equipo de Com	N
01101010403	Licencias y Software	N
01101010404	Depreciación Acum. Licencias y Soft	N
01101010900	Vehiculos	N
01101010901	Vehiculos	N
01101010902	Depreciacion Acumulada vehiculos	N
01101019900	Activos Fijos en transito	N
01101019901	Activos Fijos en transito	N
01102000000	OTROS ACTIVOS	N
01102010000	Otros Activos	N
01102010100	Garantia por Servicios Publicos	N
01102010101	CNFL	N
01102010102	ICE Telefonos	N
01102010103	ICE Electricidad	N
01102010104	ICE Internet	N
01102010200	Obras en Proceso	N
01102010201	Propiedad, planta y equipos	N
01102010300	Depositos sobre Contratos	N
01102010301	Arrendamiento de Locales	N
01102010302	Arrendamiento de Equipos	N
01102010303	Garantías de participación	N

PASIVOS

RANCHO ALFA			Accepta CC	Accepta
CATALOGO DE PASIVOS			Centro de Costos	Presupuesto
0200000000	PASIVOS		N	
0210000000	PASIVOS CORRIENTES		N	
0210001000	Cuentas por Pagar Proveedores		N	
0210001010	Cuentas por Pagar Proveedores Col		N	
0210001011	Cuentas por pagar		N	
0210001013	Otros Proveedores		N	
0210001020	Cuentas por Pagar Proveedores DOL		N	
0210001021	Proveedores de mercancia		N	
0210001023	Otros Proveedores		N	
0210002000	Cuentas por Pagar Cias Relacionadas		N	
0210002010	Cuentas por Pagar Cias Relacionadas		N	
0210002011	Alfa Holding Group S.A		N	
0210002012	Seguridad Alfa S.A		N	
0210002013	Seguridad Tango S.A		N	
0210002014	Servicio de Monitoreo Electronico		N	
0210002015	Servicios Multiples Bena S.A		N	
0210002016	Consortio de Seguridad Alfa S.A		N	
0210002017	Grupo Corporativo de Seguridad Alfa		N	
02-100-03-00-00	Cuentas por Pagar Socios		N	
02-100-03-01-00	Cuentas por Pagar Socios		N	
0210003011	Prestamos de Socios		N	
0210003012	Aportes al Capital		N	
0210003013	Aporte Obreros		N	
0210004000	Cuentas por Pagar Diversas		N	
0210004010	Cuentas por pagar varias		N	
0210004012	Asesoría y Capacitación Emp.		N	
0210004013	Desarrollos Constructivos		N	
0210004014	Servicio de Vig.Operativa Benlo		N	
02-100-04-01-05	Cuentas por pagar socios		N	
0210004016	Cuentas por pagar clientes varios		N	
0210004017	Alfa Holding Group S.A		N	
0210004018	GPS ALFA, S. A.		N	
0210004019	Serv Ctról y Vigilancia Joben S,A		N	
0210005000	Documentos por Pagar CP		N	
0210005010	Documentos por Pagar CP		N	
0210005011	Banco Nacional de Costa Rica		N	
0210005012	Banco Lafise		N	
0210005013	Banco Improsa		N	
0210005014	Otros Documentos por Pagar		N	
0210005015	Banco Davivienda		N	
0210005016	Banco Cathay Descuento Facturas		N	
0210006000	Retenciones por Pagar		N	
0210006010	Retenciones		N	
0210006011	Renta Empleados		N	
0210006012	Embargos y Pensiones		N	
0210006014	Renta Dividendos		N	
0210006016	Salario Escolar		N	
0210006017	Adelanto Dietas		N	
0210007000	Gastos Acumulados por Pagar		N	
0210007010	C.C.S.S. Por Pagar		N	
0210007011	Cuota Patronal		N	
0210007012	Cuota Obrera		N	
0210007020	Sueldos Acumulados		N	
0210007021	Sueldos por pagar		N	
0210007030	Honorarios Profesionales por pagar		N	
0210007031	Honorarios Profesionales		N	

02100070400	Alquileres por pagar	N
02100070401	Alquileres	N
02100070500	Intereses por pagar	N
02100070501	Banco Nacional de Costa Rica	N
02100070502	Proveedores varios	N
02100070600	Impuestos por Pagar	N
02100070601	Impuesto de Renta	N
02100070602	Impuesto de Ventas	N
02100070700	Provisiones	N
02100070701	Vacaciones	N
02100070702	Aguinaldo	N
02100070703	Cesantia	N
02101000000	PASIVOS NO CORRIENTES	N
02101010000	Documentos por Pagar LP	N
02101010100	Documentos por Pagar	N
02101010101	Banco Nacional de Costa Rica	N
02101010102	Documento por pagar Otros	N
02101010103	Banco Improsa	N
02101010104	Banco Davivienda	N

PATRIMONIO

RANCHO ALFA CATALOGO DE PATRIMONIO			Accepta CC	Accepta
			Centro de Costo:	Presupuesto
03000000000	PATRIMONIO		N	
03100000000	PATRIMONIO		N	
03100010000	Capital Social		N	
03100010100	Capital Acciones		N	
03100010101	Capital Acciones		N	
03100010200	Aportes extraordinarios		N	
03100010201	Aportes Socios		N	
03100010300	Reserva Legal		N	
03100010301	Reserva Legal		N	
03101010000	Utilidades no Distribuidas		N	
03101010100	Utilidades Acumuladas		N	
03101010101	Utilidades de periodos anteriores		N	
03101010102	Periodos Anteriores		N	
03100010400	Superavits		N	
03101010401	Superavit por Revaluacion de Activo		N	
03101020402	Superavit por Donacion		N	
03102020000	Perdidas Acumuladas		N	
03102020100	Perdidas de periodos anteriores		N	
03102020101	Periodos Anteriores		N	
03102030000	Dividendos		N	
03102030100	Dividendos		N	
03103000000	Perdidas y Ganancias del Periodo		N	
03103010000	Utilidad / perdida del periodo		N	
03103010100	Utilidad o perdida del periodo		N	
03103010101	Utilidad del Periodo		N	
03103010102	Pérdida del Periodo		N	

INGRESOS

CATALOGO DE INGRESOS			
		Acepta CC Centro de Costos	Acepta Presupuesto
0510000000	INGRESOS	S	
05100010000	Ingresos por operacion	S	
05100010100	Ingresos por operacion	S	
05-100-01-01-09	Ingresos por venta de ganado	S	
05-100-01-01-08	Ingresos por Arrendamiento	S	
05100020000	Ingresos Financieros	S	
05100020100	Intereses bancarios	S	
05100020101	Banco Nacional de Costa Rica	S	
05100030000	OTROS INGRESOS	S	
05100030100	Otros Ingresos	S	
05100030101	Sobrantes de Caja	S	
05100030102	Ganancia en Venta de Activos	S	
05100030103	Diferencial Cambiario	S	
05100030106	Otros Ingresos	S	
05100040000	Ingresos no Gravables	S	
05100040100	Ingresos no Gravables	S	
05100040101	Ingresos no Gravables	S	
05100050000	Ingresos Periodos Anteriores	S	
05100050100	Ingresos Periodos Anteriores	S	
05100050101	Periodos Anteriores	S	

GASTOS

RANCHO ALFA			
CATALOGO DE GASTOS			
		Acepta CC	Acepta
		Centro de Costos	Presupuesto
04-010-00-00-00	Gastos Operación		
04-010-01-00-00	Sueldos y Salarios		
04-010-01-01-00	Salarios	S	S
04010010200	Extras	S	S
04010010300	Incapacidades	S	S
04010010400	Maternidad	S	S
04-010-02-00-00	Beneficios Sociales		
04010020100	Cargas Sociales CCSS	S	S
04-010-02-02-00	Aguinaldos	S	S
04-010-02-03-00	Vacaciones	S	S
04010020400	Cesantía	S	S
04010020500	Preavisos	S	S
04010020600	Riesgos del trabajo	S	S
04010020700	Embargos y Gastos Judiciales	S	S
04010020900	Compensacion Laboral	S	S
4-010-03-00-00	Insumos		
04-010-03-01-00	Insumos		
04-010-04-00-00	Servicios Profesionales		
04-010-04-01-00	Honorarios Legales	S	S
04-010-04-02-00	Servicios Contables	S	S
04-010-04-03-00	servicio profesionales	S	S
04010040400	Servicios de Auditoria	S	S
04-010-04-05-00	Servicios Técnicos Temporales	S	S
04-010-05-00-00	Servicios Públicos		
04-010-05-01-00	Electricidad	S	S
04-010-05-02-00	Agua	S	S
04-010-05-03-00	Teléfono.	S	S
04-010-05-04-00	Celular	S	S
04-010-05-05-00	Internet	S	S
04-010-05-06-00	Cable TV	S	S
04010060200	Capacitación		
04010060201	Capacitación interna	S	S
04010060205	Capacitación externa (seminarios, charlas)	S	S
04-010-07-00-00	Gastos por Viaticos		
04-010-07-01-00	Gastos por Viaticos Locales		
04-010-07-01-01	Viaticos- Alimentación	S	S
04010070102	Viaticos- Transportes	S	S
04010070103	Viaticos -Parqueos y Peajes	S	S
04-010-07-01-04	Viaticos -Combustibles	S	S
04010070105	Viaticos- Hospedaje	S	S
04-010-08-00-00	Alimentos		
04-010-08-01-00	Alimentos para Ganado		
04-010-08-01-01	Alimentos para Ganado		
04-010-09-00-00	Medicamentos para Ganado		
04-010-09-01-00	Medicamentos para Ganado		
04-010-09-01-01	Medicamentos para Ganado		
04-010-10-00-00	Impuestos		
04010100100	Impuesto de Renta	S	S
04-010-10-02-00	Municipal	S	S
04010100300	Territorial	S	S
04010100400	Patentes Municipales	S	S
04010100500	Bienes Inmuebles	S	S
04-010-10-06-00	Canon Minae	S	S
04010100700	Timbre, Educación y Cultura	S	S
04-010-10-08-00	Marchamos	S	S
04010100900	Especies Fiscales	S	S
04010101000	Impuestos a Sociedades	S	S
04-010-11-00-00	Mantenimiento		
04010110100	Mant Locales	S	S
04010110200	Mant Mobiliarios y Equipos	S	S
04-010-11-03-00	Mant Equipos de Computo	S	S
04-010-11-07-00	Mant de Vehiculos	S	S
04-010-11-09-00	Mantenimiento de Fincas	S	S
04-010-11-11-00	Mant. Equipo y Maquinaria	S	S
04-010-12-00-00	Suministros		
04-010-12-01-00	Suministros de Limpieza	S	S
04-010-12-02-00	Papeleria y utiles	S	S
04-010-12-05-00	Equipo Menor	S	S
04-010-13-00-00	Fletes, transportes y mensajerías		
04-010-13-01-00	Transporte Ganados	S	S
04-010-13-02-00	Fletes	S	S
04-010-14-00-00	Cuotas y Suscripciones		
04-010-14-01-00	Suscripciones	S	S

04010150000	Faltantes de Caja		
04010150100	Faltantes de Caja	s	s
04010160000	Pérdidas Operativas		
04010160100	Hurto o Extravío Caja/Efectivo	s	s
04010160200	Perdidas Activos Fijos	s	s
04010160300	Cuentas Incobrables	s	s
04-010-17-00-00	Multas y Recargos		
04-010-17-10-00	Cheques devueltos	s	s
04010171500	Tributarias y fiscales	s	s
04-010-18-00-00	Combustibles		
04-010-18-01-00	Combustibles	s	s
04-010-19-00-00	Publicidad		
04010190100	Publicidad	s	s
04-010-21-00-00	Otros Gastos		
04010210300	Atencion a Colaboradores	s	s
04-010-21-08-00	Materiales de Construccion	s	s
04010250000	Gastos por Depreciación		
04010250100	Depreciación Edificios	s	s
04010250300	Depreciacion Mobiliario y Equipo de	s	s
04010250400	Depreciacion Equipo de Computo	s	s
04-030-00-00-00	Gastos Financieros		
04030010000	Intereses sobre Obligaciones Banc.		
04030010100	Banco Nacional de Costa Rica	n	s
04030040000	Diferencial Cambiario	n	s
04030040100	Diferencial Cambiario	n	s
04030040500	Diferencial Cambiario (dolares)	n	s
04-030-06-00-00	Comisiones Bancarias		
04-030-06-01-00	Banco Nacional de Costa Rica	n	s
04030100000	Gastos no deducibles		
04030100100	Gastos no deducibles	n	s
04030100101	Gastos no deducibles	n	s