



## II Simposio de Gerencia Agrícola: Éxito Empresarial en Tiempo De Crisis

# COSTOS AGRÍCOLAS EN INFLACIÓN E INCERTIDUMBRE.

---

## II SIMPOSIO DE GERENCIA AGRICOLA UCLA. BARQUISIMETO. 2016

- **Gerardo Mendoza Delgado**

- Licenciado en Administración de Empresas Agropecuarias. 1992
- Especialista en Gerencia Tributaria 1999
- MSc. Gerencia de Empresas Agrícolas. 2006
- MSc. Economía Financiera y Contabilidad. 2008
- Doctorando en Economía y Dirección de Empresas
- Productor Agropecuario desde 1990
- Director de Agroinformática CA y Agrotributos CA desde 1994
- Investigador Invitado en Westminster University 2008
- Profesor Invitado en Pontificia Universidad Javeriana 2014
- Profesor Universitario en UCAT LUZ IGEZ IESA.



# Frentes de Gerencia Tributaria en la Actividad Primaria Agrícola venezolana (2016-2018).

(en negritas los beneficios fiscales que aun se mantienen)

---

1. I.V.A
2. **ISAE. Nueva LOPPM**
3. **I.T.O/ Ley de Tierras**
4. IVSS-SSO
5. INCEs
6. Ley de Vivienda y Hábitat
7. Ley de Alimentación
8. Lopcymat
9. Obligaciones y Limitaciones de la LOT
10. Deberes Formales (Riti, CPINTI, CPMAT, SL, DJR285, DPJISLR, DTIVA, DEISLR, DJPP285, PI285)
11. Limitaciones ante Estructuras de Costos
12. Limitaciones ante Regulación de Precios
13. Inflación
14. ISLR
  - a. Ajuste por inflación
  - b. Impuesto a los dividendos**
  - c. Rebajas
  - d. Exoneración decretada**
  - e. Retenciones de ISLR
  - f. TFI y PT
  - g. Recuperación de Pérdidas
15. Impuesto al Patrimonio (proyecto)
16. Devaluación.
- 17. Implicaciones tributarias de la NIC 41(conciliaciones fiscales islr)**
18. Aporte del 0,5% de IB Ley de Ciencia y Tecnología
19. I. s/ley de drogas ONA 1% UN
20. Aporte Ley del deporte 1% UN
21. IGTF (0,75% de cada transacción)

# Costos en la gestión empresarial agrícola

---

- **CONTABILIDAD TRADICIONAL** (inútil)
- **CONTABILIDAD DE COSTOS** (Indispensable)
- **CAPITALIZACION DE COSTOS EN ESPECIES MAYORES** (necesaria para obtener resultados reales)
- **FAIR VALUE: PROBLEMÁTICO EN VENEZUELA.** (si, pero actualmente un mal necesario)
- **AGOTAMIENTOS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS** (importancia capital en la estructura de costos)
- **GRUPOS ETARIOS ESTRATIFICADOS** (necesario para cumplir principios contables y confiable gestión)
- **CUENTAS DE TRANSITO PARA DIFERIR COSTOS** (única vía para que los portadores de costos sean cerrados oportunamente al ocurrir eventos fisiológicos que marcan el fin del periodo)

# C.A. xxxxxxxx BALANCE GENERAL

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

ACTIVO	Al 30 de junio 2011	Al 30 de junio 2010
Activo circulante		
Efectivo en caja y bancos	-85.676,81	27.837,81
Cuentas por cobrar clientes	243.455,98	75.040,28
Cuentas por cobrar empleados	10.655,87	40,79
Gastos pagados por anticipado	70.860,88	2.820,52
<b>Inventario de animales</b>	<b>56.819,90</b>	<b>787,78</b>
Retenciones por cobrar	731,65	731,65
Total activo circulante	296.847,47	107.258,83
Activo fijos		
Terrenos	326.479,14	326.479,14
Mejoras de terreno	143.432,55	143.432,55
Inmuebles	19.872,23	19.872,23
Depreciación acumulada inmuebles	-17.740,92	-17.740,92
Maquinarias y equipos	71.388,78	71.388,78
Depreciación acumulada maquinaria y equipos	-71.388,78	-71.388,78
Muebles y útiles	10.571,01	10.571,01
Depreciación acumulada muebles y útiles	-8.145,37	-8.145,37
Depreciación mejoras de terreno	-98.014,98	-98.014,98
Semovientes de Trabajo	20.133,42	20.133,42
Vehiculos	9.747,03	9.747,03
Depreciacion acumulada de vehiculos	-9.747,03	-9.747,03
Total activo fijos	396.587,08	396.587,08

# C.A. xxxxxxxx BALANCE GENERAL

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

Otros activos		
Inversiones entes jurídicos	11.432,40	11.432,40
Cuentas por cobrar cias. Relacionadas	1.886,96	
Construcciones en proceso	617.660,46	58.649,61
Depósitos en garantía	28,09	28,09
Total otros activos	631.007,91	70.110,10
Total activo	1.324.442,46	573.956,01
CUENTAS DE ORDEN		
<b>Ganado Ajeno en finca</b>	<b>46.957,12</b>	<b>46.957,12</b>
Total cuentas de orden	46.957,12	46.957,12
PASIVO		
Pasivo circulante		
Cuentas por pagar	533.126,45	1.050.483,56
Débitos fiscales	2.102,84	1.442,24
Retenciones ISLR por pagar	-1.504,81	0,00
Retenciones laborales por pagar	51.591,51	40.886,51
Prestaciones sociales por pagar	141.626,85	86.219,60
Apartados laborales	39.806,72	43.535,81
Total pasivo circulante	766.749,56	1.222.567,72
Otros pasivos		
Anticipos clientes	3.676,00	7.000,00
Depositos en garantia	2,10	2,10
Total otros pasivos	3.678,10	7.002,10

# C.A.xxxxxxxx BALANCE GENERAL

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

---

Pasivo a largo plazo		
Inversiones en acciones	0,00	475,00
Cuenta por pagar cias. Relacionadas	1.882.225,26	0,00
Obligaciones financieras	<u>10.244,49</u>	<u>10.244,49</u>
Total pasivo a largo plazo	1.892.469,75	10.719,49
Total pasivo	<u>2.662.897,41</u>	<u>1.240.289,31</u>
CUENTAS DE ORDEN PER CONTRA		
<b>Ganado Ajeno en finca -percontra</b>	<u><b>46.957,12</b></u>	<u><b>46.957,12</b></u>
Total cuentas de orden	46.957,12	46.957,12
PATRIMONIO		
Capital social	330.000,00	330.000,00
Utilidades o perdidas		
No distribuidas	-1.008.084,55	-405.813,42
Reserva legal	11.751,25	11.751,25
Resultado del ejercicio	<u>-672.121,65</u>	<u>-602.271,13</u>
Total patrimonio	-1.338.454,95	-666.333,30
Total pasivo y patrimonio	<u>1.324.442,46</u>	<u>573.956,01</u>

# C.A. xxxxxxxxxx ESTADOS DE RESULTADOS

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

	Al 30 de junio 2011	Al 30 de junio 2010
INGRESOS		
Ingresos por venta de leche	185.496,70	0
Ingresos por venta de productos	0,00	2.303,58
Ingresos por pasturaje	0,00	38.325,00
Ingresos por servicio de alquiler	0,00	6.605,50
	<hr/>	<hr/>
Total ingresos	185.496,70	47.234,08
COSTO DE PRODUCCION BOVINOS	712.636,61	33.464,88
COSTO DE PRODUCCION BUFALOS	32,50	0,00
	<hr/>	<hr/>
Total ingresos	712.669,11	33.464,88
Utilidad o pérdida bruta en operaciones	-527.172,41	13.769,20
GASTOS OPERACIONALES	157.539,03	615.642,57
OTROS INGRESOS	12.928,31	0,00
OTROS EGRESOS	338,52	397,76
	<hr/>	<hr/>
Pérdida neta	<u>-672.121,65</u>	<u>-602.271,13</u>



# CAPITALIZACIÓN DE COSTOS GANADEROS

---

- Criterio de Clasificación de Cuentas Específicas:
  - Inventarios:
    - Activo Circulante (Semovientes para la Venta)
    - Activo Fijo (Semovientes de Producción)
    - Otros Activos (Semovientes en transformación)

# CAPITALIZACIÓN DE COSTOS GANADEROS

---

- Criterio de Clasificación de Cuentas Específicas:



# CAPITALIZACIÓN DE COSTOS GANADEROS

---

- **Centros de Costeo:**

- Capitalización de Costos:

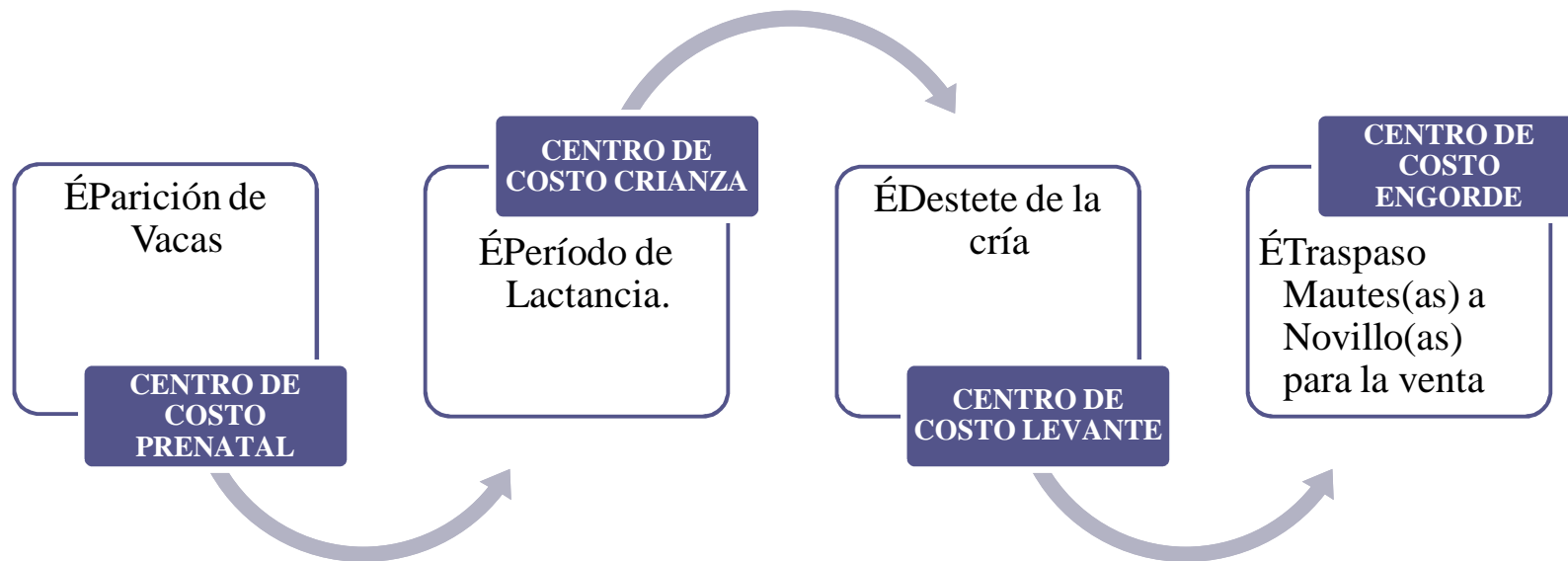
- Centro de Costos

- Prenatal (crías no nacidas)
- Crianza (Crías lactando , becerros, becerras Kgs.100)
- Levante (Crías en levante mautas, mautas kgs. 200)
- Engorde (hembras descarte y toros-novillos aptos para la venta kgs. 300-400)

# CAPITALIZACIÓN DE COSTOS GANADEROS

---

- **Centro de Costos en Procesos Productivos**



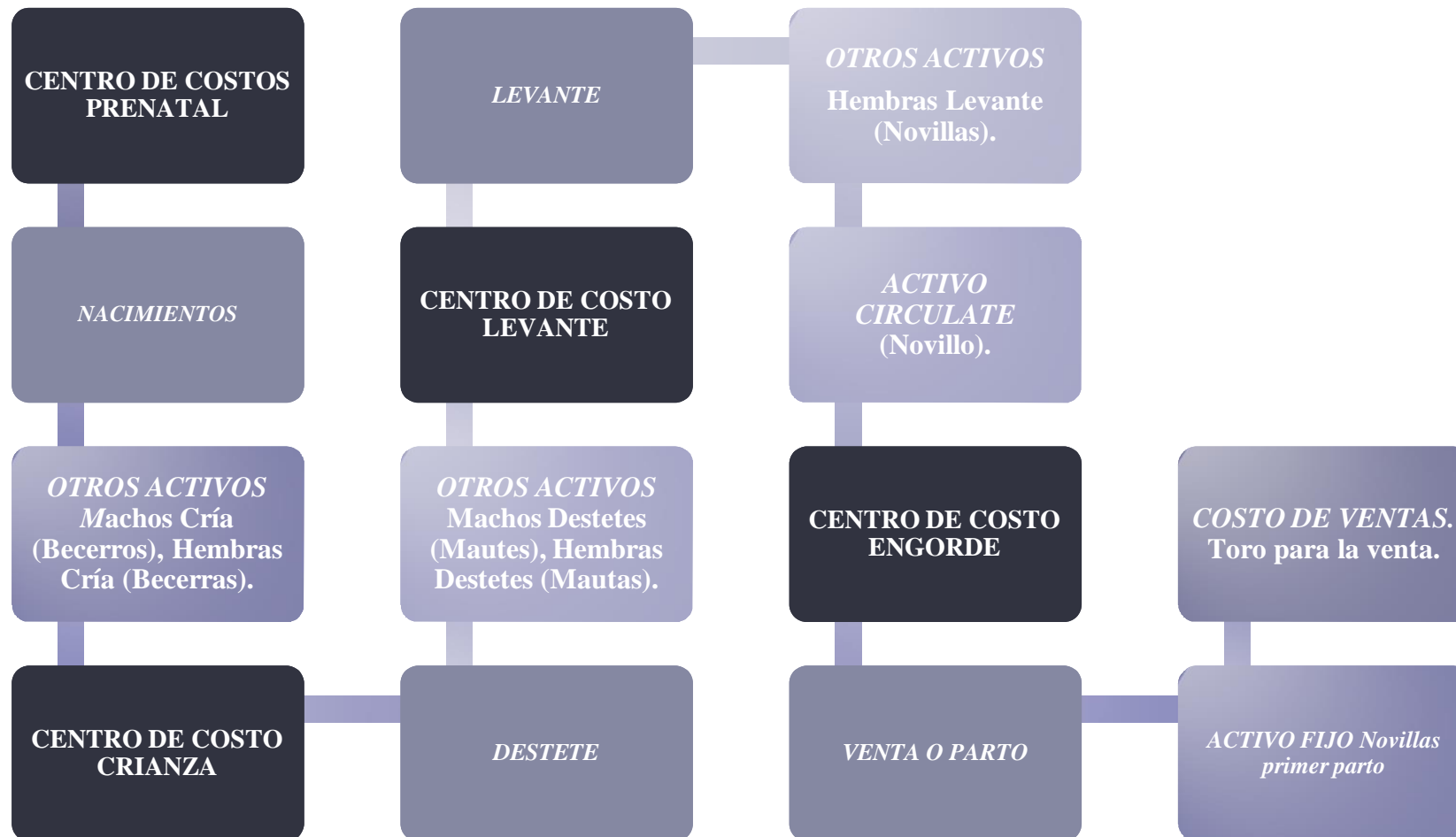
# CAPITALIZACIÓN DE COSTOS GANADEROS

---

- **Costos de Mano de Obra y Costos de Producción e Insumos**
  - Mano de obra, Insumos y Suministros, Medicinas, Mantenimiento de Maquinarias y Equipos, Mantenimiento de Vehículos, Mantenimientos de Cercas y Potreros, Mano de Obra Especializada, Fletes, Alimento para Ganado, Programa Genético.
- **Reporte de Eventos de Transformación Biológica del Ganado**
  - Nacimientos, Destetes, Levantes, Pariciones de Novillas 1er parto, Pérdidas por Muertes, Consumo o Donación, Traslados de Vacas activas a eliminadas, Traslados de Novillas a Eliminadas, Traslados de Novillos a Padrotes, Ventas de Animales, Traslados a otras fincas, etc.

# CAPITALIZACIÓN DE COSTOS GANADEROS

---

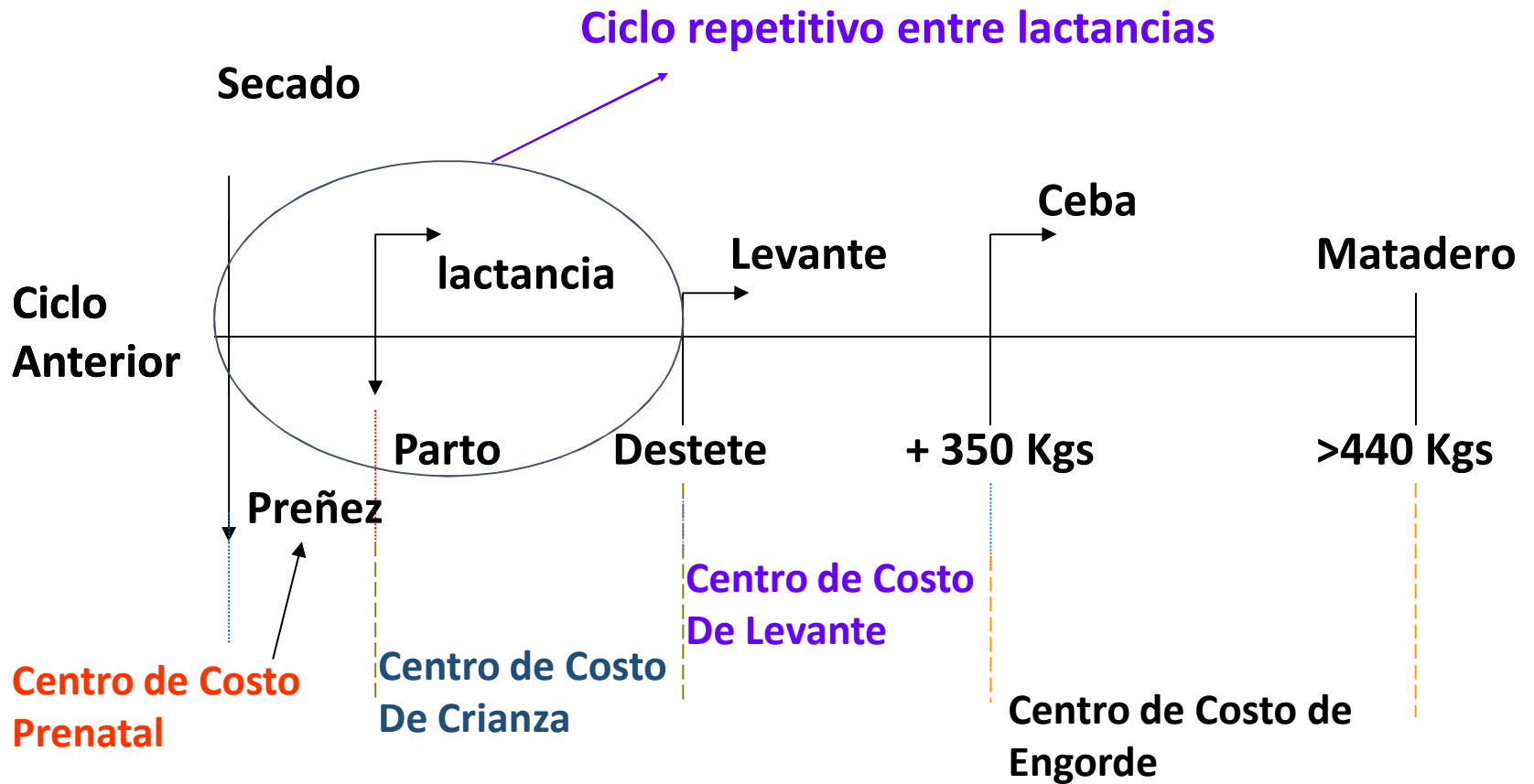


# ..PREMISAS

---

- Producto de venta dura 24 a 36 meses o más en proceso
- La cría nacida es el producto principal (el cual entra en proceso productivo y recibe los costos para su periodo de vida)
- Leche es producto accidental. (Se aislan costos exclusivamente lecheros a cuentas nominales y se suprime su capitalización).

# Asociación de Ingresos y Gastos





# Costos de Producción: centros de costo

---

- **Costos Pre-natales** (vientre) <12 m
  - período : secado-parto
- **Costos de Crianza** (becerro) <12 m
  - período : parto-destete
- **Costos de Levante** (maute) < 12 m
  - período : destete-350 kgs
- **Costos de Engorde** (novillo) < 12m
  - período : 350 kgs-matanza

Método similar a la regulación 21.99.08 de TAMU : Livestock Accounting .  
-approved December 1995 y revised February 2004  
-<http://sago.tamu.edu/soba/livestockvaluationtable.pdf>

# C.A. xxxxxxxxxx BALANCE GENERAL

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

	Al 30 de junio 2011	Al 30 de junio 2010
<b>ACTIVOS</b>		
<b>CIRCULANTE</b>		
Efectivo en caja y bancos	251.333,33	800.947,13
Cuentas por cobrar clientes	158.231,87	162.327,43
Gastos pagados por anticipado	1.086.360,56	662.127,69
Cuentas por cobrar, empleados, obreros, otras	297.890,84	339.221,81
Cuentas por cobrar otras	2.170.648,14	623.465,04
Provisión para cuentas por cobrar	-8.813,28	-8.813,28
Impuestos pagados por anticipado	7.445,41	7.423,66
Créditos fiscales	405.327,68	311.562,51
Inventario de almacenes	671.308,98	683.427,20
<b>Inventario ganado para la Venta</b>	<b>928.340,00</b>	<b>1.260.000,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.968.073,53</b>	<b>4.841.689,19</b>
<b>ACTIVO FIJO NETO</b>		
Terreros	11.695,05	11.695,05
Mejoras de terrenos	345.935.990,24	393.848,39
Inmuebles	24.394,47	24.394,47
Mejoras a inmuebles	12.348.857,78	147.391,90
Maquinarias y equipos	2.748.550,62	634.107,63
Vehículos	566.604,43	613.395,34
Muebles y útiles	127.846,61	105.190,43
Equipos de seguridad	34.521,87	34.521,87
Depreciación acumulada activo fijo	-1.400.209,50	-1.265.586,09
Activos fijos hato xxxxxxxx	-	280.178.391,88
<b>Semovientes de trabajo</b>	-	<b>399.132,80</b>
<b>Semovientes de producción</b>	<b>41.519.982,80</b>	<b>5.581.000,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>401.918.234,37</b>	<b>286.857.483,67</b>

# C.A. xxxxxxxxx BALANCE GENERAL

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

<b>OTROS ACTIVOS</b>		
Inversiones	749.768,11	945.153,11
Cuentas por cobrar accionistas	3.687.195,90	3.687.195,90
Construcciones en proceso	319.897,64	180.276,14
Otras cuentas por cobrar relacionadas	3.694.228,14	2.194.693,39
<b>ganado en proceso o evolución</b>	<b>21.482.340,00</b>	<b>4.342.045,00</b>
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>29.933.429,79</b>	<b>11.349.363,54</b>
<b>CENTRO DE COSTOS</b>		
<b>Centro de costos rebaños</b>	<b>561.036,78</b>	<b>642.042,10</b>
<b>TOTAL CENTRO DE COSTOS</b>	<b>561.036,78</b>	<b>642.042,10</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>438.380.774,47</b>	<b>303.690.578,50</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN</b>		
Cuentas de Orden	270.375,00	270.375,00
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>270.375,00</b>	<b>270.375,00</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>		
Cuentas por pagar financieras	0,03	-
Cuentas por pagar proveedores	762.226,48	590.383,71
Otras cuentas por pagar	3.795.488,91	2.498.412,02
Cuentas por pagar indemnizaciones	1.507.913,04	1.321.708,17
Cuentas por pagar intereses indemnizaciones	234.120,17	196.041,08
Impuestos retenidos por pagar	-	546.652,53
Utilidades por pagar	373.580,65	-
Intereses por pagar financieros	1.000,00	-
Retenciones laborales por pagar	0,00	-
Aportes patronales por pagar	485.919,54	13.335,46
<b>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</b>	<b>7.160.248,82</b>	<b>5.166.532,97</b>

# C.A. xxxxxxxx BALANCE GENERAL

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

### PASIVO MEDIANO Y LARGO PLAZO

Préstamo bancario	7.336.567,64	5.000.000,01
<b>TOTAL PASIVO MED. Y LARGO PLAZO</b>	<b>7.336.567,64</b>	<b>5.000.000,01</b>

### OTROS PASIVOS

Cuentas por pagar a accionistas	2.196.232,95	2.196.232,95
Otras cuentas por pagar accionistas	0,00	26.583.579,10
Cuentas por pagar empleados	7.516,89	203.032,78
Cuentas por pagar cías. relacionadas	1.285.878,12	1.379.977,49
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>3.489.627,96</b>	<b>30.362.822,32</b>

### APARTADOS

Apartados laborales	509.022,19	422.193,20
<b>TOTAL APARTADOS</b>	<b>509.022,19</b>	<b>422.193,20</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>18.495.466,61</b>	<b>40.951.548,50</b>

### CUENTAS DE ORDEN

Cuentas de Orden	270.375,00	270.375,00
<b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN</b>	<b>270.375,00</b>	<b>270.375,00</b>

### CAPITAL

Capital Social Suscrito	25.000,00	25.000,00
Superávit Acumulado	10.098.961,25	10.853.500,74
Ajustes Años Anteriores	4.807,82	4.807,82
Aportes para futuro aumento de Capital	26.583.579,10	0,00
<b>Superávit Reconocimiento NIC 16</b>	<b>317.025.414,25</b>	<b>202.713.750,93</b>
<b>Superávit Reconocimiento NIC 41</b>	<b>64.926.419,25</b>	<b>49.891.510,00</b>
Resultado del Ejercicio	1.216.126,19	-754.539,49
Reserva Legal	2.500,00	2.500,00
Reserva Estatutaria	2.500,00	2.500,00
<b>TOTAL CAPITAL</b>	<b>419.885.307,86</b>	<b>262.739.030,00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>438.380.774,47</b>	<b>303.690.578,50</b>

# C.A. xxxxxxxx ESTADOS DE RESULTADOS

## Comparativos 2009-2010 y 2010-2011

	Al 30 de junio 2011	Al 30 de junio 2010
<b>INGRESOS</b>		
Ingresos por Venta de Leche	192.509,15	106.102,51
Ingresos por Venta de Ganado	5.408.636,07	4.251.807,94
Ingresos Varios	148.852,49	30.923,60
TOTAL INGRESOS	5.749.997,71	4.388.834,05
<b>Costo de Producción Ganado</b>	<b>5.722.338,96</b>	<b>5.909.484,13</b>
Utilidad o pérdida Bruta	27.658,75	(1.520.650,08)
EGRESOS ADMINISTRATIVOS	2.733.106,43	2.409.968,94
UTILIDAD (PERDIDA) EN OPERACIONES	(2.705.447,68)	(3.930.619,02)
<b>RESULTADOS INTEGRALES N.41</b>		
<b>UTILIDAD EN CAMBIOS DE VALOR</b>	<b>4.948.633,75</b>	<b>10.464.374,32</b>
<b>PERDIDA EN CAMBIOS FISICOS</b>	<b>1.027.059,88</b>	<b>7.288.294,79</b>
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	1.216.126,19 #	(754.539,49)

# Criterio de distribución de Costos

---

“U.A.B. (unidad animal bovina)  
Peso corporal de la vaca adulta apta  
para la reproducción = 450 kgs. = 1 EQUIV  
DE BIOMASA

“Mano de Obra + Insumos  
+ Costos Indirectos = CP.

# Distribución de Costos por UAB

---

- Requiere conocimiento del inventario de animales al cierre del período de capitalización.
- Se necesita reporte de los eventos que determinan el fin de cada proceso evolutivo.
- Indispensable automatización con herramientas de cálculo o programas para disminuir el margen de error en la distribución.

# Recomendaciones para distribuir costos

---

- Operar en períodos trimestrales
- Utilizar criterio de Inventarios Promedio (FIFO o LIFO son menos objetivos en ganadería)
- Hacer revisión anual de los pesos corporales y actualizar el equivalente UAB.
- Comenzar de 4 a 6 años antes de la fecha en que se quiere obtener un valor exacto del rebaño en libros.

## • EJEMPLO:



# EFECTOS DE LA INFLACION EN EL AGRO VENEZOLANO EN 2015

---

INVENTARIO INICIAL DEL PERIODO			
	01-01-15	# CBZS	VALOR LIBROS
TOROS C/PARIDAS	154		6.780.064,50
VACAS	2.756		95.825.050,00
NOVILLOS	514		12.891.120,00
HEMBRAS P/VTA	-		-
NOVILLAS	531		22.072.140,00
MAUTES	2.356		26.413.038,00
MAUTAS	741		16.777.515,00
BECERROS	292		1.643.391,00
BECERRAS	226		2.843.046,00
TOROS RETAJOS	-		
<b>TOTAL</b>	<b>7.570</b>		<b>185.245.364,50</b>

# EFECTOS DE LA INFLACION EN EL AGRO VENEZOLANO EN 2015

---

VALORES DE MERCADO	FECHA: 31-12-2015		
AGROPECUARIA UCLA.	VALOR UNITARIO		
	SEGUN TABLA VRML	RESES	TOTAL
Padrotes	204.850,79	89	18.231.720,00
Vacas	118.144,35	2.457	290.280.676,00
Novillos o Toros comerciales	-	-	-
Hembras de Descarte	-	-	-
Novillas	109.434,39	529	57.890.794,00
Mautes	43.524,00	2.645	115.120.980,00
Mautas	106.567,72	1.128	120.208.392,00
Becerras	21.762,00	236	5.135.832,00
Becerras	51.409,76	307	15.782.796,00
	<b>72.854,78</b>	<b>7.391</b>	<b>622.651.190,00</b>

# EFECTOS DE LA INFLACION EN EL AGRO VENEZOLANO EN 2015

ASIENTO REBAÑO PRECIERRE DESPUES DE CAPITALIZACIONES		FECHA: 31-12-2015
		DEBE
		HABER
Padrotes		6.945.410,15
Vacas		79.874.999,62
Novillos o Toros comerciales		-
Hembras de Descarte		-
Novillas		33.691.170,84
Mautes		69.483.533,63
Mautas		37.557.233,34
Becerras		6.735.888,41
Becerras		11.621.665,39
<b>COSTOS DE VENTA</b>		<b>116.489.837,33</b>
centros de costo por capitalizar	prenatal	-
	crianza	-
	levante	-
	engorde	-
<b>COSTOS CAPITALIZADOS A CRIAS Y HEMBRAS</b>		<b>64.788.322,76</b>
reverso de compras 2015 ya incluidas en inv final		105.780.616,50
perdidas por muerte ADULTOS		9.937.459,46
perdidas por muertes BECERROS(AS)		2.427.335,78
cargo por desincorporacion vacas		-
cargo por desincorporacion toros		-
<b>INV INICIAL:</b>		
	Padrotes	6.780.064,50
	Vacas	95.825.050,00
	Novillos o Toros comerciales	12.891.120,00
	Hembras de Descarte	-
	Novillas	22.072.140,00
	Mautes	26.413.038,00
	Mautas	16.777.515,00
	Becerras	1.643.391,00
	Becerras	2.843.046,01
<b>Variacion por cambios fisicos NIC 41</b>		<b>- 18.950.230,18</b>
(cambios en el costo historico por capitalizaciones)		
evolución y nacimientos o -involucion y-degradaciones)		374.764.533,95
		374.764.533,95

# EFECTOS DE LA INFLACION EN EL AGRO VENEZOLANO EN 2015

**ASIENTO PRECIERRE APLICACION VALORES RAZONABLES DE MERCADO LOCAL NIC 41**      FECHA: 31-12-2015

AGROPECUARIA LOS UCLA.

**INV FINAL REVALORIZADO**

	DEBE	HABER
Padrotes	18.231.720,00	
Vacas	290.280.676,00	
Novillos o Toros comerciales	-	
Hembras de Descarte	-	
Novillas	57.890.794,00	
Mautes	115.120.980,00	
Mautas	120.208.392,00	
Beceros	5.135.832,00	
Becerras	15.782.796,00	

**INV FINAL AL COSTO MAS CAPITALIZACIONES**

Padrotes		6.945.410,15
Vacas		79.874.999,62
Novillos o Toros comerciales		-
Hembras de Descarte		-
Novillas		33.691.170,84
Mautes		69.483.533,63
Mautas		37.557.233,34
Beceros		6.735.888,41
Becerras		11.621.665,39

**Variación por cambios de precios NIC 41**

(cambios de valor entre inicio y final del ciclo)

	<b>376.741.288,62</b>
622.651.190,00	622.651.190,00

# Variable del entorno: NIC-41 y Sección 34 de la NIC Para PYME

---

- **Reconocimiento y Valoración de los Activos Biológicos**
  - Empresa Controla el activo
  - Beneficios futuros asociados al Activo
  - VR o Costo puedan ser medidos de forma fiable
- **Subvenciones Gubernamentales**
  - Ingresos diferidos (considerar ingresos incondicionales)
  - Activo negativo
- **Información a revelar en Estados Financieros**
  - Revelar ganancia o pérdida de acuerdo a las diferencias entre el valor inicial de los AB y el coste
  - Información para valores fiables y para valores no fiables
  - Revelación por separado de los cambios físicos y los cambios de valor

# Ventajas

---

- **Valor razonable es más fiable y comparable que el coste histórico**
- La mayoría de los activos son negociados en mercados activos a precios de mercado. Lo que afianza el “fair value”
- La medición del valor de mercado de un activo biológico es más fácil que la del costo.

# Desventajas

---

- **Complicado valorar** un producto en su punto de cosecha al valor de mercado, **sin que se tramite su comercialización.**
- Los valores de mercado incorporan variables del entorno a la contabilidad de la empresa → suposiciones subjetivas → **la gerencia basada en la contabilidad se dificulta.**
- Los precios de mercado en algunos países son variables o cíclicos → complica la consistencia de la información.
- Los mercados activos pueden ser inexistentes para algunos activos biológicos en algunos países.
- **La medición a VR conlleva el registro de ganancias adelantadas de acuerdo a la norma.**
- El VR en economías reguladas de precio o subsidiadas por el Estado no es tan Razonable.

# Experiencias Negativas en países bajo NIC 41

---

- **Camerún (forestal) IE**– ver Charles Elad 2004 University of Westminster, Londres.
- **Congo (Timber) VR**– ver Charles Elad 2007 University of Westminster, Londres
- **Costa Rica (impuestos) RI**– ver Garita y Morales (2005) – papel de trabajo sobre NIC 41 en Costa Rica
- **Países franco - africanos alineados en la producción (forestal)** – ver Argilés 2004
- **Australia (vitivinícolas)** – ver SouthCorp Holdings Ltd. (Aus) en Hervás Oliver (2003)



---

# CONCLUSIONES

# Estructura para garantizar resultados reales

---

- 3 Niveles de Semovientes (**Activo Realizable, Fijo y No Agotable**)
- Gastos por Agotamiento
- Centros de Costos y Capitalizaciones
- Cuentas de Orden en Medianerías
- Crédito Diferido x Evolución y Nacimientos de Semovientes (**ingreso x evolución**)
- Cargo Diferido por involución de rebaño (**pérdidas por involución**)

# Implicaciones gerenciales, tributarias y contables de no adoptar este mecanismo

---

- Riesgo de obtener resultados falsos
- Desconocimiento del valor real de los semovientes y cultivos
- **No se asocian costos a los ingresos correspondientes**
- **Se determina una base imponible errada a efectos fiscales.**
- No se puede medir la eficiencia administrativa en la unidad de producción.
- La adopción de la NIC-41 pone en riesgo la gerencia de la empresa en países en desarrollo cuando no se tiene un sistema de absorción del coste que garantice la correcta asociación de ingresos y gastos.

# Recomendaciones para un desarrollo contable serio

---

1. **Capitalizar costos** a los activos biológicos en un proceso donde se respete sus periodos fisiológicos y cambios de estado que definen su función dentro de la unidad de producción.
2. **Aplicar la NIC 41 dentro del escenario de capitalizaciones** para reexpresar también los costos de venta y sincerar los resultados.
3. **Diferir los costos – inversión a los periodos subsiguientes** de acuerdo a cada etapa evolutiva del bovino en su vida productiva.
4. **Definir lineamientos de valores razonables para cada rubro junto a las instituciones agrarias y fiscales del Estado.** Hacerlos públicos y de fácil acceso.
5. **Ignorar las regulaciones gubernamentales de precios puesto que inhabilitan la adopción de la NIC 41 propiamente** y no dejan espacio para la armonización contable.

Todos los contenidos resumidos, las notas y referencias, así como el soporte bibliográfico, digital y documental mencionado en esta conferencia reposan en las oficinas de Agroinformática CA a la orden del público interesado.

**Agroinformática CA, (RIF-30224881-7)** se responsabiliza de manera absoluta por todas las premisas y conclusiones emitidas en esta ponencia.

---

**gmendoza@agroinformatica.com.ve**

**OFICINA BARQUISIMETO**

Av. 20 entre calles 30 y 31 Local No. 30-94

Nivel Mezzanina.

Tel 0251- 2311408 //414-0784199.

**OFICINA EL VIGIA**

Urb. 1ero. de Mayo, calle 5 esq. Av 6

Edif. Intediesel. Local 1,2 y 3.

Tel 0414 – 7560196



**OFICINA SAN CRISTOBAL**

Urb. La Guayana, CC Paseo La Villa,  
piso 3, local A3-41.

Tel 0276-3438112-3435842 // 414-1779229

**OFICINA VALENCIA**

Torre Trébol Piso 8 ofic. 8-1

Urb. Lomas del Este

Tel 0414- 5964313



## II Simposio de Gerencia Agrícola: Éxito Empresarial en Tiempo De Crisis