UNIVERSIDAD DE VALPARAÍSO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE AUDITORIA

Incidencias en la Aplicación de la Nic 41 a la viña Veramonte del Municipio de Casablanca

TESIS PARA OPTAR AL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR Y AL GRADO DE LICENCIADO EN SISTEMAS DE INFORMACION FINANCIERA Y CONTROL DE GESTION

ALUMNAS: MARION COSTAGLIOLA V.
MARGARITA AGUIRRE R.

PROFESOR GUIA: GUILLERMO REBOLLEDO

DICIEMBRE, 2008

ÍNDICE

ÍNDICE DE CUADROS

N° **Páginas**

01 Variedades para la obtención de vinos, decreto 464. 9
02 Superficie de vides viníferas cultivadas en forma orgánica en Chile. 21
03 Valoración de los recursos utilizados. 22
04 Activos biológicos. 28
05 Resumen sinóptico de la NIC 41. 31
06 Valor razonable 34
07 Valor razonable: revelaciones 36

RESUMEN **4**

INTRODUCCIÓN **5**

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO **7**

ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN 7

BASES TEÓRICAS 8

ACTIVIDADES VINÍCOLAS 8

CARACTERÍSTICA EN LA PRODUCCIÓN 8

1. Elección en la variedad 9
2. Elección del área agro-climática 10
3. La Tecnología que se usara para la producción de la uva 10
4. Establecimiento del viñedo 11
5. Distancia de plantación 12
6. Sistema de conducción 12
7. Orientación de las hileras 13
8. Época de plantación 14
9. Preparación de las plantas 14
10. Plantación 15
11. Manejo post-plantación de viñedos 15
12. Manejo de producción de viñedo 17
13. Cosecha 18

SITUACIÓN DE LAS VIÑAS Y VINOS ORGÁNICOS CHILENOS 20

COSTOS DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS 21

NORMAS DE CONTABILIZACIÓN 24

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 41 26

VALOR RAZONABLE 32

SITUACIONES QUE ESTÁN FUERA DEL ALCANCE DE LA NIC 41 37

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES 39

CAPÍTULO II: EL PROBLEMA **40**

JUSTIFICACIÓN 40

ALCANCES Y DELIMITACIONES 41

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 42

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION **44**

1. Objetivos generales 44
2. Objetivos específicos 44

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA **45**

NATURALEZA DE LA INVESTIGACIÓN 45

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN 45

UNIVERSO 46

POBLACIÓN 46

MUESTRA 46

MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS 46

1. Fuentes primarias 46
2. Fuentes secundarias 46

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS **47**

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES **61**

GLOSARIO TÉCNICO 63

BIBLIOGRAFÍA 67

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 68

ANEXOS 69

RESUMEN

Existen diferentes factores que hacen del vino nacional un producto cotizado en el exterior, especialmente si las cepas se desarrollan en un clima óptimo utilizando además métodos adecuados de producción. Chile debe cumplir con normas internacionales de contabilidad para estar a la vanguardia de los requerimientos exigidos en la información financiera. En ésta tesis se realizará un análisis sobre las incidencias en la aplicación de la NIC 41 a la viña Veramonte del municipio de Casablanca ubicada en la región de Valparaíso.

La NIC 41 racionaliza los costos, mejora la presentación para el manejo de los análisis financieros, permite evaluar los rendimientos futuros. Evita la no uniformidad en la aplicación de los costos a los activos biológicos del sector agrícola, donde la presente norma no está contemplada en la contabilidad nacional. La investigación tiene como objetivo analizar la adopción de la NIC 41 a los activos biológicos de las cepas de vides, específicamente, lograr describir el proceso productivo, conocer los costos totales en el sistema actual, estimar los costos totales de acuerdo a la NIC 41 y comparar los costos totales obtenidos en el sistema actual de la empresa vinícola con los estimados de acuerdo a la NIC 41.

Para el logro de los objetivos se utilizó una encuesta de tipo estructurada y una encuesta con preguntas abiertas que se envió por correo electrónico, además de una entrevista donde se visitó la viña Veramonte para recabar más información. Esto instrumentos de medición fueron respondidos por el asistente de Finanzas de la viña Veramonte, donde se obtuvo la planilla de costos de Junio de 2006 a Mayo de 2007.

Con la intención de evaluar si la Empresa está preparada para implementar la NIC 41 se pidió la evaluación de proyecto, para analizar el presupuesto de venta proyectado, el presupuesto de costos proyectado y los flujos de efectivo proyectado, de tal manera de visualizar los flujos futuros de caja y poder conocer el fair value el cual indica el valor del negocio actualmente.

INTRODUCCIÓN

Dentro de la economía chilena el sector de exportación en materia agrícola cumple un papel predominante, especialmente en la producción de la vid para consumo y la elaboración de vinos.

El sector vitivinícola debe cumplir con normas internacionales que haga del producto sea altamente competitivo y cotizado.

Si bien el desarrollo de la vitivinicultura tradicional, ha cumplido las normas, procedimientos y controles ideales para esta actividad industrial, existe en la actualidad el desarrollo de la vitivinicultura orgánica en nuestro país, originado por la creciente demanda de los consumidores a nivel mundial por productos inocuos que hayan sido producidos bajo métodos más amigables con el medio ambiente.

La industria vitivinícola chilena debe enfrentar un entorno que puede variar durante el transcurso del tiempo, el cual puede ser favorable como desfavorable. Una serie de factores puede depender de ello, tales como: variación del tipo de cambio, competitividad internacional del sector, variación en los costos de materia prima, un aumento o disminución de vinos a nivel mundial, lo que trae consigo una variación en la producción de uva.

Todo lo anterior obliga al sector a estar preparado a estas contingencias, de tal manera que la gestión empresarial apunte en calcular los flujos de caja futuros que va a tener durante todos sus años de existencia permitiendo a la Empresa determinar lo que es capaz de generar. Se espera que las proyecciones explícitas sean a un plazo razonable, acordes a la fase de desarrollo y ciclos a los que esté sujeta la empresa, y a partir de ahí se asume un crecimiento a perpetuidad del flujo de caja libre, esta metodología sigue el principio de que una empresa vale lo que es capaz de generar.

A nivel internacional surge la promulgación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 donde el producto de la actividad agrícola chilena, se denomina Activos Biológicos, se establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola.

La propuesta es analizar las incidencias en la aplicación de la NIC 41 a la viña Veramonte del municipio de Casablanca de la región de Valparaíso y compararla con la forma tradicional de procesamiento de información. La investigación consta de siete capítulos los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I. Marco Teórico, relaciona los antecedentes con el tema investigado, analizando la teoría que sustentan el estudio que permiten abordar el problema, donde se hace referencia de la bibliografía utilizada.

Capítulo II. El problema, describe la problemática del objeto de estudio en relación con las incidencias en la aplicación de la NIC 41 a la viña Veramonte del municipio de

Casablanca. Aquí se realiza una justificación del por qué se aborda la temática de la NIC 41, dándose a conocer el alcance y limitaciones en que se enfocará nuestro estudio, a continuación, surgen interrogantes relacionadas con los costos de producción en el planteamiento del problema, finalizando con la exposición de los objetivos de la investigación (generales y específicos).

Capítulo III. Metodología, se describe la estrategia del problema de investigación para alcanzar los objetivos propuestos, tomando en consideración la naturaleza de la investigación, población, y las técnicas empleadas para la recolección de datos.

Capítulo IV. Análisis de los resultados, corresponde a los hallazgos, luego de la fase de ejecución del proyecto y su correspondiente interpretación.

Capítulo V. Conclusiones, producto del análisis de la información.

Capítulo VI. Recomendaciones.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

La información al interior de las organizaciones constituye el fundamento para la toma de decisiones gerenciales. La información financiera es el resultado de la ejecución de las actividades, medidas a través de los procedimientos bajo los nuevos enfoques de costos de producción, originados para la búsqueda de la optimización de los procesos y recursos, que se ven afectados por la asimetría entre las normativas, la praxis, y el objeto de aplicación; trayendo consecuentemente el éxito o fracaso de las organizaciones en su permanencia en el tiempo. En razón a esta perspectiva se realiza la presente investigación sobre el análisis de la adopción de la Nic 41 a la viña Veramonte del Municipio de Casablanca.

A efecto de establecer las referencias teóricas pertinentes a esta investigación se efectuó la revisión de estudios previos que muestra la relación con el tema objeto de análisis. Se aborda la investigación realizada por John A. Hopking titulado contabilidad y control de explotación agrícola. En el mismo se concluyó que la contabilización lleva consigo principios que son comunes para todas las explotaciones. Si bien el clima, los productos y las prácticas pueden diferir entre las regiones y fincas, los principios básicos de contabilidad, no. Dichos principios de contabilidad son los mismos que los empleados en la industria, excepto generalmente la utilización de más detalles o controles[1]. Se deben adoptar normas y procedimientos de acuerdo al tipo de actividad que desempeñen las empresas vinícolas que sirva de base para llevar el control administrativo. Además este sector requiere recursos humanos que apliquen adecuadamente los métodos de administración, principios y procedimientos, capaces de formular estados financieros e información contable que sirva al responsable de la dirección de la empresa a la toma de decisiones.

El aporte del trabajo expuesto permite conocer los procesos utilizados en la praxis, la aceptación de procedimiento para la medición de actividades vinícolas, además de su caracterización, a los cuales se le aplicará la medición del impacto de la aplicación de la NIC 41 en los costos de los procesos productivos bajo esquemas de análisis de costos. Además de la forma de medición de los impactos de la aplicación de normas y cambios contables. El comportamiento de las empresas en la utilización de la información contable y conceptos básicos para caracterizar las actividades.

Se persigue determinar el impacto en los costos de los activos biológicos, a través de la determinación en los resultados de los procesos productivos, bajo lineamientos y pautas de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, cuya implementación sería a partir del año 2009.

BASES TEÓRICAS

El sector agropecuario en el transcurso de la última década ha sido objeto de innumerables cambios económicos, que ha generado la necesidad de una nueva visión holística de los sucesos y acontecimientos ocurridos en los procesos productivos, y en consecuencia la contabilización debe estar cubiertas por normas que permita una cuantificación más acertada y globalizada**.**

ACTIVIDADES VITIVINÍCOLAS

El sector vitivinícola en Chile comenzó con la introducción de las primeras cepas traídas desde España por los colonizadores y desde entonces la vid encontró en la zona central de Chile un hábitat ideal, por su clima mediterráneo de inviernos lluviosos y veranos calurosos la cual fue aumentando su producción.

Actualmente, el sector vitivinícola ha adoptado la agricultura orgánica para algunas de sus cepas, consolidando la tendencia del sector hacia una agricultura limpia y de calidad, para la obtención de productos sanos e inocuos y con una orientación exportadora que responda a una demanda creciente para estos productos en los mercados de países desarrollados.

Los mejores viñedos de Chile se concentran en seis valles en el centro del país: Valle de Casablanca, Valle del Maipo, Valle del Maule, Valle de Curicó, Valle del Rapel y Valle de Colchagua.

- **Comuna de Casablanca**

El valle de Casablanca ubicado a unos 40 km al sureste de Valparaíso, es un valle intermontano de la Cordillera de la Costa que se caracteriza por poseer un clima privilegiado para el cultivo de cepas blancas, las que en este sector maduran lentamente, permitiendo producir un vino muy aromático y de delicado sabor.

Sus principales cepas blancas son Chardonnay, Sauvignon Blanc y entre las cepas tintas; Pinot Noir y Merlot.

CARACTERÍSTICAS EN LA PRODUCCIÓN

Para el establecimiento y manejo de viñedos productores de uva para vinos, se debe tener siempre presente:

a. Elección de la variedad.

b. Las características agro-climáticas donde se cultivará.

c. La tecnología que se utilizará para la producción de la uva. En el anexo se entrega más detalle sobre este tema.

d. La tecnología a emplear en la transformación de la uva en vino y su posterior conservación, envejecimiento (si corresponde) y envasado. (En este apartado, corresponde a la producción posterior, la cual está fuera del alcance de la NIC 41 y por lo tanto no está definida en nuestra investigación).

Para las primeras tres características se visualizará las materias primas y materiales que actualmente intervienen en el costo de producción de una viña, los cuales influirán para la determinación del precio de venta. Los costos representan el esfuerzo de la empresa en generar el producto y colocarlo en el mercado, obteniendo de esta manera los ingresos por ventas, los cuales dependen del volumen de ventas y el precio unitario.

ELECCIÓN DE LA VARIEDAD

El éxito en el establecimiento de un viñedo productor de uva para vino radica, en primer lugar, en la correcta elección de la variedad. En el mundo existen alrededor de 15.000 variedades de uva para vino, de las cuales sólo 50 son significativas.

Para regular la producción de vinos con Denominación de Origen[2] está en vigencia, desde 1995, el Decreto 464 que establece la Zonificación Vitícola y fija las normas para su utilización.

Cuadro 1.Variedades para la obtención de vinos, decreto 464.

VARIEDADES BLANCAS	VARIEDADES TINTAS
Chardonnay	Cabernet Franc
Chenin blanc	Cabernet- Sauvignon
Gewürztraminer	Cot
Moscatel de Alejandría	Merlot
Moscatel Rosada	Mourvèdre
Pinot blanc	Petit Verdot
Riesling	Pinot Gris
Sauvignon	Pinot noir

[2] Las normas de origen consisten en un conjunto de requisitos que debe cumplir una mercancía en su proceso productivo, en relación con la utilización de insumos y bienes intermedios, para determinar el país en el cual ha sido producida.

En los Acuerdos de Libre Comercio las normas de origen se usan para determinar si un producto califica para el trato arancelario preferencial cuando es exportado entre los países que participan en el Acuerdo. El objetivo es impedir que los bienes producidos en terceros países y que sólo han transitado o han sido objeto de una transformación mínima en los países participantes de un Acuerdo reciban un trato arancelario preferencial.

Sauvignon blanc Semillón Torontel Viognier	Sangiovese Syrah Zinfandel

La elección de la variedad se puede enfocar bajo dos puntos de vista:

a. La elección de la variedad de reconocimiento en el mercado.

b. La elección de nuevas variedades con alto potencial, que vendría a diversificar la oferta de vinos y que tendría que posicionarse fuertemente en mercado.

En el anexo se indican las procedencias y características de las principales cepas de variedades blancas y tintas.

ELECCIÓN DEL ÁREA AGRO-CLIMÁTICA

Si bien es cierto que el éxito para la obtención de un vino de calidad radica fundamentalmente en la elección del cultivar adecuado, estos no tienen el mismo comportamiento en diferentes áreas agro-ecológica; a pesar que la vid crece y puede llegar a producir en una amplia gama de suelos, climas y condiciones topográficas, fundamentalmente comprendidas a lo ancho de Chile, entre los paralelos 28° 55' y 36° 30' de latitud sur[3].

El clima influye sobre el funcionamiento de la planta y, en particular, en la fotosíntesis y transpiración, por ende en los flujos de savia. La cantidad y calidad de la producción está directamente ligado al clima.

LA TECNOLOGÍA QUE SE UTILIZARÁ PARA LA PRODUCCIÓN DE LA UVA

Antes hay que conocer los tipos de cultivos que se realizan en el campo chileno para identificar la tecnología que debe usarse en cada una de estas agriculturas, estas son: secano y regadío.

La **agricultura de secano** es aquella en la que no se hace aportación de agua por parte del hombre, utilizando únicamente la que proviene de la lluvia o nieve. Dicha agricultura ha provocado una fuerte erosión en las áreas cultivadas.

La **Agricultura de regadío** consiste en el suministro de importantes cantidades de agua a los cultivos a través de diversos métodos artificiales de riego. Este tipo de agricultura requiere grandes inversiones económicas y una cuidada infraestructura

hídrica: canales, acequias, aspersores, albercas, etc, que exige a su vez un desarrollo técnico avanzado.

1. *ESTABLECIMIENTO DEL VIÑEDO*

- Elección del terreno

El cultivo de la vid se puede ver seriamente afectado en su crecimiento y producción si en la elección del terreno a plantar no se considera lo siguiente:

a. **Topografía:** En Chile no presenta problemas del punto de vista de la plantación, pero sí condiciona el sistema de conducción y de riego a implementar, así como el sistema de manejo.

b. **Profundidad del suelo:** Ésta debe ser superior a 70 cm y no presentar estratos cementados (toscas).

c. **Drenaje:** la vid no tolera bien el exceso de humedad, ya que las raíces quedan sin oxigeno, lo que provoca asfixia, debilitamiento y muerte de las plantas. La entrega de agua en exceso durante el periodo activo de vegetación, puede favorecer el vigor y crecimiento, pero no a la calidad de las uvas. Por ello, en los suelos en que el exceso de agua impide el desarrollo normal de la viña (primavera y finales de verano), es necesario drenar para producir vinos de calidad, aunque esto puede significar una alta inversión.

d. **Agua:** Disponer de agua para riego durante todo el ciclo de la vid.

e. **Sanidad:** Determinar la presencia de nematodos.

- Preparación del terreno

En la preparación del terreno es importante realizar todas o algunas, de las siguientes operaciones.

a. **Despeje:** Consiste en eliminar del terreno árboles, troncos, piedras o cualquier obstáculo que dificulte la futura plantación o el manejo futuro del viñedo.

b. **Emparejado y/o nivelación:** Siempre es conveniente emparejar el terreno para reducir las irregularidades de la superficie que puedan afectar los sistemas de conducción. La nivelación sólo es necesaria si se riega en forma gravitacional.

c. **Preparación de terrenos con pendiente:** El problema de estos terrenos es el riesgo de erosión.

d. **Subsolado:** Se realiza antes de plantar y tiene como finalidad soltar el suelo para permitir mayor acumulación de agua y facilitar el crecimiento de las raíces.

Dibujo n ° 2: Diversidad de suelos y orientaciones.

2. *DISTANCIA DE PLANTACIÓN*

La distancia de plantación dependerá, fundamentalmente, del sistema de conducción:

a. **Espaldera simple:** La distancia entre las hileras debe variar entre 2,4 y 2,8 metros, con las plantas a 50 centímetros sobre la hilera.

b. **Doble cruceta:** La distancia entre hileras debe ser de 3,5 a 4,0 metros (por el espacio que ocupan las crucetas), con las plantas a 25 centímetros sobre la hilera.

La distancia entre las hileras dependerá de las medidas del terreno, pero no podrán ser inferiores a las distancias mencionadas en el párrafo anterior. Con distancias inferiores se dificulta el manejo del viñedo y, con distancias superiores, se desperdicia terreno.

3. *SISTEMA DE CONDUCCIÓN*

La elección del sistema de conducción estará condicionado, primero, por el tipo de cosecha de uva y, segundo, por el tipo de topografía del terreno. Si la cosecha es mecanizada se deberá utilizar el sistema de conducción en espaldera, y si es manual se puede utilizar cualquiera de los dos sistemas, privilegiándose el sistema de doble cruceta por entregar mayores producciones y calidad similar al sistema en espaldera simple. En relación a la topografía de pendientes pronunciadas o de irregularidades leves, el sistema de conducción en espaldera es más dúctil que el de doble cruceta.

Los principales sistemas de conducción son los siguientes:

a. **Gobelet:** También denominada “poda en cabeza” es muy utilizada en la viticultura de secano. Las plantas se distribuyen generalmente entre 1 x 1 ó 1,5 x 1,5 metros y se mantiene año a año entre cuatro a ocho pitones.

b. **Espalderas:** Existen distintos tipos de espalderas y se utilizan en las zonas del valle central con riego. Las espalderas angostas se utilizan para vinos de excelente calidad. Ejemplos de espalderas son Espaldera Californiana, Espaldera doble cruceta y cordón bilateral.

c. **Parronal:** Este sistema de conducción es muy utilizado para uva de mesa, aunque también es utilizado en algunos viñedos de Cabernet Sauvignon.

- **Componentes comunes a ambos sistemas de conducción: Espaldera simple y Doble cruceta**

a. **Cabezales y anclas:** Se ubican en los extremos de cada hilera y permiten mantener tensados los alambres de los sistemas que soportan el peso de las plantas y de los racimos. El cabezal de pino impregnado debe tener un diámetro y largo adecuado al largo de la hilera (generalmente, 6" por 3 metros). Debe ser enterrado en forma oblicua, y amarrado al ancla o muerto con alambre acerado (rienda), formando un triángulo isósceles (todos sus lados iguales) entre el cabezal, la rienda y el suelo.

b. **Centrales:** Corresponden a postes de pino impregnado (generalmente, 3 a 4" por 2,2 metros) ubicados a cada 4 metros sobre la hilera, se ha demostrado la inconveniencia de colocarlos a mayor distancia.

c. **Alambres:** Generalmente se utilizan dos tipos de alambres: acerado (N° 12 o equivalentes) para soportar el peso de las plantas y de la uva, por lo que necesariamente deben estar bien tensados, galvanizado (N°14 o equivalentes) para el manejo del follaje.

d. **Componentes Espaldera simple:** Fuera de los componentes comunes mencionados, este sistema lleva un alambre acerado (ubicado a 1 metro del suelo) y dos alambres galvanizados móviles.

e. **Componentes Doble cruceta:** Fuera de los componentes comunes mencionados, este sistema lleva dos crucetas de pino impregnado en cada central. En la cruceta inferior (4" x 1,5" y por 1,2 metros) se localizan dos hebras de alambre acerado que soportan el peso de las plantas y de la uva. En la cruceta superior (4" x 1,5" y por 1,8 metros) se localizan dos hebras de alambre galvanizado que soportan o posicionan los brotes de la temporada. La distancia entre ambas crucetas sobre el central, debe ser, aproximadamente, de 45 cm.

4. *ORIENTACIÓN DE LAS HILERAS*

Siempre se debe buscar la mayor distancia para orientar las hileras, variando el largo óptimo entre 100 y 120 metros. Sin embargo, si el terreno tiene pendientes fuertes, las hileras deben cortar el sentido de la pendiente. Por otro lado, si la insolación es limitada

durante el transcurso del día, las hileras deben tener una orientación norte- sur o noroeste-suroeste. Si no existen estas restricciones, las hileras se pueden ubicar en cualquier sentido.

El siguiente dibujo ilustra el sistema de conducción, la densidad, la orientación y el material vegetal óptimo que debe cumplir la plantación de la vid.

Dibujo n° 3: Diseño de plantación.

5. *ÉPOCA DE PLANTACIÓN*

La plantación se debe hacer en el período de reposo vegetativo de la vid. Lo ideal es desde fin de invierno a comienzo de primavera para evitar el frío y humedad del invierno, y permitir un rápido inicio de la actividad de las raíces.

En la plantación se puede utilizar la variedad sin injertar o la variedad injertada. Para ambos casos pude ser como estacas, plantas enraizadas con raíz desnudas o plantas enraizadas en bolsa.

6. *PREPARACIÓN DE LAS PLANTAS*

La preparación de las plantas antes de la plantación considera los siguientes aspectos:

a. Eliminar las plantas débiles o con síntoma de enfermedades o plagas.

b. Poda de las raíces, siempre y cuando éstas estén dañadas o sean muy abundantes para que dificulten la plantación y la desinfectación de las raíces.

c. Para evitar que las raíces se deshidraten durante la plantación, éstas deben taparse con sacos húmedos. Siempre considerar que el tiempo entre el arranque de la plantas del vivero y la plantación, debe ser lo más corto posible.

7. *PLANTACIÓN*

La plantación propiamente tal debe realizarse entre los meses de agosto a septiembre, con planta arraigadas provenientes de vivero o con plantas arraigadas en bolsa, realizando una fertilización base de acuerdo a los requerimientos de las plantas y las disponibilidades del suelo. Se debe terminar con un riego para colocar en íntimo contacto las raíces con el suelo, para lo cual el sistema de riego seleccionado (gotwo, microjet o cinta) debe estar previamente operante.

De acuerdo a las distancia de plantación sobre la hilera señalada, es conveniente realizar una zanja de plantación. Sobre esta zanja se coloca una lienza o alambre tensado para que las plantas queden alineadas. Para que queden uniformemente separadas sobre las hileras, se utiliza una tabla separadora. Las plantas con raíz desnuda deben ser enterradas hasta el mismo nivel que en el vivero. Para las plantas en bolsa se utiliza el mismo procedimiento, pero se retira la bolsa y no la tierra.

Una vez terminada la plantación, se instala el sistema de conducción seleccionado (también se puede instalar antes de la plantación) y las plantas se podan dejando dos yemas. Es importante la instalación del sistema de conducción para permitir el adecuado manejo y formación de las plantas durante el primer año.

8. *MANEJO POST-PLANTACIÓN DE VIÑEDO*

En el manejo post-plantación y hasta el primer invierno se deben tener los siguientes cuidados:

a. **Podas:** Con el objetivo de tener un buen crecimiento, pero concentrado en determinadas partes de la planta, se recurre a la poda en verde eligiendo el mejor brote, teniendo en cuenta su vigor, ubicación y dirección, de tal manera que constituya la prolongación natural del pequeño tronco ya existente.

b. **Riegos:** Durante el primer año, los riegos deben ser frecuente y ligeros. Es importante considerar el tipo de suelo.

c. **Fertilización:** Se debe aplicar nitrógeno, que es elemento que más estimula el crecimiento vegetativo. Este debe ser aplicado en pequeñas cantidades y en forma repetida durante toda la temporada de crecimiento.

d. **Sanidad:** Siempre una planta sana crecerá mejor que una enferma. El principal problema son plagas y enfermedades, tales como, el oídio (Uncinular necator), el azufre es un buen preventivo. Otro problema es la Falsa Arañita Roja de la vid (Brevipalpus) y, a partir de la última temporada, hay que tener presente el Mildeu (Plasmopara vitícola), especialmente cuando las primaveras son lluviosas.

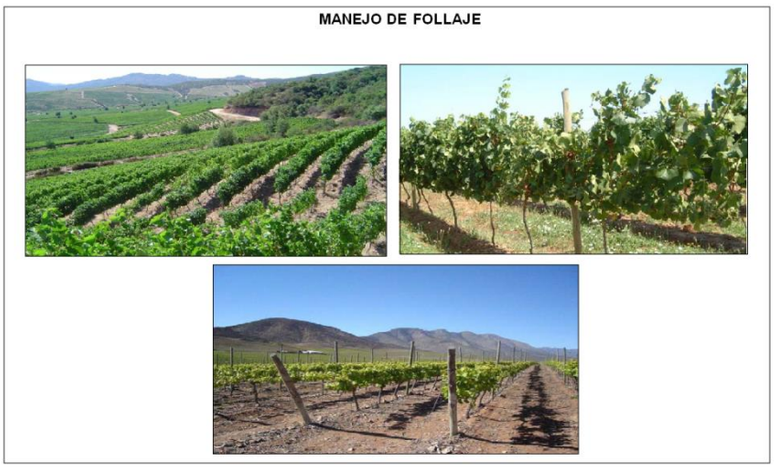
e. **Malezas:** Deben ser eliminadas, especialmente sobre la hilera, pues estarán permanentemente compitiendo por el agua y fertilizantes destinados al crecimiento de las plantas de vid.

f. **Amarras:** Para guiar el brote seleccionado en la poda en verde al alambre acerado del sistema de conducción, se utiliza un cordel o alambre delgado, al cual se va marrando permanentemente el brote elegido para aprovechar todo el potencial de crecimiento de la planta en el primer año de plantación.

- **Manejo de Follaje:**

Estas labores tienen por objetivo distribuir correctamente los brotes, para asegurar un microclima óptimo para la producción y maduración de los racimos. Aquí se considera la amarra, desbrota, tiping, chapoda, deshoje, manejo del alambre.

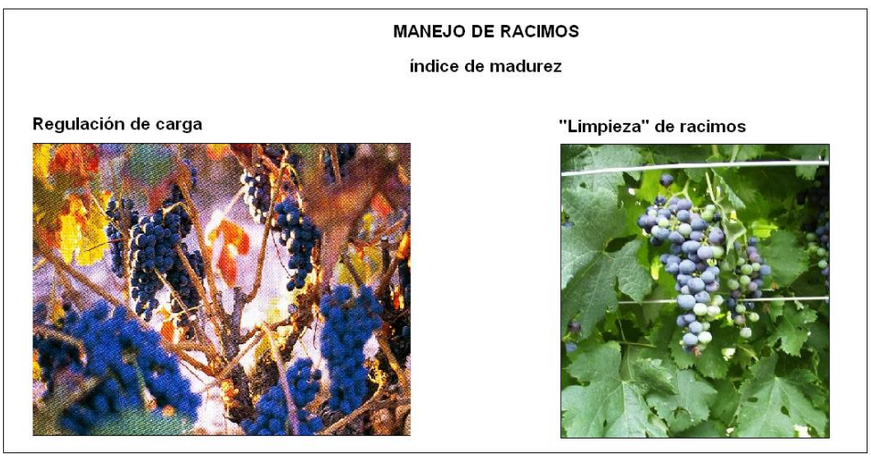
Dibujo n ° 4: Manejo del follaje.



- **Eliminación de racimos:**

Un brote puede mantener como máximo dos racimos, siempre y cuando su longitud sea mayor a 1,2 metros, por lo tanto el raleo de racimos se aplica a los brotes menores a 1,2 metros que poseen más de un racimo y a brotes menores de 0,6 metros que no pueden sustentar adecuadamente un racimo.

Dibujo n ° 5: Manejo de racimos.



9. *MANEJO DE PRODUCCIÓN DEL VIÑEDO*

a. **Sistema de poda:** Los objetivos de la poda son mantener la forma de la planta, impedir el alargamiento de los pitones, impedir el envejecimiento prematuro y limitar el número de yemas. Esta labor se realiza entre dos a tres semanas después de la caída de hojas, hasta una semana antes de brotación y en áreas donde existen riesgos de heladas tardías de primavera, se debe podar lo más tarde posible, dado que una poda precoz adelanta la brotación. En la zona central de Chile la poda se realiza en los meses de junio-julio.

   La poda larga o en cargadores se realiza en variedades que tienen sus yemas basales poco fértiles. La poda corta o en pitones se realiza en variedades que tienen sus yemas basales fértiles y para variedades con fertilidad media, la elección de una estrategia de poda depende del vigor de las parras. Los sistemas de poda utilizados para las siguientes cepas son los siguientes:

   - ✓ Sauvignon vert y Carménère, en cargadores largos repodados y pitones, y a veces en cargadores cortos y pitones.
   - ✓ Semillon, generalmente en Guyot con cargadores y pitones
   - ✓ Cabernet sauvignon, Merlot, Cot, Pinot noir, Petit verdot, Chardonnay, Sauvignon blanc, generalmente en cordones con pitones
   - ✓ País, generalmente en Cabeza o Gobelet con pitones. Los sarmientos pueden ser picados e incorporados al suelo, pero plagas como el escolito de la madera impide que se realice esta labor y los residuos de poda se deben quemar o eliminar fuera del viñedo.

b. **Fertilización:** La fertilidad natural depende del tipo de suelo y de las condiciones del viñedo, pero en general para los viñedos del valle central, el programa de fertilización se concentra en las aplicaciones de nitrógeno y potasio; para el caso del fósforo no existen grandes deficiencias de este elemento en los suelos vitícolas chilenos. Entre los micronutrientes hay bajos niveles de zinc, manganeso, fierro y cobre, que están asociadas a pH alcalino, en cambio para calcio y magnesio se encuentran en un nivel adecuado.

c. **Riego:** El riego en un viñedo en producción debe realizarse de manera tal que la planta reciba el agua suficiente para tener una cantidad de follaje que le permita a toda la fruta madurar bien.

El viñedo de secano se ubica generalmente en suelos graníticos y de topografía ondulada y presenta un marcado déficit hídrico, lo que se traduce en un debilitamiento vegetativo y bajo rendimiento (1000 a 4000 L/há).

El viñedo de riego se ubica en suelos planos, francos y profundos sin limitaciones para el desarrollo de raíces. El sistema de riego más común es el riego por surco y se logran rendimientos de 10000 a 20000 Kg/há.

c. **Malezas:** Las malezas deben ser controladas, puesto que estarán permanentemente compitiendo por el agua y fertilizante destinados a las vides.

Para su control existen varias alternativas: manual, mecánica y química:

1.c. El control manual, aunque laborioso y caro, es útil cuando las plantas son nuevas y los otros métodos pueden causarles daño.

2.c. Con el control mecánico se debe tener cuidado de no dañar las plantas.

3.c. El control químico es recomendable en viñedos en producción, en plantas con troncos alto y despejado de brotes. El tipo de herbicida a utilizar dependerá principalmente, del tipo de malezas presentes y de la época de su aplicación.

d. **Sanidad:** Algunos cultivares (ver anexo) presentan diferentes susceptibilidades a las plagas y enfermedades.

Para combatir las plagas se utilizan los plaguicidas y entre los tipos de plaguicidas usados son los siguientes: **Plaguicidas sintéticos, Plaguicidas botánicos y Control Biológico**.

f. **Porta injerto:** El injerto consiste en soldar en una parte de un vegetal vivo (llamada porta injerto) una parte de otro vegetal (llamada vástago, injerto o brote) de la misma especie, cuya finalidad es formar un solo individuo.

El vigor de porta injerto para los terrenos poco fértiles y secos, la vid tiene siempre un moderado desarrollo; en los terrenos fértiles el porta injerto vigoroso proporciona una importante vegetación y productividad; en algunos viduños puede determinar la presencia de escorias y menos azúcar en el producto.

10. COSECHA

La cosecha comprende la determinación de madurez, la cosecha propiamente tal y el transporte de la uva desde el viñedo a la bodega vinificadora.

- Determinación de la madurez

La madurez de la uva se puede considerar desde dos puntos de vista: fisiológica o industrial.

La madurez fisiológica ocurre en la pinta cuando las semillas adquieren su capacidad germinativa. En cambio, la madurez industrial ocurre cuando la uva ha reunido todos los requisitos necesarios para obtener un determinado tipo de vino (sólidos solubles, acidez, polifenoles, etc). Es la que se considera para determinar el momento de cosecha.

- **Muestreo**

Constituye la base, ya que el estado de madurez de las uvas de la muestra reflejará la madurez del total a cosechar. Por lo tanto, la muestra tiene que ser homogénea y representativa. La muestra se puede obtener a partir de racimos completos o de bayas.

a. **Muestreo de racimos completos:** Para que sea representativo, se deben muestrear racimos con diferentes ubicaciones dentro de la planta y en diferentes plantas dentro del sector a muestrar. Esto implica sacar una gran cantidad de racimos y, por lo tanto, representa una gran cantidad de uvas muestradas.

b. **Muestreo de bayas:** Este muestreo es más versátil, puesto que sólo se muestrean las baya. Estas deben ser obtenidas de diferentes partes dentro de un mismo racimo, de racimos con diferente ubicación en la planta, y de plantas con diferentes ubicaciones en el cuartel o sector del viñedo a cosechar. De esta manera, se puede obtener un gran número de bayas que representarán las diferentes condiciones del viñedo, variedad o cuartel a muestrar. Este tipo de muestreo es el más indicado.

c. **Consideraciones generales de muestreo:** En el muestreo se debe tener presente la variedad, el manejo (densidad de plantación, sistema de conducción, riegos, etc.) y principalmente la ubicación topográfica del viñedo. Debe asegurarse que la muestra sea lo más homogénea y representativa posible, para lo cual se recomienda:

c.1. Muestrar el viñedo por cuarteles de igual variedad, situación topográfica y manejo.

c.2. En el caso del muestreo de bayas (que es el más recomendado), se deben colectar de cada cuartel, y complementar al azar, alrededor de 200 bayas de diferentes partes de la planta (arriba, abajo, al centro), de diferentes partes del racimo (superior, media e inferior), y realizando un recorrido al azar por diferentes hileras del cuartel. Es muy importante que la persona que toma la muestra no se deje influir por tamaño, color, ni estado de madurez de las bayas.

c.3. Si un cuartel incluye diferentes situaciones (por ejemplo sector alto, bajo, húmedo, seco), se deben colectar sub-muestras por cuartel.

c.4. Las bayas de cada muestra se colocan en una bolsa de polietileno, incluyendo su identificación. Éstas deben ser trasladadas rápidamente al laboratorio, evitando que se deshidraten.

c.5. El muestreo debe comenzar, aproximadamente, un mes ante de la fecha probable de cosecha (madurez industrial), repitiéndose semanalmente o en lapsos menores, de acuerdo a las necesidades de información.

- **Determinación de azúcares y ácidos**

Para decidir el inicio de la cosecha, en la determinación de la madurez se debe tener en cuenta la molienda de la muestra, la determinación de azúcares y ácidos, la utilización de registros y la interpretación de los resultados.

En el siguiente esquema sirve para aclarar qué factores intervienen en la explotación del recurso de la vid.

Dibujo n ° 6: Factores de éxito de un terroir.

SITUACIÓN DE LAS VIÑAS Y VINOS ORGÁNICOS CHILENOS

Por otra parte, la agricultura orgánica ha adquirido gran importancia a nivel mundial, debido a la creciente demanda de los consumidores por productos inocuos que hayan sido producidos bajo métodos más amigables con el medio ambiente. Es así como en la actualidad ya se pueden encontrar como orgánicos casi todos los productos convencionales, destacándose entre ellos las frutas y verduras frescas, carnes, lácteos, algodón, cereales, miel, leguminosas, aceite de oliva, chocolates y vinos, entre otros.

Con respecto al vino orgánico, éste sólo puede hacerse con uvas desarrolladas en forma natural. Esto es, sin pesticidas, herbicidas, fungicidas, fertilizantes químicos, o químicos sintéticos de cualquier tipo para tratar la uva, el vino o los suelos. La idea fundamental es apartarse del uso de productos químicos sintéticos que puedan causar daño al planeta, al consumidor, al suelo y a las plantas, así como también a los trabajadores y sus familias, manteniendo limpios los cauces de aguas superficiales y subterráneas.

Nuestro país está comenzando a sacar provecho de las ventajas comparativas que posee para la producción orgánica de ciertos cultivos que logran ser muy competitivos en

el ámbito mundial, básicamente por sus excelentes condiciones fitosanitarias, clima privilegiado y condición de contra-estación con el hemisferio norte.

El cuadro 2 muestra la superficie de viñas viníferas orgánicas certificadas que existen en nuestro país, indicando su variedad y señalando la calidad de dicha certificación. De un total de 1.892 ha certificadas, 1.088 ha se encuentran certificadas como orgánicas, mientras que 804 ha se encuentran en algún año del período de transición[4].

Cuadro 2. Superficie de vides viníferas cultivadas en forma orgánica en Chile.

Ha (hectáreas)			
Variedad	**Orgánico**	**Transición**	**Total**
Cabernet Sauvignon	468	298	766
Merlot	130	165	295
Syrah	75	105	180
Carménère	89	47	136
Sauvignon Blanc	58	66	124
Chardonnay	65	29	94
Malbec	49	9	58
Cabernet Franc	44	11	55
Pinot Noir	33	12	45
Aspirant Beauchet	9	23	32
País	31	0	31
Semillón	9	11	20
Gewürstraminer	6	10	16
Viognier	0	11	11
Petit Verdot	4	1	5
Otras*	18	6	24
Total	1.088	804	1.892
*Alvarinho, Chenin Blanc, Garnacha Tinta, Graciano, Mencía, Pinot Blanc, Pouriga, Riesling, Tannat, Tempranillo, Velza, Zinfandel. Fuente: Gabriela Gallardo König et al: Op. cit., diciembre 2004			

COSTOS DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS

Los costos se definen como la valoración económica de los recursos, incurridos o sacrificados en la obtención de productos y/o servicios que se generan en una empresa a través del proceso productivo de un periodo. Sin embargo indican que se debe tener presente la subjetividad que un costo tiene de acuerdo a la finalidad o uso que se requiera. Y que para establecer los elementos del costo en las actividades, se debe diagnosticar para conocer desde la estructura organizativa de la empresa hasta las características del proceso productivo, además de los recursos involucrados, su forma de obtención, incorporación y transformación de acuerdo a las tecnologías existentes.

Existen cuatro tipos de recursos en el proceso de producción entre los cuales se encuentran:

1. **Materias primas y materiales:** la materia prima es el elemento indispensable que se puede someter a un proceso de transformación, mientras que los materiales son elementos necesarios que no cumplen con la característica de ser transformado.
2. **Activos fijos productivos**: son bienes tangibles que han sido adquiridos por la empresa para usarlos dentro de su giro y sin el ánimo de venderlos, que intervienen en el proceso productivo y que a través del tiempo por razones de deterioro generan un costo por concepto de depreciación y mantenimiento.
3. **Recursos Humanos**: Es el trabajo que aporta el conjunto de empleados en el proceso productivo.
4. **Servicios adquiridos a terceros**: son los servicios prestados por entidades externas, que se ocasionan a través de una transacción y el que produce un costo que corresponde al valor pactado en dichos servicios.

Posteriormente de ser identificados se debe efectuar la valoración de los mismos en lo cual se plantea:

Cuadro 3. Valoración de los recursos utilizados.

Tipo de recursos utilizados		Valoración
A	Materias Primas y materiales	Según el método de valoración de inventario utilizado
B	Activos Fijos: • Maquinarias y equipos • Instalaciones y Dotaciones • Construcciones • Animales Reproductores • Animales de trabajo • Cultivos permanente	 Depreciación y mantenimiento Depreciación y mantenimiento Depreciación y mantenimiento Amortizaciones Amortizaciones Amortizaciones
C	Recursos Humanos	Salario Integral + Prestaciones
D	Servicios adquiridos a terceros	Valor del servicio de acuerdo a la contratación

En lo que respecta a la técnica de costeo para obtener o calcular los métodos de producción se encuentran:

1. **Costeo por absorción:** Considera todos los costos directos e indirectos de fabricación, variables o fijos.

2. **Costeo Directo:** Considera todos los costos directos de fabricación y los costos indirectos variables de fabricación.

Cuando se cumple con todos los procedimientos para obtener información de levantamiento de costos se debe iniciar una segunda fase como el de clasificar los costos en tres grandes grupos:

3. **Los costos variables:** Son aquellos que están directamente relacionados con la producción de un bien. Se pueden determinar los costos variables unitarios y los costos variables totales.
4. **Costos fijos**: No se relacionan directamente con el sistema de producción y permanecen invariables a pesar de que el nivel de producción aumenta o disminuye. Ejemplos: administración, servicios (agua, luz, teléfono).

5. **Costos de inversión**: Son aquellos que pueden producir cambios en la producción, pero de una manera indirecta y sus resultados no tienen un reflejo inmediato en los ingresos de ésta. Ejemplo: maquinaria. Construcciones y adecuaciones.

Dentro de las diversas actividades productivas, deben diferenciarse algunas categorías, para tal efecto se deben identificar los ingresos y egresos, con el fin de realizar un análisis financiero detallado que permita una toma de decisiones adecuada.

6. **Ingresos:** son valores de la producción de una empresa o actividad o de todo un sistema pecuario (finca). Pueden ser de tres formas:

   1.6. **Venta:** como resultado directo de la producción

   2.6. **Productos consumidos dentro de la finca** que ocasionan costos (leche, animales, cultivos), y que son usados internamente por el propietario y/o los trabajadores. Por los mismos no se recibe dinero en forma directa, pero se deben considerar como ingresos, ya que ocasionan absorción de costos de producción que se deben tener en cuenta para el análisis.

7. **Egresos:** Representado por el valor que ocasionan los factores de la producción. Aquí se incluyen los costos variables y costo de inversión.

No obstante, existen algunos tipos de egresos que no ocasionan costos directos de dinero pero que para el análisis económico deben ser tenidos en cuenta. Ejemplo: gastos de viaje que el propietario le dedica a sus viñedos y otros.

- **Cuentas de cultivo**

El cálculo más comúnmente llevado en casi todos los viñedos, es un control de cultivos que muestra la extensión sembrada de cada uno de ellos y el fertilizante, insecticidas o semillas empleados. Con el tiempo, tales controles se utilizan y sirven de base para tomar decisiones, como por ejemplo donde sembrar los cupos de cosecha y para fines similares.

- **Inventario**

El primer paso en la contabilidad es normalmente hacer el inventario al comienzo del periodo contable.

a. **Registro de cosechas**: Si el periodo contable comienza el 1° de enero, puede ser conveniente preparar el plan de cultivos en ese momento. La organización de la finca, la de los cultivos y aplicación de los fertilizantes pueden ser anotados a medida que los planes se ponen en ejecución.

b. **Registro de ingresos**: Los registros de ingresos se dividen cuatro grupos generales, cada uno de los cuales puede utilizarse de forma similar o incluso idéntica. Estos cuatro grupos son: registros de venta de cosechas, de ventas de ganado, de productos ganaderos y de cuentas diversas.

c. **Ventas de cosechas**: Si los productos agrícolas que se venden no son muchos y las ventas no son demasiados frecuentes, una simple cuenta en una página puede bastar para registrarlas todas. Si no ocurre así, puede ser oportuno contabilizar separadamente las ventas de dos o tres de los productos más importantes. Las ventas correspondientes a una cosecha determinada deben anotarse con independencia de las ventas de productos procedentes de cosechas obtenidas en años anteriores.

NORMAS DE CONTABILIZACIÓN

Los agricultores tienen muy diversos objetivos al planear y contabilizar sus actos de gestión. Estos difieren según las personas que los realicen y dependan, naturalmente, del tipo de finca y de los intereses individuales de cada empresario. Sin embargo, hay ciertos objetivos que son comunes, y pueden utilizarse ciertas pruebas para determinar si los sistemas contables cubren los mismos.

1. En general, las cuentas y asientos deben organizarse de forma que puedan proporcionar al director de la explotación los datos necesarios para tomar decisiones. La contabilidad durante la gestión normal debe facilitar el control del negocio y ayudar al empresario a poner en práctica los planes de producción.

2. Deben quedar registrados los valores monetarios de todas las transacciones con personas o empresas ajenas a la finca.

3. En todo momento, debe saberse, de forma correcta y clara, la posición deudora o acreedora frente a otras empresas.

4. La existencia de dinero en caja debe poder ser determinada en el momento en que se necesite y, en todo caso, al final del período contable. Esto únicamente puede realizarse si todas las transacciones se registran de forma correcta, según se indica en el apartado 2.

5. la cifra del valor neto o capital atribuible al propietario del negocio debe concretarse cada vez que se efectúe un inventario y un balance, que inexcusablemente deberá hacerse cuando menos al fin de cada período contable.

6. Deben determinarse los ingresos netos. Lo que significa que el resumen de ingresos y el estado de capital deben hallarse conformes, para lo que será necesario efectuar los oportunos ajustes en la valoración del activo y del pasivo. Dichos ajustes incluyen la depreciación, pérdidas, aumentos de valor en las cosechas o el ganado, pérdidas por facturas no cobradas, etc.

7. Para que sirvan de apoyo en la toma decisiones por parte de la dirección, los ingresos y los incrementos de valor deben referirse a las distintas actividades productivas o especulaciones.

8. Por la misma razón, los gastos deben poder confrontarse con los ingresos, y, asimismo, referirse a las actividades a que correspondan, en la medida de lo posible. Si esto no es factible, los gastos deben clasificarse y resumirse según su función.

9. Debe permitir considerar la evolución del negocio. Los resúmenes de ingresos deben referirse a sucesivos y continuos períodos de tiempo. Estos resúmenes seriados deben dar una historia clara de la marcha del negocio.

10. El periodo contable debe corresponder, a ser posible, con el ciclo de producción. Generalmente, se refiere a la cosecha del año. Por comodidad, también debe corresponder con el período a que se refiere la contribución sobre la renta que es anual.

11. Los métodos de cálculo y valoración usados en la presentación del balance deben ser invariable de año en año. De otra manera, los datos para años sucesivos no son comparables.

El apartado 8 sugiere que los gastos deben relacionarse con la actividad en que se producen, en la medida de lo posible. Más, se intenta llevar a cabo esta confrontación de gastos con actividades o con producciones con exactitud, lo que parece una conclusión lógica, implicaría ello un gran número de transferencias e imputaciones de gastos entre cuentas dentro del negocio. El resultado de tal operativa se conoce contabilidad analítica de costos. Para el desarrollo de la misma es necesario gran cantidad de tiempo y esfuerzo y cabe preguntarse si esta información adicional compensa ambas cosas. Las fincas con actividad diversificadas necesitan esa información para conocer cuáles son las especulaciones más beneficiosas; en orden a ello, es esencial un gran detalle en la contabilización. En otro tipo de finca no reviste esto tanta importancia y prefiere utilizar una contabilidad simplificada.

Las normas de contabilidad en Chile tienen dos fuentes de origen, que se deben a atribuciones y objetivos diferentes de ambos reguladores. Uno de ellos, es el colegio de Contadores de Chile AG, que tiene entre sus objetivos el resguardo del bienestar de la

profesión y la atribución de impartir las normas de contabilidad, las cuales obtienen la forma de BOLETINES TÉCNICOS (BT) los que abordan una temática en particular. El otro regulador es la Superintendecia de Valores y Seguros de Chile (SVS) que imparte normas orientadas a la regulación y estandarización de la información financiera contable de las empresas cotizadas principalmente, otras que por leyes particulares deben ser supervisadas y de empresas que voluntariamente optan por inscribirse en el Registro de Valores de Superintendecia. Por tanto su alcance no es general, pero si tiene la relevancia de regular a las mayores empresas del país y los inversores extranjeros con filiales en Chile. Las principales normas contables emitidas por este organismo gubernamental son CIRCULARES y NORMAS DE CARÁCTER GENERAL. Es responsabilidad de esta superintendencia el establecimiento de un formato único de presentación de estados financieros, para lo cual dispone a las empresas de la Ficha Estadística Codificada Uniforme (FECU).

Además el Colegio de Contadores de Chile comenzó, hace varios años, un proceso de modernización e internacionalización de su quehacer, con la finalidad de responder a las necesidades de información de los usuarios de la información financiera, tanto en nuestro país como en el extranjero.

A esto se ha denominado, el Plan de Convergencia, el cual está basado en la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, sin perjuicio que se elabore un plan de transacción que contemple la realidad nacional para su adopción definitiva.

El presente Plan de Convergencia se ha estructurado en base a un estudio detallado sobre las diferencias existentes entre los Principios Contables Generalmente Aceptados en Chile, establecidos en los Boletines Técnicos emitidos por el Colegio de Contadores de Chile (PCGA) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC/NIIF).

Nuestra investigación está orientada al estudio e implementación de la NIC 41 para un viñedo de la zona central de Chile.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 41

La normalización contable está relacionada a manifestar en forma escrita las ideas a seguir, con el fin de unificar los criterios de aplicación de metodologías. En la actualidad existe un vacío en el área agrícola con respecto a la presentación de información financiera, registro e imputación de costos, la cual es abordada con la reciente aprobación de la norma que se analizará a cotinuación, en donde se señala el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, las cual se encuentra establecidas en las NIC/NIIF pero que no se encuentran establecidas en los PCGA en Chile y que en Chile no se aplican. Ejemplos de esta situación son los activos biológicos.

Las empresas agrícolas requieren para su desarrollo créditos bancarios y para esto es necesario que presenten Estados Contables que reflejen la situación patrimonial y financiera, sustentados en sólidos principios de contabilidad de aceptación general.

Debido a las transformaciones biológicas que generan cambios en los activos sobre los que se trabaja en esta actividad, se presentan dificultades para la aplicación de métodos contables tradicionales basados en costos históricos.

Las valuaciones al costo son, en general, menos confiables que las valuaciones a su valor de mercado, si se tiene en cuenta la asociación con el costo de los insumos, la generación de activos biológicos adicionales (descendencia) y la larga duración de los ciclos productivos.

Todos estos factores hacen necesario el desarrollo de normas que regulen y establezcan pautas específicas para la preparación de Estados Contables para la actividad agrícola.

El objetivo de la Nic 41 es establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, lo cual es la administración de la transformación de activos biológicos (animales o plantas vivientes) para la producción agrícola o en activos biológicos adicionales.

Particularmente esta norma debe ser aplicada:

a. En la contabilización de todos los activos biológicos usados en la actividad agrícola.
b. Medir inicialmente la producción agrícola creada por activos biológicos en el punto de cosecha.
c. La contabilización de las concesiones de Gobierno relativas a activos agrícolas.

Hay que considerar que esta Norma se aplica a la actividad agrícola realizada por cualquier empresa, incluyendo aquella que está involucrada principalmente en una actividad que no sea la actividad agrícola.

Es importante señalar que los productos agrícolas, son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa hasta el punto de su cosecha o recolección. La norma no trata acerca del procesamiento industrial de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección.

Si bien se podría pensar que el procesamiento posterior es una actividad agrícola, especialmente si es hecho por la misma empresa que creó la producción agrícola (por ejemplo, el procesamiento de las uvas en vino por un viñatero que ha plantado las uvas). Aunque tales actividades pueden ser una extensión lógica y natural de las actividades agrícolas, y los acontecimientos que suceden pueden tener alguna similitud con la transformación biológica, esas actividades no están incluidas dentro de la definición de actividad agrícola de esta Norma. Más bien, esas actividades son similares a la conversión de materias primas a inventarios comerciales según se define en la NIC 2, Inventarios. Esa Norma trata con la contabilización de costos de inventario.

A continuación se explica esquemáticamente dicha situación.

Dibujo n ° 7: Costos de los productos agrícolas.

El cuadro N°4 adjunto brinda ejemplos de activos biológicos y de producción agrícola que está dentro del alcance de la NIC 41 y de la producción que es el resultado del procesamiento posterior que está fuera del alcance de esta Norma:

Cuadro 4. Activos Biológicos

ACTIVO BIOLÓGICO	PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD AGRÍCOLA QUE ESTA DENTRO DEL ALCANCE DE ESTA NORMA	PRODUCCIÓN POSTERIOR QUE ESTA FUERA DEL ALCANCE DE ESTA NORMA
Rebaño de ovejas	Lana	Hilo, alfombras
Árboles en un bosque	Troncos maderables	Vigas, pulpa
Cosecha en Crecimiento	Granos	Pan
Plantas en una plantación	Algodón	Hilo, ropas
Hato lechero	Leche	Queso, caseína
Hato porcino	Carne y derivados porcinos	Embutidos y jamón curado
Plantas en una plantación	Caña cortada	Azúcar
Árboles en una plantación	Látex	Hule
Arbustos en una plantación	Hojas	Te, tabaco curado
Enredaderas de un viñedo	Uvas	Vino

Los activos biológicos pueden ser usados principalmente o exclusivamente para propósitos no productivos, tales como para uso recreacional, residencial o protección ambiental, por ejemplo un bosque cuya cosecha está prohibida por requerimientos legales. Estos usos no son actividad agrícola y por tanto, los activos biológicos usados principalmente o exclusivamente para propósitos no productivos no están dentro del alcance de esta Norma.

La agricultura abarca un rango diverso de actividades, por ejemplo, la cría de ganado, la forestación, los cultivos animales o los perennes, la horticultura, el cultivo de plantaciones, la floricultura y la agricultura.

Un activo biológico debe ser reconocido cuando:

a. La empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados.

b. Es probable que beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán hacia la empresa.

c. El costo o el valor justo del activo puede ser medido confiablemente.

d. El valor justo de los activos biológicos puede cambiar debido los cambios físicos, como a los cambios de precio en el mercado.

El activo debe generar probables beneficios futuros y segundo se espera que esos beneficios fluyan hacia la empresa.

Los beneficios futuros de activos biológicos normalmente son evaluados al medir entre atributos físicos significativos de esos activos. La relación entre atributos físicos y beneficios económicos futuros de los activos biológicos está bien definida. La medición de atributos físicos disponibles (por ejemplo revisión de embarazo, muestreo de brotes, circunferencia, peso y cobertura grasosa) permiten la probabilidad de que los beneficios económicos que fluyan desde un animal o una planta o un grupo de activos biológicos sean determinados. Los mercados usan mediciones de atributos físicos al determinar el precio de los activos biológicos.

También requiere que los beneficios económicos fluyan hacia la empresa. En las actividades agrícolas, los registros formales generalmente están disponibles para confirmar el control sobre los activos biológicos. Tales registros pueden describir por ejemplo: la propiedad legal, el arrendamiento o los negocios conjuntos respecto al terreno en el cual un cultivo, una plantación o un hato son desarrollados, una licencia para recolectar cosecha con condiciones asociadas adjuntas de reemplazo, resiembra o reforestación. Por tanto, quien recibe los beneficios económicos de un activo biológico en particular puede normalmente ser identificado.

Según el Marco Conceptual del IASC, una de las condiciones para el reconocimiento de un activo, es que éste activo tenga un costo o valor que pueda ser medido confiablemente. Según esta Norma, los activos biológicos son medidos al valor justo. El costo es la medición del valor justo inicial al adquirirlo. Por tanto, para que un activo biológico califique para ser reconocido, su costo o el valor justo debe ser medido confiablemente.

Básicamente, la NIC 41 pretende dar respuesta a tres cuestiones fundamentales con relación a los activos biológicos y los productos agrícolas:

a. ¿Cuándo deben ser reconocidos o incorporados en los estados financieros?

b. ¿Qué valor se les debe asignar en el momento de su reconocimiento?

c. ¿Cómo deben ser tratadas las diferencias de valor que se pueden presentar cuando se realiza la valoración de los mismos en dos fechas sucesivas?

La valorización de los activos biológicos debe ser realizada en el momento de su reconocimiento inicial, es decir, en el punto de cosecha o recolección y en cada cierre del balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, excepto en el caso de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad en donde se establecen otros métodos alternativos.

Los costos estimados hasta el punto de venta incluyen las comisiones de los intermediarios, los impuestos a la comercialización, los costos financieros de venta a plazo y otros costos del mercado, es decir, independientemente de que los productores estén localizados cerca o lejos del mercado, estos costos no cambian su cuantía en función de esa distancia.

Si bien el valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre dos partes debidamente informadas, que realizan una transacción libre, su estimación para un activo biológico se debe considerar el valor de mercado del activo menos los costos por efecto de la distancia al mercado.

Valor Razonable= Valor de mercado – Costos por efecto de la Distancia al Mercado.

Se establece que el principal indicador representativo para él cálculo del primer componente del valor razonable debe ser estimado a partir del precio de cotización del mercado activo, en la medida en que se reconozca la eficiencia del mismo como formador de precios. Este valor resultante es el que se debe usar para medir la producción agropecuaria a la fecha del balance. Si no hubiera disponibilidad de precios por la ausencia de un mercado activo, la norma establece mecanismos alternativos.

El cuadro Nº 5 entrega un resumen de la información financiera que se debe presentar de acuerdo a los requerimientos de la NIC 41.

Cuadro 5. Resumen sinóptico de la NIC 41

REQUERIMIENTO DE LA NORMA	INFORMACIÓN A PRESENTAR	CONTENIDO DEL INFORME
Agrupación de activos biológicos	Balance General	Presentar la totalidad de los beneficios en el período de rendición de información financiera que se aproxima de aquellos que brindará beneficios en los periodos futuros
Presentación	Estado de resultado	El monto del cambio del valor justo de los activos. El monto del valor justo por cada grupo de activos.
Revelaciones	Notas de los Estados Financieros	Cambios físicos Cambios de precio
Activos Biológicos	Presentación en los Estados Financieros	Presentación del monto por grupo, de sus acumulados de todos los activos biológicos.
Naturaleza de la producción	Presentación en los Estados Financieros. Notas Narrativas.	Se debe describir la naturaleza y el estado de producción de cada grupo. Se deben subdividir el monto de los activos biológicos consumible en el grupo maduros. Se deben subdividir el monto de los activos biológicos consumible en el grupo inmaduros. Se deben subdividir el monto de los activos biológicos portadores en el grupo maduros. Se deben subdividir el monto de los activos biológicos portadores en el grupo inmaduros.
Concesiones del gobierno	Presentación en los Estados Financieros	Reconoce como un ingreso si es incondicional en el momento que se otorga. Reconoce como ingreso si es condicional, cuando haya razonable seguridad, si se recibe antes y es condicional se registrará como pasivo.

La aplicación de la NIC 41 nos permite, por intermedio del cálculo del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, incluir como parte de la ganancia o pérdida neta en el Estado de Resultados de la empresa a las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico y de un producto agrícola, así como también las surgidas por todos los cambios sucesivos ocurridos en los activos biológicos en el período en que aparezcan.

Valor del activo Biológico = Valor Razonable – Costos Estimados hasta el Punto de venta

Adicionalmente nos permite determinar para los activos biológicos la causalidad de los cambios en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, descomponiendo los mismos en aquellos atribuibles a cambios físicos, producto de las transformaciones biológicas (que en forma agregada denominamos Resultados por Producción), así como aquellos atribuibles en los precios de mercado (que denominamos en forma agregada Resultados por Tenencia).

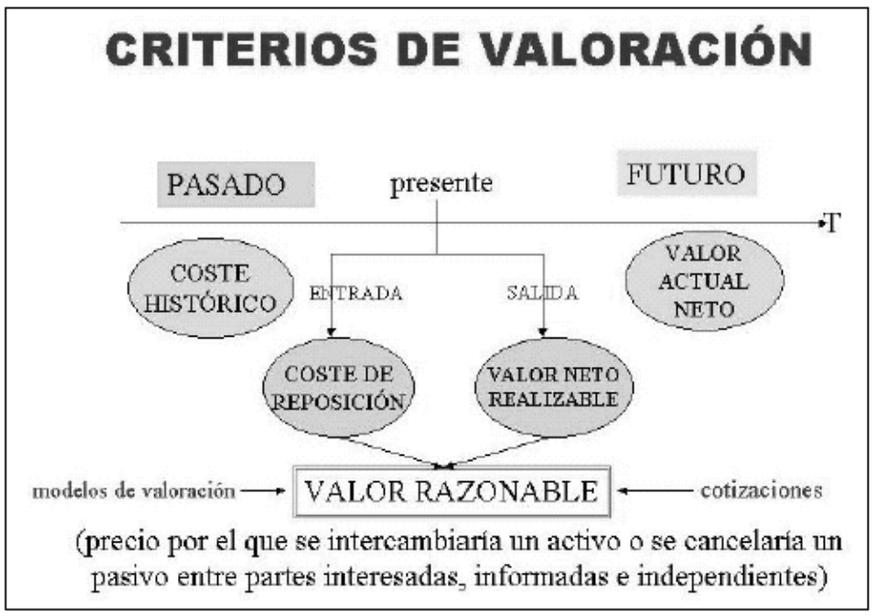
La presentación por separado de estos diferentes tipos de resultados es de suma utilidad para poder evaluar correctamente los resultados económicos del período corriente y para la realización de proyecciones futuras. En particular, resulta muy útil para poder separar la eficiencia del proceso productivo de los efectos del mercado, aspecto que se hace más relevante en la medida que el ciclo productivo se extiende por más de un año.

VALOR RAZONABLE

Una de las diferencias más destacadas de las NIIF respecto al PCGA es la utilización para algunas partidas, ya sea de forma obligatoria o voluntaria, del denominado valor razonable. Lo que implica también que la información debe revisarse cada vez que se presentan estados financieros, puesto que los incrementos del valor razonable de un activo son ingresos (ganancias), mientras que los decrementos son gastos (pérdidas).

La aparición del valor razonable, que es, como el costo de reposición y el valor neto realizable, un tipo de valor basado en las condiciones presentes de las partidas, tiene mucha relación con la disponibilidad de mercados organizados para ciertos bienes, derechos o instrumentos financieros, donde se marcan de manera casi continua precios públicos, que todos los interesados conocen.

Dibujo n ° 8: Criterios de valoración



Si los mercados funcionan bien y marcan precios sin sesgo, las informaciones sobre las cotizaciones de los elementos intercambiados en ellos son muy relevantes para la toma de decisión, mucho más que el costo histórico.

Lo anterior define a un mercado activo en el que se pueden dar las siguientes condiciones:

a. Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos.

b. Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio.

c. Los precios están disponibles para el público.

A continuación en el cuadro 6 se resume la forma de determinar el valor razonable y en el cuadro 7 cómo debe realizarse las revelaciones del valor razonable, todo esto, de acuerdo a las circunstancias especiales en que se enfrente la empresa.

Cuadro 6: Valor Razonable (V.R)

Determinación del V.R de un activo biológico o producto agrícola	¿Dé qué depende la determinación del Valor Razonable?	¿Cómo determinar el Valor Razonable?	¿Qué sucede con la fiabilidad en la medición del V. R.?	¿Qué criterios se usa para cada caso anterior?
Agrupar con sus atributos más significativos, tales como la edad o calidad. La empresa seleccionará el atributo que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.	1) Si existe un mercado activo.	El precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión.	1) Puede ocurrir que el activo biológico pueda ser medido: Fiablemente	Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.
	2) Si existe acceso a dos mercados activos diferentes.	Si la empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante, es decir, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.	2) No pueda ser medido fiablemente.	Los activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. La forma de revelar tales activos biológicos es la siguiente: a. una descripción de los activos biológicos.

	3) Si no existe un mercado activo.	Si no existiera un mercado activo, la empresa utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles: a. El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del balance; b. Los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes. c. Las referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en fanegas o hectáreas.		b. una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable. c. si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable. d. El método de depreciación utilizado. e. Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas. f. El valor bruto en libros y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), tanto al principio como al final del periodo.

Cuadro 7: Valor Razonable: Revelaciones

¿Qué se debe revelar?	¿Cuándo se debe presentar una conciliación?	Medición fiable	Medición no fiable	¿Qué hay que hacer si la medición vuelve hacer fiable?
		¿Qué debe incluir una conciliación?	¿Qué debe incluir una conciliación?	
La existencia e 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. Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.	La empresa debe presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. No se exige dar información comparativa.	La conciliación debe incluir: a. La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta. b. Los incrementos debidos a compras. c Los decrementos debidos a ventas. d Los decrementos debidos a la cosecha o recolección. e. Los incrementos que procedan de combinaciones de negocios. b. Las diferencias de cambio netas que procedan de la conversión de estados financieros de una entidad extranjera. g. Otros cambios.	La conciliación debe incluir las siguientes cuantías que, relacionadas con tales activos biológicos, se hayan incluido en la ganancia o la pérdida neta: a. Pérdidas por deterioro del valor. b. Reversiones de las pérdidas por deterioro del valor. c. depreciación.	Si, durante el periodo corriente, la empresa 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, se debe revelar, tomando en consideración los siguientes elementos: (a) una descripción de los activos biológicos; (b) una explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto mensurable con fiabilidad; y (c) el efecto del cambio.

Hay que hacer un alcance del contenido figurado en los cuadros, en lo referente al precio, esto es que en algunas circunstancias, pueden no estar disponibles los precios determinados por el mercado, para un activo biológico en su condición actual. En tales casos, la empresa usará, para determinar el valor razonable, el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado del activo, descontados a una tasa antes del impuesto definida por el mercado.

El objetivo del cálculo del valor presente de los flujos netos de efectivo esperados es determinar el valor razonable del activo biológico, en su ubicación y condición actuales. La empresa considerará esto al determinar tanto los flujos de efectivo estimados, como la tasa de descuento adecuada que vaya a utilizar. La condición actual de un activo biológico excluye cualesquiera incrementos en el valor por causa de su transformación biológica adicional, así como por actividades futuras de la empresa, tales como las relacionadas con el mejoramiento de la transformación biológica futura, con la cosecha o recolección, o con la venta.

SITUACIONES QUE ESTÁN FUERA DEL ALCANCE DE LA NIC 41

Hay que hacer alcance de las situaciones que no contempla la NIC 41 y que están reglamentadas en otras nic's, las cuales se deben utilizar sobretodo cuando es necesario determinar el costo de un activo o el acontecimiento de que una actividad empresarial no dé resultado y deba cambiar de estrategia comercial adoptando otra nic, por ejemplo que un viticultor no esté interesado en transformar la uva en vino debido a la baja en el precio de éste último en el mercado, de tal manera que las uvas pasan a ser existencias que están guardadas en bodega, situación contemplada en la NIC 2. En este ejemplo el dueño de la viña podría optar por cambiar de estrategia comercial y venderlas como pasas.

En especial la NIC 41 no es de aplicación a:

a) Los activos inmateriales relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38: Activos Recopilación preparada por Ernst & Young de las NIIF adoptadas por la Unión Europea 4 NIC 41 Intangibles).

b) A menudo, las empresas realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de determinar el valor razonable, puesto que este tipo de valor pretende reflejar el mercado corriente, en el que un comprador y un vendedor que lo desearan podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico ni de un producto agrícola, como resultado de la existencia de este tipo de contrato. En algunos casos, el contrato para la venta de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede ser un contrato oneroso, según se ha definido en

la NIC 37: Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes. La citada NIC 37 será de aplicación para los contratos onerosos.

c) La NIC 41 no establece principios nuevos para los terrenos relacionados con la actividad agrícola. En lugar de ello, la empresa habrá de seguir lo dispuesto en la NIC 16: Inmovilizado Material, o la NIC 40: Inmuebles de Inversión, dependiendo de qué norma sea más adecuada según las circunstancias. La NIC 16 exige que los terrenos sean valorados o bien según su costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, o bien por su importe revalorizado. La NIC 40 exige que los terrenos, que sean inmuebles de inversión, sean valorados según su valor razonable, o según su costo menos las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Los activos biológicos que estén físicamente adheridos al terreno (por ejemplo, los árboles en una plantación forestal) se valoran, separados del terreno, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

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

e) Al determinar el costo, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, la empresa aplicará la NIC 2: Existencias, la NIC 16: Inmovilizado Material, y la NIC 36: Deterioro del Valor de los Activos.

f) En la NIC 41 no se establecen disposiciones transitorias. Los efectos de la adopción de la NIC 41 se contabilizarán de acuerdo con la NIC 8: Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores.

g) La NIC 41 exige que las subvenciones oficiales incondicionales de las Administraciones Públicas relacionadas con un activo biológico, valorado según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, sean reconocidas como ingresos cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles. Si la subvención oficial es condicional, lo que incluye las situaciones en las que las Administraciones Públicas exigen que la empresa no realice determinadas actividades agrícolas, la empresa debe reconocer la subvención como ingreso cuando, y sólo cuando, se hayan cumplido las condiciones fijadas por las Administraciones Públicas. Si la subvención oficial se relaciona con activos biológicos valorados según su coste menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, se aplicará la NIC

20: Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas.

En el anexo se entrega un cuadro que informa de manera resumida la materia contenida en el Boletín Técnico y su correspondiente NIC.

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

La investigación plantea un estudio de la aplicación de la NIC 41 a la viña Veramonte, específicamente a las actividades dirigidas a las plantaciones de vides productivas. Aquí se considera todo el proceso de absorción de costo desde la plantación hasta el punto antes de la cosecha, unido a los factores: climáticos, territoriales, ambientales, tecnológicos y el correspondiente registro de las unidades de producción de los activos biológicos, en consecuencia se observa el efecto sobre los costos totales estimados de producción, bajo la norma NIC 41.

El objetivo general busca evaluar el impacto que tendría implementar la NIC 41 a la viña Veramonte, de acuerdo a los registro proporcionados por el área de comercial, producción y financiera de la Empresa.

En este caso las situaciones que no están contempladas en la NIC 41 sino en otras nic’s, es decir activo fijo, terreno y otros, no serán contempladas en nuestro estudio, debido a que el interés de nuestra tesis es verificar si la Empresa está preparada para adoptar la NIC 41.

CAPÍTULO II: EL PROBLEMA

JUSTIFICACIÓN

Los cambios que manifiesta el mundo actual en razón de la internacionalización de la economía, unidos a los requerimientos de información de las empresas en un mercado altamente competitivo, en el cual, la eficiencia es factor fundamental del éxito, ponen de presente la importancia de las normas internacionales de contabilidad y la necesidad de su adecuación al interior de cada país.

Tales normas se consideran fundamentales para transar en un mercado abierto dentro de una base homogénea y con parámetros sólidos, que le brinden seguridad a quienes interactúan con los entes económicos, a efecto de que los usuarios de la información posean elementos de juicio estructurados desde un sistema de información contable nacional configurado a partir de las normas internacionales de contabilidad.

Es por ello que para participar en esta área, los trabajos deberán concentrarse en elaborar un planteamiento que permita recoger las normas internacionales y su utilización en el nivel nacional, reconociendo mediante un modelo estructural las diferencias que deben ser asimiladas en el orden nacional de cada país.

Los miembros del IASC consideran que la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, por los diferentes países, más la pertinente revelación respecto al cumplimiento de las mismas, tendrá un efecto importante a través de los años. Mejorará la calidad de los estados financieros y se obtendrá un grado cada vez mayor de comparación. La credibilidad y, por consiguiente, la utilidad de los estados financieros se verá acrecentada en todo el mundo.

El objetivo del IASC era formular y publicar en beneficio del interés público normas contables comprensibles y que pudieran ser ejecutadas globalmente, que sean de alta calidad, que entregue información transparente y comparable en declaraciones financieras e informes financieros. Todo esto para ayudar a que los participantes en los mercados de capitales líderes en el mundo y otros usuarios hagan decisiones económicas a raíz de estos estados financieros; promover el empleo y uso riguroso de aquellas normas; causar convergencia de normas nacionales de contabilidad aplicables en la presentación de estados financieros, y promover la emisión, aceptación y observancia de las IAS, conocidas en nuestro país como NIC; impulsar la mejora y armonización de esta normativa, teniendo este Consejo completa y total autonomía para el establecimiento y emisión de normas internacionales contables.

El régimen vigente incluye normas de contabilidad que no responden a los estándares exigidos internacionalmente y uno de los temas cruciales en contabilidad es que pueda ser interpretada por cualquiera persona interesada en el tema.

Con relación a los estados contables, entendemos que la normativa general debería evolucionar hacia la aplicación obligatoria de normas internacionales de contabilidad la que se extendería para todo tipo de empresas.

Ahora bien, la mera existencia de las normas, aún tratándose de NIC'S, no asegura que han de aplicarse correctamente. Tampoco su obligatoriedad legal, por si sola, lo lograría, de tal manera que se hace imperiosa la necesidad de que exista un ente fiscalizador que detecte los desvíos de la correcta aplicación de las normas, la cual imponga sanciones a los infractores.

Si bien, las normas de contabilidad chilenas e internacionales se encuentran armonizadas entre si, al comparar estas normas con los boletines técnicos (haciendo un paralelo), no tienen mayores diferencias. Quizás en algunos casos en las nic's, se engloba un poco más los términos, ya que tiene una perspectiva de ver en lo macro. Pero en casi todo, definen muy semejantemente ciertos conceptos que son lo más importante para el fin que persigue la contabilidad, que es dar una exacta y servible información a los usuarios, con la mayor claridad y entendimiento posible. Citando a Denis Beresford, presidente de la FASB: "La internacionalización no debe ser una búsqueda del mínimo común denominador, sino una mejora de las normas contables en el mundo entero".

Actualmente en el sector agrícola existe un vacío en la regularización de los activos biológicos, contablemente las empresas dedicadas a la actividad agrícola no pueden apoyarse en ningún boletín técnico de tal manera que contabilizan distinto. La NIC 41 soluciona el problema y especifica que costos utilizar aportando conocimiento a esta área.

ALCANCES Y DELIMITACIONES

Las NIC'S comenzarán a implementarse en el año 2009 en Chile. Es necesario analizar las implicancias que afectarán a una parte de la actividad del sector agrícola y a su respectiva implementación.

El estudio de la incidencia en la aplicación de la NIC 41 a la viña Veramonte del municipio de Casablanca de la región de Valparaíso, abarcará un estudio analítico de los procesos productivos desarrollado por la entidad conducente a conocer los costos actuales, registrados con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptado en Chile (PCGA) y la estimación de los costos de acuerdo a la NIC 41. Permitiendo conocer como determinan el valor justo para poder evaluar el impacto de la implementación de la NIC 41.

Nuestro estudio está dirigido solamente al activo biológico de las cepas de vid y no se analiza el producto de la actividad agrícola que esta dentro del alcance NIC 41,

delimitando el problema, es decir, la recolección o cosecha de la uva, estará fuera de nuestro objetivo.

Se elegirá todas las cepas producidas por la viña Veramonte para conocer los costos totales de producción, de acuerdo a la contabilidad actual y a la estimación contable de la NIC 41. Se elige todas las cepas, debido a que la empresa no realiza planillas de costos individuales para cada cepa, sino para el conjunto de todas ellas. Los datos serán del ejercicio económico de 2007.

Se desea determinar las variaciones que se producen con la aplicación del procedimiento de valoración establecido en la NIC 41, considerando todos los elementos que afectan los costos de producción.

Mediante la determinación de los costos estimados de los activos biológicos calculados a través del modelo teórico de la NIC 41 se mide el nivel de rentabilidad de las empresas agrícolas, permitiendo su comparación con la información manejada actualmente por estas organizaciones.

Esta investigación parte del reconocimiento de los costos en el proceso de producción, que la empresa efectúa a través de lo siguientes etapas:

a. Plantaciones que están en su etapa de desarrollo.
b. Plantaciones que están en su etapa productiva.
c. Costos relacionados con servicios a terceros relacionados a la producción.
d. Mano de obra utilizada para el cuidado de las cepas de vides.

La metodología considera la recolección de los datos mediante instrumentos de medición, planilla de costos correspondiente a la vendimia del 2007 y las proyecciones que permitirán realizar el análisis para comparar los componentes involucrados en el costo actual real y aquellos que resulten de aplicar la NIC 41.

EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Actualmente, Chile ha firmado Acuerdos de Libre Comercio con importantes países, especialmente europeos, donde han adoptado integralmente las normas internacionales de contabilidad. La implementación de dichos acuerdos impone a nuestro país el desarrollar un proceso de armonización contable internacional, lo que conlleva la revisión y modificación de los Principios Contables Generalmente Aceptados en Chile.

Estar al frente de una Empresa, obliga a mantenerse informado sobre lo que sucede en el resto del mundo, sea que constituyan nuestros mercados, o que sean nuestros competidores actuales o potenciales, también nos obliga a superar la existencia de diversos criterios alternativos y permitidos, lo que acarrea una dispersión de normas, ya sea en el plano nacional e internacional, lo cual se ha empezado en la búsqueda de mecanismos de unificación y especialmente de armonización.

La falta de armonización genera ciertamente varias desventajas, entre las que encontramos:

a. Mayor costo en la preparación de información contable: se deben preparar varios tipos de estados contables de acuerdo a las normas locales, a la del país de la casa matriz o incluso a las del país en cuyas bolsas coticen sus acciones.

b. Difícil valoración de los resultados de las operaciones en diferentes países y con relación a otras empresas, así como de la empresa en su conjunto en caso de la existencia de subsidiarias.

c. A nivel de usuarios se da la confusión al evaluar las acciones, lo que limita el atractivo de los valores de la empresa, afectando su valor de mercado y su costo de capital.

Es en este contexto que el Colegio de Contadores de Chile ha suscrito un acuerdo con el Banco Interamericano de Desarrollo, para implementar un Programa de Normas Internacionales de Información Financiera, cuyo objetivo general es la adecuación de las normas contables Chilenas a las normas contables internacionales, lo cual permitirá aplicar criterios uniformes en la presentación de información financiera contable, facilitando la integración comercial internacional del país.

Para la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad es necesario elaborar un plan de transacción que contemple la realidad nacional para su adopción definitiva.

Existen normas establecidas en las NIC/NIIF que no se encuentran establecidas en los PCGA en Chile y que en Chile no se aplican. Ejemplos de esta situación son las siguientes:

a. Información financiera por segmentos
b. Ganancias por acción
c. Activos Biológicos

En este último apartado referido a la NIC 41, se enfoca nuestro tema de investigación, en el sector agrícola donde el activo biológico en algunas empresas es tratado como gastos y otros como activos, a la vez las utilidades o pérdidas se reconocen cuando se enajenan los productos.

El estudio en esta materia ayudará a visualizar las bases en las cuales se norman los PCGA y los cambios que puede producir la NIC 41 sobre la actividad vinícola especialmente a la viña Veramonte del municipio de Casablanca, con el fin de disminuir al máximo los niveles de riesgo de error en la determinación de los costos de producción, y erradicar los márgenes de inexactitud en los procedimientos y en la contabilización de los estados Financieros.

Se puede inferir que en este sector, se requiere el diseño de un sistema de información adecuado, para el reconocimiento de las actividades, determinación del costo

de los activos biológicos para que esta empresa pueda enfrentar como organización el reto y propiciar el desarrollo sostenido.

Al plantearse el problema de la seguridad agroalimentaria de los países y observar las debilidades de este sector, se ha hecho necesario el uso de las nuevas normativas y los tratamientos específicos para la cuantificación de los denominados activos biológicos como lo estipulados en la NIC 41, lo que permite una uniformidad contable en empresas de actividad agropecuaria, y que a su vez pueden afectar los costos de producción y la evaluación de la gestión administrativa de estas organizaciones, en razón a lo cual surgen interrogantes que se describen a continuación:

1. ¿Cómo es el sistema de acumulación de costos de la viña Veramonte del Municipio de Casablanca?

2. ¿Cuál es la información de costos que manejan esta empresa para la toma de decisiones?

3. ¿Qué resultados se determinan al estimar los costos a través de la NIC 41?

4. ¿Existen diferencias entre los resultados estimados de los costos totales de producción a través de un sistema tradicional y los resultados según la norma?

El presente trabajo de investigación analizará la aplicación de la NIC 41 relacionada con los activos biológicos, para los plantíos de cepas de vid en la empresa Veramonte dedicada a la actividad vinícola y ubicada en el valle de Casablanca de la región de Valparaíso. La duración de la tesis será hasta Julio de 2008.

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1. Objetivos Generales

Analizar la adopción de la NIC 41 a la viña Veramonte ubicada en el municipio de Casablanca.

2. Objetivos Específicos

a. Describir el proceso productivo del activo biológico como las cepas de vid de la viña Veramonte del Municipio de Casablanca.

b. Conocer los costos totales del activo biológico de la vid por el sistema actual.

c. Estimar los costos totales del activo biológico de la vid de acuerdo a la NIC 41.

d. Comparar los costos totales obtenidos en el sistema actual de la viña Veramonte del Municipio de Casablanca y los estimados de acuerdo a la NIC 41.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

NATURALEZA DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio de la Normativa Contable en esta investigación estuvo dirigido a realizar un análisis de la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 sobre el reconocimiento contable de los activos biológicos durante la producción y crecimiento de los mismos así como la valoración inicial del producto, y la exigencia de la valorización del activo biológico a su valor razonable; requiriendo para el cumplimiento de los objetivos estimar los costos de producción de la viña Veramonte ubicada en Casablanca a través del Método actual y el estipulado por la NIC 41.

El análisis esta enfocado a evaluar no solo la parte cuantitativa operacional, sino lo que también se denomina el efecto originado por la aplicación de una normativa contable bajo estándares internacionales, y analizar la incidencia que podría provocar sobre los costos. Para incursionar en la problemática se pretende dos niveles de análisis: el descriptivo y el explicativo.

En el análisis descriptivo se busca especificar las propiedades importantes de los fenómenos que sean sometidos a análisis, es la ruta utilizada para llegar al conocimiento contable a partir de la difusión de un fenómeno, descripción de sus características, interrelaciones de los hechos que lo conforman y modificaciones que sufre en el transcurso del tiempo.

Se pretende explicar el proceso de reconocimiento llevado acabo por esta organización en la actualidad y el exigido por la NIC 41 como modelo teórico, además de realizar la debida comparación.

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El estudio es de tipo exploratorio descriptivo en razón a las variables a estudiar como: Normalización Contable y costos de producción, ya que las actividades operacionales son realizadas por el personal para la consecución del producto terminado, por lo tanto no se posee control sobre la misma. Se determina la unidad de análisis como los procesos de reconocimientos del activo biológico y la determinación de su valor en los procesos productivos.

La investigación en el tiempo, requiere de la observación de varios ciclos productivos. Sin embargo, por las características del ciclo del producto que esta definido en varios periodos con acumulación de costos desde la plantación hasta que las plantaciones de las cepas de vides son productivas, se analizarán los resultados de un periodo, procediendo al reconocimiento de los costos en las diferentes etapas del crecimiento del plantío.

UNIVERSO

El universo está formado por la totalidad de los elementos que se desea estudiar.

El sector agrícola es muy amplio, por lo tanto se limitó el universo a las empresas vinícolas del Municipio de Casablanca.

MUESTRA

Su función básica es determinar que parte de una realidad en estudio (población o universo) debe examinarse con la finalidad de hacer inferencias sobre dicha población. Es requisito indispensable que la muestra sea realmente representativa de la población o universo.

La muestra elegida será la viña Veramonte, empresa vitivinícola del Municipio de Casablanca.

Eligiéndose para el análisis de los costos, todas las cepas de vid que están incluidas en la planilla de costos facilitada por la empresa, para Mayo de 2006 a Junio de 2007.

MÉTODOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La recolección de datos en la investigación significa recolectar los elementos necesarios para desarrollar el trabajo. Las fuentes de los datos estarán constituidas por los hechos que se producen espontáneamente en el entorno del investigador y por aquellos que este genera para conocer la problemática que se investiga.

1. Fuentes primarias

Mediante dos encuestas (una estructurada y otra simple) además de la entrevista, el Asistente del área de Finanzas de la viña Veramonte proporcionó información referente a sus experiencias y resultados más fidedignos correspondiente al departamento de producción, área de contabilidad y finanzas.

En la encuesta estructurada se debía(n) elegir o escoger la(s) respuesta(s) más conveniente(s) a la realidad de su organización. En la encuesta simple o abierta se envió varias preguntas que él contestó en forma escrita. Ambas encuestas fueron enviadas por correo electrónico.

En la entrevista se visitó al asistente de finanzas donde se aplicaron preguntas de tipos abiertas, respondiendo libremente, donde el entrevistado profundizó sobre el tema que se requería mayor comprensión.

2. Fuentes secundarias

Corresponden a los datos históricos, recogen estudios y antecedentes ya existentes, como por ejemplo: mediante las planillas de costos. En este caso encontramos metodología en la distribución de costos, criterios de medición, actividades de producción (fertilizantes, riego, etc.), costos asociado a los empleados de la organización, costos relacionados a la adquisiciones a terceros.

CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Para describir el proceso productivo y conocer los costos mediante el sistema actual de las cepas de vid en la viña Veramonte, se utilizaron dos instrumentos de medición que consisten en una encuesta estructurada y una entrevista de tipo abierta.

Para cubrir el primer objetivo, se realizó un análisis que consta de cuatro partes:

1. Materias primas y materiales.
2. Activos fijos productivos.
3. Recursos Humanos.
4. Servicios adquiridos a terceros.

También se da a conocer los criterios de medición en sus procesos productivos a partir del análisis de la planilla de costos de la Empresa, todo esto para lograr cubrir el segundo objetivo.

En la segunda etapa del análisis de resultado, sólo se cuenta con la información entregada por la Empresa vía encuesta simple, donde se analiza si la empresa cuenta con respaldos previos para estimar los costos a través de la NIC 41 y hacer la respectiva comparación de los costos actuales con los costos estimados de acuerdo a la NIC 41.

De acuerdo al análisis se podrá determinar el impacto en la adopción de la NIC 41 de acuerdo a lo efectuado previamente por la entidad, esto es:

1. Valor actual esperado de los flujos futuros, determinado a partir de ingresos y costos, relacionado con:

    a. El presupuesto de ingreso a 5[1*] años.

        - ✓ Se refleja el precio que se espera vender de acuerdo a la cotización de mercado de las cepas producidas en la viña Veramonte.

    b. El presupuesto de costos a 5 años.

        - ✓ Se registra los costos variables y los costos fijos.

    c. El flujo de caja a 5 años.

        - ✓ Los egresos iniciales de fondos.
        - ✓ Los ingresos y egresos de operación.
        - ✓ El momento en que ocurren estos ingresos y egresos. Si se proyecta la venta de un activo durante la vida del proyecto se puede realizar una tasación de los activos fijos productivos. Se deberá considerar el ingreso por la venta del activo así como el costo del producto nuevo.
        - ✓ El valor de desecho o salvamento del proyecto.

1[*] Según NIC 36 en base para la estimación de los flujos futuros se permite que las proyecciones cubran como máximo un período de cinco años.

d. Inversión.
   - ✓ Fondo de caja

e. Financiamiento.

   - ✓ Mediante endeudamiento con una entidad financiera.

PROCESOS PRODUCTIVOS Y COSTOS ACTUALES

Veramonte es una marca registrada para vino que empezó a comercializarse a partir de 1996, está constituida por Alto de Casablanca S.A dedicada hacer el vino y la Empresa Vitivinícola S.A quien produce la uva para Alto de Casablanca S.A. Ambas se clasifican como sociedades anónimas cerradas.

En los tipos de recursos en el proceso productivo se encuentran:

1. Materias primas y materiales

1.1 La viña Veramonte posee una agricultura de regadío, donde se cultivan 2 variedades de cepas blancas:

2. Sauvignon blanc
3. Chardonnay

Y cepas negras o tintas, tales como:

a. Merlot
b. Carménere
c. Syrah
d. Pinot Noir
e. Petit Verdot
f. Cabernet Sauvignon
g. Cabernet Franc.

1.2 Desde el año 2004 se incorporó la agricultura orgánica para ciertas vides viníferas, tales como:

a. Sauvignon blanc
b. Merlot
c. Syrah
d. Pinot Noir

y recién este año fue la primera producción.

El criterio usado por la Empresa para decidirse qué cepa producir se basa en la calidad de los vinos que se desee vender. Además de la ubicación de los campos respecto a la calidad de los suelos y el clima.

La cantidad de años en que las cepas tradicionales y orgánicas son capaces de producir son en teoría 15 años, después empiezan a producir menos, pero la calidad no disminuye.

La Empresa posee un registro del tipo de cepa, lo que produce por año y un estimado de lo que producirá al año siguiente.

1.3 El sistema de conducción utilizado es de espaldera simple.

1.4 El método utilizado para la orientación de las hileras está basado en la orientación del Sol, es decir, por donde sale y por donde se oculta.

1.5 Las nuevas plantaciones comienzan después de la cosecha. De acuerdo a la planificación que tenga el ingeniero agrónomo se analiza qué hectáreas tienen plantas más antiguas y cuales se volverán a plantar o que variedades no se comportan como se esperaba, y por lo tanto se debe arrancar la planta, como también se toma la decisión a cual cepa injertar, todos estos trabajos se inician después de Junio.

Las nuevas plantaciones o plantaciones en desarrollo producen la uva a partir del tercer año. El Primer año consiste en el proceso de plantación y los dos restantes en la formación de la planta.

Para las plantaciones en desarrollo la Empresa está en condiciones de estimar una producción a futuro.

1.6 Para las nuevas plantaciones de vid se utilizan plantas enraizadas con raíces desnudas y plantas enraizadas en bolsas.

1.7 Los tipos de podas utilizadas consisten en:

a. Cordón con pitones, las cuales se utilizan desde Junio hasta Agosto.
b. Cargadores, que se utilizan desde Junio hasta Agosto.

1.8 La tecnología que ocupan para la producción, es el sistema de riego por goteo, destacándose para el control de las heladas los aspersores y en ocasiones los helicópteros quienes sobrevuelan los plantíos de vid calentando el aire con sus motores.

1.9 El componente químico del fertilizante es Nitrógeno y Potasio utilizado en la época de post cosecha y post cuaja.

1.10 El Glifosato es un herbicida químico utilizado para el control de la maleza en la agricultura tradicional.

1.11 Se utilizan los plaguicidas químicos para la producción tradicional de la uva y los biológicos para la producción orgánica.

1.12 En la agricultura tradicional, la cepa Sauvignon blanc es la única que utiliza portainjerto.

El portainjerto utilizado está identificado con números:

101.14 de vigor medio y resistente a nematodos.

110.R de mayor vigor y con mayor profundización de raíces, para suelos más pedregosos.

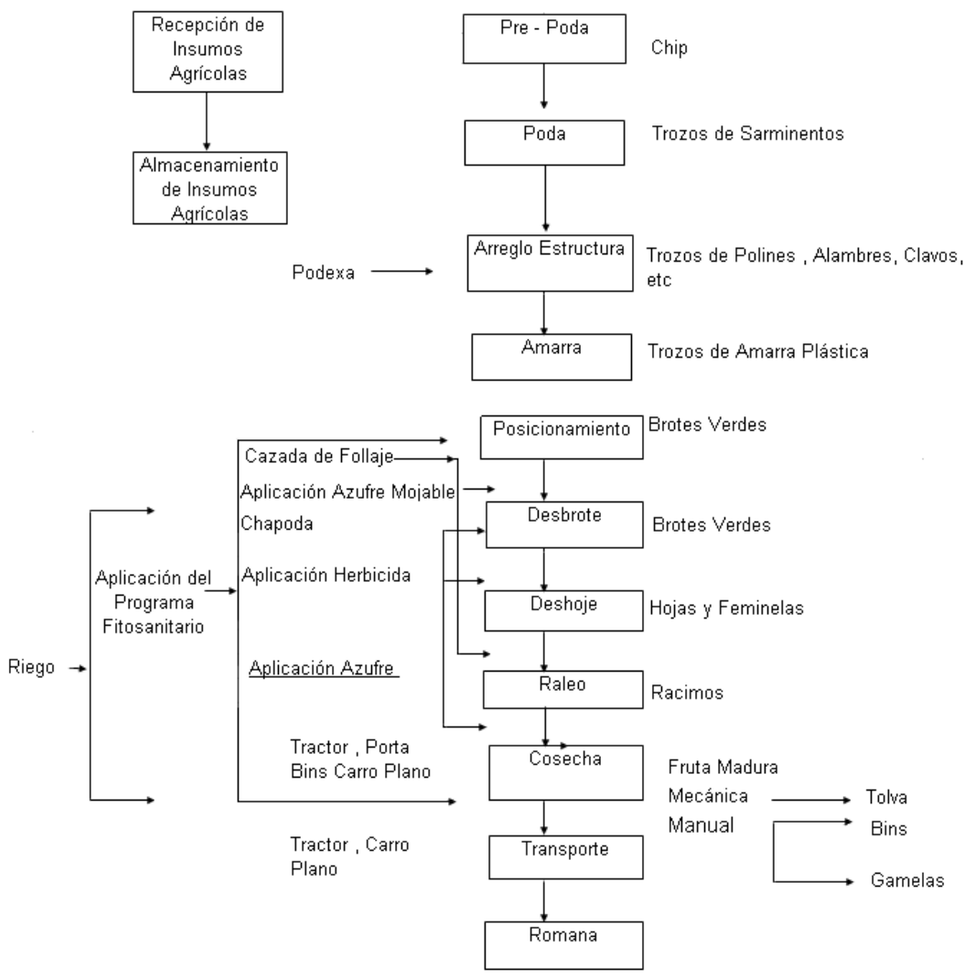
1.13 Para el manejo del follaje el método utilizado consiste en cazada de follaje con alambre y chapoda con maquinaria, esto ocurre en la época entre Octubre y Noviembre. Para el mes Diciembre el método utilizado es el deshoje.

1.14 Los racimos que pueden mantenerse en un brote de acuerdo a su longitud:

a. Ningún racimo (cero) entre 0 y 25 cm.
b. 1 racimo entre 25 y 50 cm.
c. 2 racimos entre 60 y 90 cm.

1.15 A continuación se entrega un diagrama de flujo para la agricultura tradicional donde resume el manejo de los procesos de producción que posee la viña Veramonte para sus viñedos. En ella se visualiza las actividades que se ejecutan en el desarrollo de la vid hasta antes del punto de la cosecha.

DIAGRAMA DE FLUJO PROCESO VIÑA VERAMONTE
EMPRESAS VITIVINICOLAS S.A.



El diagrama de flujos en los procesos de producción orgánica es prácticamente igual a la producción tradicional, la única diferencia es que los utensilios utilizados en la viña orgánica deben ser exclusivos para este tipo de agricultura. Y el control de maleza es mecánico, a diferencia de la agricultura tradicional, que es químico.

1.16 Los tipos de muestra realizadas, según la época del año son las siguientes:

a. Muestra aleatoria poscuaja en los primeros días de Diciembre.
b. Muestra aleatoria pospinta a fines de Enero.
c. Muestra aleatoria pinta a fines de Enero.
d. Muestra aleatoria precosecha en febrero, Marzo y Abril.

La calidad de la uva obtenida, se mide de acuerdo, a la calidad del vino obtenido, como también por sabor y sanidad de la uva.

1.17 Actualmente no se está realizando proyectos para el mejoramiento de los cultivos.

a. No se utiliza en ninguna variedad, el proceso de clonación de la vid.
b. No utilizan el control biológico para el control de las plagas.

1.18 Las heladas ocurridas en el año 2007 no produjeron grandes pérdidas, las plantas dañadas (que no fueron muchas) alcanzaron a recuperarse. No existe una gran variación en los costos debido a que el costo en servicio de helicópteros y aspersores se compensó por otra vía.

1.19 En el año 2006 la viña Veramonte adoptó la ISO 14001:2004 y OHSAS 18.001: 1999.

CRITERIOS DE MEDICIÓN

- ✓ El método de costeo utilizado por la Empresa es el costeo por absorción.
- ✓ La información de costo que maneja la viña Veramonte para la toma de decisiones en el análisis final: es el costo de las hectáreas, el costo de las variedades, costo por toneladas de uvas, todos los cuales hacen variar los precios de acuerdo a los valles. Se realiza un análisis de gestión en cual se compara los costos con el resto de la industria vitivinícola.
- ✓ Los activo biológicos se miden de acuerdo a los criterios contables informados por los boletines técnicos, esto indica que no se efectúan los registros de los cambios físico y biológicos de las cepas de vid, proceso que afectan el flujo de caja futuro.
- ✓ Cuando la planta de vid está en su periodo de formación (0 a 3 años), el activo biológico se contabiliza como activo fijo, al igual que todos los materiales que

son necesarios en esta etapa: estructuras, amarre, riego, poda, fertilizantes, herbicidas, plaguicidas.

- ✓ El activo biológico o plantaciones productivas está en el activo fijo como inversión, lo que se contabiliza como costo es lo que cuesta la uva que van a producir las parras productivas, es decir, los costos de estructura, amarre, riego, poda, fertilizante, herbicidas, plaguicidas. Esto comienza a partir del tercer año.

- ✓ Actualmente las únicas parras no productivas son las plantaciones en desarrollo, es decir las que están en su periodo de formación. No existen parras no productivas por otro motivo.

- ✓ Los varietales se valorizan, tomando en cuenta, que los costos se acumulan y se prorratean de acuerdo a las hectáreas de cada variedad y toneladas cosechadas.

- ✓ Las plagas y enfermedades que dañan la vid no se evalúan contablemente.

- ✓ El sistema de presupuesto tiene sus particularidades a diferencias de otras empresas agropecuarias, debido a que el año agrícola, para los costos e ingresos no corresponde al año calendario, y por lo tanto en este caso, se cierra a mitad de año agarrando valores que vienen del año anterior.

En la depreciación, es otro caso a considerar, debido a que todos los años hay hectáreas en formación, donde la depreciación va aumentando en la medida en que esas hectáreas van ingresando a producción.

- ✓ La empresa Veramonte siempre utiliza el valor de mercado como referencia para el costeo, existe un control con lo que indica el mercado y los costos a utilizar por la empresa.

- ✓ El valor razonable siempre es utilizado para el análisis de gestión interna, y para el análisis contable: costo, resultado, inversión. Se evalúa que el valor justo esté dentro de los parámetros normales, es decir, lo que indique los valores de mercado.

- ✓ Los costos que afectan al activo biológico corresponden a:

Costos Fijos	Costos Variables
Alquileres. Servicios básicos • Gas • Luz • Agua Sueldos y cargas sociales	Mano de obra directa. • Personal Agrícola. • Mano de obra operacional agrícola. • Indemnizaciones y otros. • Asistencia técnica. • Arranques de viña[3*].

3* El arranque de viñas generalmente son hecho por trabajadores de Veramonte al igual que la mayoría de los servicios técnicos.

de: • Encargados • Supervisores • gerentes, etc. Aguinaldo y canasta familiar. Gasto de colación. Arriendo 20,39 Has ACSA. Certificación denominación de origen[2*]. Sala cuna	Materiales directos • Plaguicidas • Herbicidas • Fertilizantes • Cintas de amarras • Bencina 93 sin plomo • Petróleo diesel • Retroexcavadora • Fletes • ropa de seguridad, • ropa y artículo de trabajo, • estructuras[4*]. Insumos directos • Reparaciones y repuestos de máquinas. • Reparaciones y repuestos (operaciones de cosecha). • Reparaciones y repuestos (operaciones de riego). • Combustibles y lubricantes para máquinas • Combustibles y lubricantes (operaciones de cosecha). • Combustibles y lubricantes (operaciones de riego). • Combustibles y lubricantes y lubricantes para vehículos. Servicios varios • Helicóptero y control de heladas • Comisión de venta de uva. • Energía eléctrica (operación de riego) Gastos de viajes nacionales. Arriendo de maquinaria. Remodelación de baños y casas.

- ✓ Existe una planificación agropecuaria pero no está amarrada a la contabilidad.

- ✓ En la planilla de costos facilitada por la Empresa, utiliza el sistema actual de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptada, incorporando los costos de todas las cepas de vid, incluidas la producción orgánica.

2* El certificado de origen, es el documento fundamental para acreditar el origen de un producto que se destina a la exportación y que permite acogerse a las preferencias arancelarias que se han pactado según las normas de origen establecidas en los distintos Acuerdos Comerciales.

4* Las estructuras corresponde al sistema de conducción empleado, cuyos elementos consisten en palos, polines, centrales, tutores, anclas, clavos, alambres, etc.

2. Activos fijos productivos

La viña Veramonte cuenta en total con 800 hectáreas en Casablanca de la cuales 405 hectáreas están cultivadas.

2.2 Existe en carpeta un proyecto en que se propone cultivar 20 hectáreas.

2.3 Son 390,35 hectáreas que no se encuentran cultivadas ni edificadas y tampoco existe un proyecto donde se proponga alguna alternativa en qué ocupar los terrenos.

2.4 Las nuevas plantaciones en su proceso de formación forman parte del activo al igual que todos los materiales utilizados, esto ocurre sólo hasta los 3 años.

2.5 Las plantaciones productivas forman parte del activo fijo como inversión.

A continuación se entrega un cuadro en m^2 de los terrenos utilizados para edificar u otras actividades.

TERRENOS UTILIZADOS EN EDIFICACIÓN	**m^2**	**Ha**
CASONA PRINCIPAL	1.400	0,14
CASA VISITA (1,2 Y 3)	160,65	0,016065
CASINO DE LOS TRABAJADORES	188,23	0,018823
COMEDOR DEL PERSONAL Y VISITA	85,7	0,00857
BAÑOS Y CAMARINES	60	0,006
PARQUE Y JARDÍN VERAMONTE	33.000	3,3
PATIO Y RECEPCIÓN DE UVA	2.505	0,2505
BODEGA 1	1.050	0,105
BODEGA 2	600	0,06
BODEGA 3	1.650	0,165
BODEGA 4	1.650	0,165
BODEGA 5	3900	0,39
SALA DE MÁQUINAS	177,7	0,01777
TALLER MANTENCIÓN (INCLUYE BAÑOS)	72	0,0072
TOTAL	**46.499**	**4,649928**

3. Recursos humanos

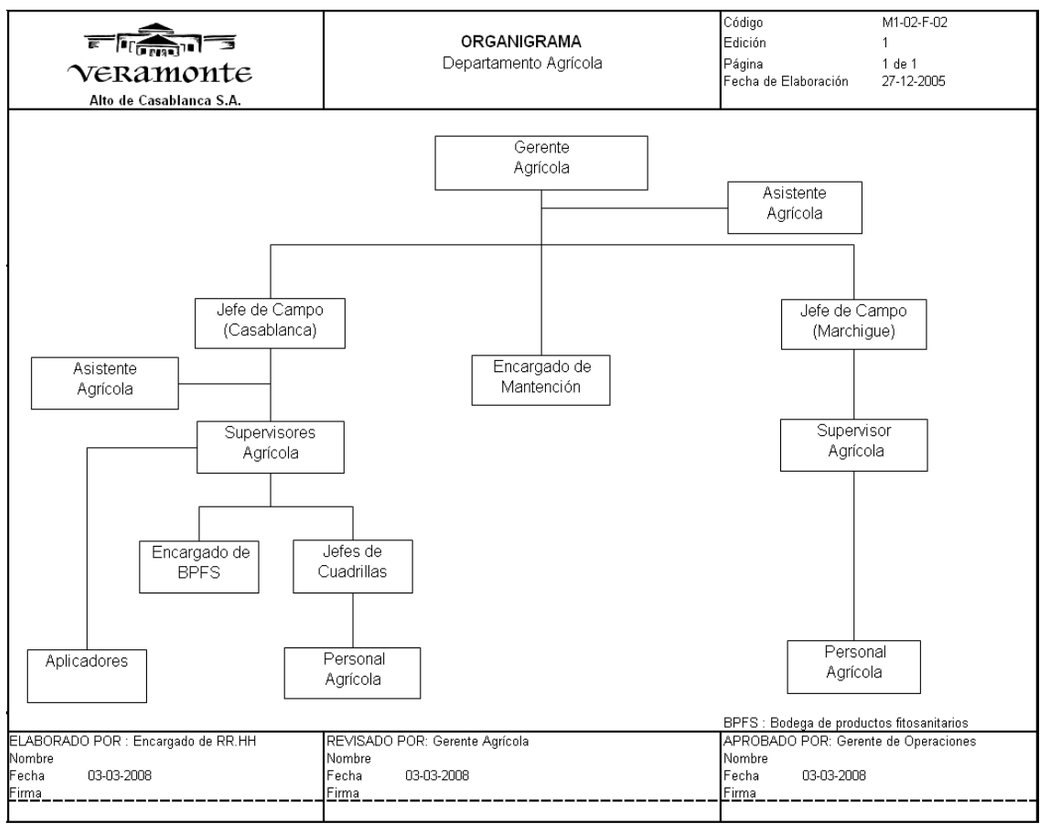
3.1 El siguiente cuadro señala las cantidades de trabajadores según el tipo de contrato que posea con la viña Veramonte.

Tipo de contratación	Cantidad de trabajadores
Contratos indefinida o definidamente	25 a 49
Contratos para temporeros	50 a 100
Honorarios	1 a 9

3.2 Los trabajadores cuentan con capacitación para las diferentes áreas de desempeño, las cuales se destaca:

a. Realización de diplomado en IFRS a dos empleados.
b. Cursos de riesgo.
c. Curso de operación de maquinaria.
d. Cursos de aplicación de pesticidas.

3.3 La viña Veramonte posee 10 niveles de organización para el departamento agrícola del municipio de Casablanca. El detalle se encuentra representado por el organigrama que se presenta a continuación.



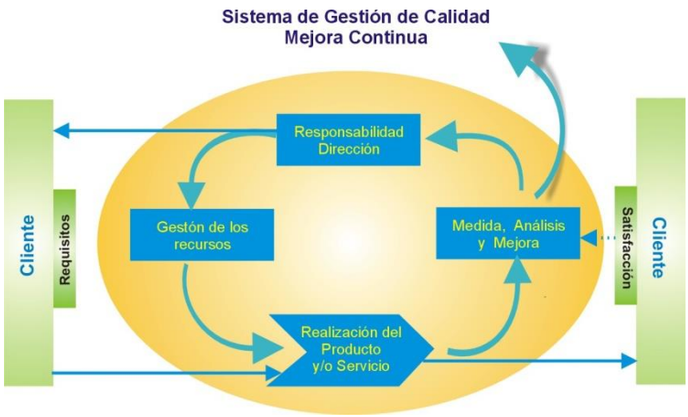
No tienen un manual de funciones para cada cargo, sin embargo, en el año 2006 se adoptó la ISO 9001:2000, donde se señala la **Responsabilidad de la Dirección** en que involucra el compromiso de la dirección en la comunicación a la organización, define

las políticas y objetivos orientado a la calidad, revisiones en el sistema y disponibilidad de recurso. En el **Sistema de Gestión de Calidad** define la responsabilidad y la autoridad, dándose a conocer los miembros de la alta Dirección, existe un control y seguimiento en el sistema involucrado en esta área, además de una comunicación interna destacándose una comunicación horizontal y vertical.

El departamento de producción, cuenta además, con un instructivo detallado de los manuales que establece la correcta ejecución de las actividades.

Dado que Veramonte cuenta con la certificación de la ISO 9001:2000, se está evaluando continuamente las actividades ejecutadas en el proceso productivo.

El diagrama que se muestra a continuación entrega los requisitos de la ISO 9001:2000: Sistema de Gestión de Calidad que debe emplear Veramonte.



CRITERIOS DE MEDICIÓN

- ✓ Las remuneraciones que reciben los trabajadores por hacer uso de sus vacaciones, se devengan durante el periodo en que los servicios son prestados.

- ✓ Dicho costo incluyen tanto las remuneraciones que recibirán los trabajadores durante el periodo de vacaciones, como cualquier otra compensación que se otorgue con motivo de dichas vacaciones (tales como bonos, traslados, hospedaje, costo de lugares de veraneo, etc).

- ✓ La empresa determina el número de días de vacaciones pendientes por trabajador y su correspondiente costo para el cálculo de las provisiones de vacaciones devengadas.

- ✓ El costo total de las vacaciones y otros beneficios conexos devengados durante el ejercicio deberán registrarse con abono a una cuenta de provisión del pasivo circulante, con cargo a los centros de costos que reflejan las remuneraciones del personal.

- ✓ Las remuneraciones que se paguen a los trabajadores durante el periodo en que se encuentran de vacaciones deberán registrarse con cargo a la provisión constituida al efecto.

- ✓ Las IAS se contabilizan como gasto en el momento que deben efectuar un pago por este concepto.

- ✓ El beneficio sobre la base devengada en la IAS son voluntarias y por lo tanto no se registra provisión.

- ✓ El aguinaldo, canasta familiar, movilización de temporeros, alojamiento, colación, temporeros y otros, los contabilizan como gastos al momento en que se pagan.

4. Servicios adquiridos a terceros

Los servicios adquiridos a terceros se destacan:

a. Arriendo de maquinaria.
b. Arriendo 20,39 hectáreas ACSA.

Alto de Casablanca S. A es dueña de 20,39 hectáreas y se la arrienda a la empresa Vitivinícolas S. A

c. Servicios básicos (gas, electricidad, agua).
d. Proveedores (ropa de seguridad, vestuario, artículos de trabajo, herramientas combustibles, lubricante, insumos, repuestos, reparaciones de vehículos y maquinarias).
e. Servicio de helicóptero.

CRITERIOS DE MEDICIÓN

- ✓ Los costos de reparación, no aumentan la vida útil del bien. Se contabilizan con cargo a resultados en el periodo en que se incurren.

- ✓ Los repuestos se contabilizan imputando el costo de los repuestos a resultados al momento de su adquisición.

COSTO REAL VENDIMIA 2007

Tipo de cambio	539,44	540,02	539,61	537,03	524,75	527,69	532,39	544,49	540,07	539,21	525,96	525,10	525,10
	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real	Real
(en Ch$)	**jun-06**	**jul-06**	**ago-06**	**sep-06**	**oct-06**	**nov-06**	**dic-06**	**ene-07**	**feb-07**	**mar-07**	**abr-07**	**may-07**	**V 2007**
Costos Producción													
Rem Staff Agricola	872.509	1.789.675	4.110.875	2.002.657	1.657.980	1.456.897	6.345.908	1.564.987	2.976.321	2.643.987	2.543.987	2.234.876	**30.200.659**
MO operación Agricola (Perm y temp)	5.607.990	14.567.876	37.568.987	42.986.238	27.987.098	32.865.098	31.987.578	32.674.098	36.987.457	21.678.098	13.654.987	17.345.975	**315.911.480**
Movilizacion temporeros	795.607	1.768.992	4.134.789	4.679.087	4.765.789	5.987.346	2.789.453	3.398.342	5.987.457	3.675.042	2.745.970	1.458.087	**42.185.961**
Aloj, Colac temporeros y otros	511.304	245.678	523.675	721.456	932.997	899.654	289.654	1.532.976	1.789.542	532.987	1.321.765	934.076	**10.235.764**
Vacaciones			38.976	765.432	276.987	521.987	1007.456	876.543	4.234.097	1.265.875	438.076	1.543.097	**10.968.526**
Aguinaldos y Canasta Familiar												0	**0**
Arriendo casa trabajadores	182.240	128.658	595.321	321.987	341.890	0	198.567	0	308.654			0	**2.077.317**
Asistencia Técnica		712.980	934.543	657.009	289.009	297.543	(289.543)	0	1.567.098		1.076.065	234.765	**5.479.469**
Capacitacion								0				0	**0**
Indemnizaciones (anual)			423.997									0	**423.997**
Agroquímicos	123.567	4.016.786	3.897.342	3.005.456	16.321.098	41.987.056	3.004.276	8.543.098	18.567.097	74.986	6.324.876	(65.432)	**105.800.206**
Otros insumos	2.367.989	345.879	532.654	6.432.987	996.678	3.765.098	6.345.987	1.234.876	634.098	6.342.076	2.843.094	14.543.097	**46.384.513**
Comb y lubricantes- Maq	345.678	712.678	1.112.976	531.245	1.490.342	798.456	856.321	1.527.987	2.456.097	789.532	1.014.654	1.145.234	**12.781.200**
Rep y repuestos- Maq	134.980	434.567	321.865	1.093.657	1.345.876	679.546	459.876	998.432	1.673.067	1.980.543	598.065	452.097	**10.172.571**
Arriendo Maquinaria												0	**0**
Comb y lubricantes- Op Cos												0	**0**
Rep y repuestos- Op Cos						268.997						0	**268.997**
Comb y lubricantes- Op Riego	16.897	33.345	1.045.655	67.876	72.009	1004.675	619.543	689.098	4.123.756	678.980	975.234	176.076	**9.503.144**
Rep y repuestos- Op Riego		312.564	532.765	2.876.456	123.976	256.987	72.876	186.432	34.976	54.786	234.765	75.980	**4.762.563**
Energia eléctrica- Op Riego	49.987	276.578	421.676	1.997.654	723.654	698.654	2.546.987	2.234.097	3.890.432	7.908.543	967.432	1.389.235	**23.104.929**
Comb y lubricantes- Vehículos	224.870	312.598	563.889	990.564	734.076	432.098	342.643	521.765	997.432	254.987	412.097	367.087	**6.154.106**
Rep y repuestos- Vehiculos	32.890	45.896	24.543	128.798		34.987	17.987	56.986			382.467	87.432	**811.986**
Certificados Denom. Origen (CyT)												0	**0**
Arriendo 20,39 has ACSA	2.750.876	2.753.678	2.751.456	2.765.076	2.745.098	2.756.321	2.987.432	2.907.431	3.453.879	3.098.543	2.065.234	2.967.432	**34.002.456**
Total Costos Producción	**14.017.384**	**28.458.428**	**59.535.984**	**72.023.635**	**60.804.557**	**94.711.400**	**59.583.001**	**58.947.148**	**89.681.460**	**50.978.965**	**37.598.768**	**44.889.114**	**671.229.844**
Total Costo acumulado	**14.017.384**	**42.475.812**	**102.011.796**	**174.035.431**	**234.839.988**	**329.551.388**	**389.134.389**	**448.081.537**	**537.762.997**	**588.741.962**	**626.340.730**	**671.229.844**	
CTOS MES VEND 2007 USD	25.985	52.699	110.332	134.115	115.873	179.483	111.916	108.261	166.055	94.544	71.486	85.487	**1.256.236**
CTOSACUM VEND 2007 USD	**25.985**	**78.684**	**189.015**	**323.130**	**439.004**	**618.487**	**730.403**	**838.664**	**1.004.719**	**1.099.263**	**1.170.749**	**1.256.236**	

IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41 A LA VIÑA VERAMONTE

La viña Veramonte aún no ha evaluado el impacto económico que origina implementar la NIC 41, pero se encuentran en procesos de evaluación.

Estas son las conclusiones que la empresa efectuó respecto de la NIC 41 mediante un análisis interno:

- ✓ Que las estructuras se considerará parte del activo biológico.
- ✓ En el caso de la uva se acumularán los costos hasta el punto de cosecha, instancia donde se efectuará el ajuste a valor justo.
- ✓ Para los terrenos no hay cambios, se tratan como activo fijo según NIC 16.
- ✓ Para determinar el valor de la viña, para valorización inicial se usará costo menos depreciación (por no existir mercado activo).

La empresa realiza presupuestos anuales y también poseen una proyección a 10 años cuya tasa de descuento aplicable es de un 10%. La proyección a 10 años no ha sido utilizada por la entidad para determinar el fair value como indicativo del valor de la inversión.

1. Presupuesto de venta:

1.1 El criterio que utilizan para determinar el precio es a partir de la base de precios, que corresponde a un precio mínimo establecido por contrato (generalmente un 50% del valor del precio final) y se ajusta al final de temporada, de acuerdo a un promedio de mercado (según el valle) y mercados actuales.

1.2 El criterio que utiliza para determinar la cantidad a vender, es su comportamiento esperado futuro de acuerdo a las calidades de las uvas esperadas: proyección por hectárea y por planta.

1.3 Al aumentar la cantidad debido a un proceso productivo adicional estos son reflejados en sus proyecciones.

1.4 Poseen contratos que les permiten asegurar las ventas con terceros. En cambio con las ventas efectuadas a ACSA (alto de Casablanca S. A) no existe un contrato previo.

2. Presupuesto de costos:

2.1 No existe un criterio de variabilidad para determinar el costo variable.

3. Flujo de caja:

3.1 Parras en formación no se deprecia.

3.2 Para las parras en producción, el presupuesto si considera su depreciación[5*].

3.3 En el caso de la depreciación de bienes muebles e inmuebles que se registran en la proyección es en base a lo histórico real, más la depreciación de las altas estimadas del año.

Inversiones y/o financiamiento

La empresa tiene contemplada las inversiones y/o financiamiento en sus proyecciones.

5* Las depreciaciones se registran 100% en resultado, nada va a la planilla de costos. Corresponde a las depreciaciones de: edificios, maquinarias, vehículos, viñas en producción y otros.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Las entidades agropecuarias deben incorporar un apropiado sistema de control de gestión para lograr los objetivos que persiguen, como una forma de adoptar los cambios en la normativa contable, es decir, estimar los costos de producción que afectarán a su actividad de acuerdo a la NIC 41 y por ende, evaluar si están capacitados para su implementación.

Para alcanzar los objetivos antes mencionado se utilizan los pronósticos financieros de largo plazo que se concentran en el crecimiento futuro de las ventas, costos y los activos, así como el financiamiento de dicho crecimiento.

Si bien la empresa en estudio adoptó la ISO 9001:2000 como una herramienta para facilitar sus actividades de gestión, al parecer no existe un control, para conocer exactamente quién o quiénes son responsables de una u otra labor, debido a que no existe un manual de funciones por cada cargo y por otra parte, existe falencia en detectar alguna falta y las posibles causas.

A pesar que cuentan con una proyección a 10 años, que fue confeccionada en Noviembre de 2007, existirían falencias en la proyección de costos ya que no tienen un criterio de variabilidad año a año, además de no tener claro cuales son los costos variables. Con la NIC 41 ciertos costos de producción se deben activar, sobre todos aquellos que facilitan las transformaciones biológicas, tales como los agroquímicos y las estructuras que intervienen en forma directa en la formación y calidad de la planta.

Actualmente la entidad se encuentra en proceso de evaluación de la NIC 41, y una de las conclusiones efectuadas internamente, se refiere a que sólo las estructuras se van a considerar parte del activo biológico.

Si bien la empresa ha clasificado correctamente el activo biológico dentro del activo fijo, existe una falta de registro de las transformaciones biológicas, por tanto no existe una valoración del cambio en sus distintas etapas, además la empresa no posee un registro de la cantidad que producirá cada parra en los años venideros, y no posee registro de la depreciación de las parras en formación. Todos estos efectos generarían un efecto negativo a nivel de la interpretación de la información presentada en los estados financieros.

Basado en el análisis previo y a lo antes mencionado se puede concluir que existe una deficiencia en el cálculo de la estimación de los costos de producción que impide determinar la verdadera eficiencia productiva empresarial y requiere de una modificación en cuanto a la estructuración y conceptos de costos utilizados en la actividad. Por lo tanto la empresa no está preparada para aplicar la NIC 41 debido a que no están hechos los procesos de gestión para poder obtener la información que se requiere.

La viña estudiada no se ha dado cuenta de la relevancia de realizar evaluaciones de proyectos para determinar el fair value como indicativo de valor de la inversión para compararlo con lo que se tiene invertido, de tal manera que su proyección realizada recientemente necesita ser modificada.

GLOSARIO TÉCNICO

Actividad Agrícola: Es la administración por una empresa de la transformación biológica de activos biológicos en productos agrícolas para la venta, procesamiento, o consumo o en activos biológicos adicionales.

Activos Biológicos*:* Son las plantas y animales vivientes que son controlados por una empresa como resultado de eventos pasados. Los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y aquellos controlados por medio de un arreglo legal o similar y que son reconocidos como activos conforme otras Normas Internacionales de Contabilidad.

Activos biológicos consumibles: Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser en si mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen el ganado para la producción de carne, las cosechas anuales tal como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.

Activos biológicos inmaduros: Son activos biológicos que no están maduros, es decir, todavía no son cosechables o en capacidad de sostener cosechas regulares.

Activos biológicos maduros: Son activos biológicos que están cosechables o en capacidad de sostener una cosecha regular. Los activos biológicos consumibles están maduros cuando han alcanzado especificaciones de recolección. Los activos biológicos portadores están maduros cuando están en capacidad de sostener cosechas regulares.

Activos biológicos portadores: Son activos biológicos que portan la producción agrícola a ser recolectada. Los activos biológicos por sí mismos no son el producto agrícola primario, sino más bien son auto-regeneradores. Los ejemplos son el ganado del cual se produce hilo o leche, viñedos, árboles tal como la palma del cual se produce aceite, los árboles frutales, y árboles de los cuáles se recolecta madera para fogatas pero el cual se mantiene sin derribarlo.

Amarra: Esta labor consiste en amarrar elementos como cordones y cargadores al alambre que es parte del sistema de soporte del viñedo. Esta labor en la zona central de Chile se realiza inmediatamente después de la poda en julio.

Cambio de Precio: Los cambios de precio no están relacionados con los cambios físicos en el activo biológico, sino más bien son cambios en el valor justo por unidad debido a factores del mercado.

Cambio Físico: La transformación biológica tiene como resultado un cierto número de cambios físicos-crecimiento, degeneración, producción y procreación, cada uno de los cuáles es observable y medible. Cada uno de esos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros

Cosecha: Es la separación de la producción agrícola del activo biológico (por ejemplo, la extracción de látex de un árbol de caucho, hule, gomas o la recolección de manzanas), la remoción de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la resiembra (tales

como en la horticultura), o la cesación de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo el sacrificio de animales o la tala de árboles).

Chapoda: Consiste en cortar brotes en entrenudos ya desarrollados completamente.

Desbrota: Se eliminan todos los brotes gemelos, brotes orientados hacia abajo del cordón o cargador y todos los brotes del tronco. Esta labor en la zona central se realiza después de la brotación entre septiembre y octubre.

Deshoje: Consiste en eliminar hojas, con el objetivo de airear el racimo para que no se favorezca la aparición de enfermedades fungosas. Siempre se debe evaluar las condiciones climáticas y de la cepa.

Esquejado o estaquillado: Es un método de multiplicación vegetal que consiste en tomar una porción de la planta, por ejemplo, un trozo de tallo, y conseguir que emita raíces para formar un nuevo individuo.

Estaca: Esqueje o estaquilla, es el trozo de tallo, de hoja o de raíz que se pone a enraizar. Existen dos tipos: Esquejes leñosos o estacas de madera dura. Esquejes semileñosos o estacas de madera suave.

Estacas: Corresponde a la plantación directa de estacas en el terreno, lo cual requiere de muchos cuidados. En general, no es una técnica recomendada.

Fertilizante: Es toda sustancia que aporta nutrientes a las plantas. Los fertilizantes pueden dividirse en dos grandes grupos; los de origen orgánico y los inorgánicos. Además, cada uno de estos pueden dividirse en naturales, es decir, que se encuentran en la naturaleza sin la intervención del hombre; y sintéticos, aquellos que el hombre fabrica aprovechando el avance de la ciencia y las técnicas industriales.

Hilera: Formación en línea recta de árboles.

Importe en libros: es el importe por el que se reconoce un activo en el balance.

Manejo del alambre: los manejos de los alambres permiten que los brotes y racimos queden ordenados y se cree un microclima adecuado para su desarrollo y maduración. El movimiento de los alambres depende del crecimiento de los brotes, desde el primer piso hasta el tercer piso de alambres.

Nematodos: son los animales multicelulares más numerosos que actualmente viven en la Tierra. Un puñado de suelo contiene millares de ellos. Las especies de vida libre son abundantes, incluyen los que se alimentan de bacterias, de hongos, y de otros Nematodos. Existen libres en el mar, suelos húmedos y aguas continentales, siempre en sitios con algún grado de humedad, especialmente en hábitat en los que hay una intensa descomposición de materia orgánica. También incluyen a numerosos e importantes endoparásitos de plantas o de animales.

Nutriente: Es todo aquel elemento químico que es necesario o beneficioso para el normal desarrollo de las plantas.

Plaguicidas: Que son sustancias químicas utilizadas para controlar, prevenir o destruir las plagas que afectan a las plantaciones agrícolas.

Plaguicidas botánicos: Se obtienen a partir de organismos vivos como hongos, virus, bacterias, etc., que parasitan o intoxican a la plaga, pero sin causar daño a los humanos y vertebrados en general.

Plaguicidas sintéticos: Sustancias fabricadas por el hombre. La producción de estas sustancias surge a partir de la Segunda Guerra Mundial, donde los países industrializados inician la fabricación de plaguicidas con carácter comercial con el fin de aumentar la producción agrícola.

Plantas enraizadas en bolsa: Consiste en enraizar las estacas en bolsas, las cuales son posteriormente trasladadas en esta condición al lugar de plantación. Esta técnica es cada vez más aplicada, ya que permite plantar en cualquier época y no se desnudan las raíces. Su dificultad está en las grandes cantidades de suelo que se trasladan, dificultando el transporte.

Plantas enraizadas en vivero: Corresponde a plantas que fueron enraizadas en un vivero y reciben el nombre de plantas barbadas. Posterior al arranque del vivero, estas planta permanecen con sus raíces desnudas, lo que implica realizar un manejo cuidadoso de ellas para evitar deshidrataciones de raíces y, por consiguiente, pérdidas de plantas. Éste es el sistema más utilizado.

Pitones: Bulto pequeño y puntiagudo en la superficie de alguna cosa. Renuevo del árbol.

Porta injerto: Procedimiento a través del cual se injerta un brote de otra variedad en la raíz de una viña. La causa de este sistema fue la plaga de la filoxera. La mayoría de viñas están establecidas sobre porta injertos procedentes de híbridos americanos.

Producción agrícola: Es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.

Variedades injertadas: El sistema radicular y parte del tronco corresponden al patrón o portainjerto y la parte aérea (injerto) a la variedad que producirá la uva. En general, en Chile no se acostumbra a utilizar patrones o portainjerto, pero es posible que se haga necesario en el futuro.

Variedades sin injertar: Como su nombre los indica, el sistema radicular y aéreo de la planta corresponde a la variedad a plantar. Es decir, no se utilizan patrones o portainjertos.

Tasa de descuento: Es aquella que se utiliza para calcular el valor actual neto en la evaluación de proyectos.

Tiping: Consiste en despuntar los brotes de la vid cuando sus entrenudos no se han desarrollado y su objetivo es retener el vigor de los brotes y el desarrollo de feminelas.

Terreno Agrícola: Es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.

Transformación Biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en una planta o animal vivienda y la generación de nuevos activos en la forma de productos agrícolas o de activos biológicos adicionales de la misma clase (retoños/descendencia).

Un grupo de activos biológicos: Es un hato, plantación, vivero, bandada u otra clase de plantas o animales similares que es:

a) Administrado conjuntamente para asegurarse que el grupo es sostenibles sobre una base continua,

b) Homogéneo tanto para el tipo de animal o planta como para la actividad para la cual el grupo es desarrollado. En ciertas actividades agrícolas con base en el terreno, los activos biológicos portadores tales como árboles y enredaderas están físicamente pegados a la misma tierra. En ese caso, los activos biológicos portadores deben ser considerados como un grupo de activos biológicos separados del terreno en que están.

Valor convertible neto (valor realizable neto): Es el precio de venta estimado en el giro ordinario de los negocios menos los costos estimados de terminación y los costos estimados necesarios para hacer la venta.

Valor justo (fair value): Es el monto al cual un activo puede ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y con libre voluntad en una transacción en la cual las partes no están relacionadas.

Valor llevado: Es el monto al cual un activo es reconocido en el balance luego de deducir cualquier depreciación (amortización acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas).

Valor razonable: Precio por el que se intercambia un activo o se cancelaría un pasivo entre partes interesadas, informadas e independientes.

Vid: Es una planta compuesta por unas raíces muy fuertes y profundas, con un tallo corto y unas ramas largas, denominadas sarmientos, se caracterizan por su fácil adaptación a casi cualquier tipo de clima y de terreno, facilitando esto el que se haya extendido por la mayor parte del planeta.

BIBLIOGRAFÍA

Sotomayor, J. Ruiz C. (2000): “Establecimiento y manejo de vides en el secano Interior Centro Sur de Chile”, Instituto de Investigación Agropecuarias Centro regional de Investigación, quilamapu, Chillan, Chile.

Helguera L, Lanfranco B, Majo E. (2005): “Ajuste a los resultados económicos: Valorización de activos Biológicos y productos agrícolas”, Revista del plan agropecuario, http://www.inia.org.uy/publicaciones/documentos/tb/ara/2005/ara_91.pdf.

Hopking J, Heady E. (1964): “Contabilidad y control de explotaciones agrícolas”, Reverte S.A., Barcelona, España.

Morales F: “Tópicos generales sobre contabilidad, tributación, auditoria y formación contable en Chile” http://ciberconta.unizar.es/leccion/contachile/conta_fiscal_chile.pdf. (15/09/2007).

Müller K: “Chile vitivinícola en pocas palabras”. <http://agronomia.uchile.cl/ extension/ serviciosyproductos/gie/pdf/Katrina%20uller/Chile%20Vitivin%EDcola%20en%20pocas%20palabras.pdf.> (15/09/2007).

Standards, I. (2003): “Normas Internacionales de información financieras 2003”, Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. Federación del colegio de contadores, México.

Lavin A, Silva R, Sotomayor J. (1999): “Manual básico de viticultura”, Instituto de Investigación Agropecuarias Centro Experimental Cauquenes, Chile.

Banfiglioli O, Marro M, 2000, Guías de agricultura y ganadería “el injerto de los árboles frutales y la vid”, Grupo Editorial Ceac S.A., España.

Torres G. (2002): “Contabilidad y Auditoria, Revista para la gestión Profesional N ° 129”, Lexis Nexos, Santiago, Chile.

Bousquet J, Vargas L. (1996): “Contabilidad 1”, Cooperativa de Cultura, Publicaciones y Multiactiva Ltda., Santiago, Chile.

Morales J: “Infojardin”, < http://articulos.infojardin.com/> (15/08/07)

Viñas de Chile: “Saber de vinos”, <http://www.saberdevinos.cl/index.html> (12/07/2007)

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

[1] John a. hopking, Earl o. Heady, 1964, Contabilidad y control de explotaciones agrícolas, Barcelona, España, Reverté S.A, pp 102.

[2] Dirección de promoción de exportadores, 2008, preguntas frecuentes, http://www.prochile.cl/servicios/faq/respuesta.php?iditem=13&idpregunta=4, 2 de Mayo 2008.

[3] Juan Pedro Sotomayor S., Carlos Ruiz S. et al, 2000, Establecimiento y manejo de vides en el Secano Interior Centro Sur de Chile, Instituto de Investigación Agropecuarias Centro Regional de Investigación, Quilamapu Chillán, Chile, pp 11-29.

[4] Pilar Eguillor Recabarren, 2005, Situación de las viñas y los vinos orgánicos chilenos, http://www.survino.com/category/vino-chile-espana-argentina-estadisticas-libros-vinas/vinos-y-vinas-organicos-de-chile/ , 23 de Septiembre de 2007.

[5] Dirección de promoción de exportadores, 2008, preguntas frecuentes, http://www.prochile.cl/servicios/faq/respuesta.php?iditem=13&idpregunta=7.

[6] Manuel Robles, 2007, casa madero, a la vanguardia en técnicas de clonación vitivinícola, http://roblesyvinos.blogspot.com/2007/02/casa-madero-la-vanguardia-en-tcnicas.html, 15 de Mayo de 2007.

[7] El portal de la ciencia y la tecnología en español, 2008, mejorando la calidad de las uvas de mesa, http://www.solociencia.com/agricultura/06020640.htm, 15 de Mayo de 2007.

[8] Fundación para la innovación agraria del Ministerio de Agricultura, 2006, super arañita combate costosa plaga de la vid, http://www.fia.cl/contenido.asp?id_contenido=1102&id_tipo=1, 15 de Mayo de 2007.

[9] Jurges Matas, 1997, Vinos de Chile, España, Contrapunto Ltda., pp 25-29,33.

ANEXOS

ANEXO 1

- TECNOLOGÍA ALTERNATIVA A USAR EN LA PRODUCCIÓN DE UVA
- VARIEDADES DE CEPAS
- SANIDAD DE LAS CEPAS
- ENFERMEDADES Y PLAGA QUE AFECTA A LA VID

ANEXO 2

- ENCUESTA ESTRUCTURADA
- ENCUESTA
- ENTREVISTA

ANEXO 1

TECNOLOGÍA A USAR EN LA PRODUCCIÓN DE UVA

a. **Clonación de la vid**[6]**:** Son ligeras mutaciones. La vid no transmite su genética por la semilla, sino por las yemas, las púas que vienen en los sarmientos o las varitas. Se corta una yema de esa vid y se siembra, y es idéntica a la del vino, transmitiendo sus características al ciento por ciento. Es como los hermanos gemelos, que son idénticos, pero hay ligeras diferencias, mutaciones.

Características:

- Una misma parra y variedad, producen granos y racimos más grandes por varios años.
- Al reproducirse las mismas variedades hasta clonarse un viñedo más grande (clones de una misma vid), si bien las viñas tienen características similares, existen diferencias en concentración de sabores y cantidad de uvas.
- Las parras más grandes producen vino de otras características en color y sabor.
- Las parras más pequeñas producen vinos con más concentración de sabor.
- Hoy se puede comprar una vid que va a producir más vino, pero con menos características genética. En cambio otras van a dar menos kilos de uvas (menos vino) pero con mayor paladar y aroma.

b. "**Bioactivadores" o plaguicidas no contaminantes**[7]**:** Un equipo de investigadores del Departamento de Nutrición Vegetal del Centro de Edafología y Biología aplicada del Segura del Consejo Superior de Investigaciones Científicas (CSIC) acaba de probar una combinación de "bioactivadores" no contaminantes, clásicos y de nueva introducción que, aplicada sobre las hojas de la vid durante el cultivo, podría paliar estos problemas, según publica la revista Spanish Journal of Agricultural Research.

Es un tratamiento que se le aplica a la planta que consiste en la combinación de ascorbato de titanio, nitrógeno y al calcio denominados bioactivadores que mejoran algunos índices físicos de la planta.

Características:

- El resultado son racimos de uva de color rojo algo más intenso, con menor desprendimiento de los granos y mayor resistencia de la piel de la uva durante su manipulación. Siempre y cuando el spray fuera aplicado en las etapas inmediatas al cuaje de los frutos.

- Las mejoras son producidas por una mayor eficiencia en los procesos de absorción y asimilación de sustancias nutritivas como el hierro, el calcio, el cobre y el zinc.

Aunque el producto se ha probado ya en plantaciones comerciales de vid, los ensayos son, de momento, experimentales. Antes de su aplicación práctica será necesario repetirlos en diferentes condiciones y de forma continuada durante distintos ciclos de cultivo. El éxito en estos futuros ensayos permitiría ofertar a los consumidores uvas de más calidad, consistencia y vida útil, de mayor tamaño de grano y menor riesgo de alteraciones en posrecolección.

c. **Control biológico[8]:** consiste en atacar las plagas mediante otros organismos vivos, que se insertan armónicamente en el medio ambiente.

Combatir una arañita dañina con otra arañita benéfica fue el objetivo de un proyecto piloto de la Fundación para la Innovación Agraria, del Ministerio de Agricultura en Chile, que logró desarrollar un sistema que controla mediante sus depredadores naturales a la falsa arañita de la vid, ácaro que se alimenta de los retoños de viñas y huertos frutales entre la III y la X Región y que anualmente provoca pérdidas de varios miles de dólares entre los productores y exportadores agrícolas.

La investigación desarrolló un sistema integral para combatir a la falsa arañita de la vid mediante su enemigo natural de la familia Fitoseiidae, llamado *Typhlodromus pyri*, que es un ácaro con comprobadas condiciones de depredación sobre la plaga, pero que no provoca alteraciones en el medioambiente.

El proyecto fue ejecutado por la empresa especialista en control biológico XILEMA BIOCONTROL S.A. en conjunto con el Instituto de Investigaciones Agropecuarias INIA La Cruz V Región.

Rodrigo Vega, Director Ejecutivo de FIA, indica que "mediante iniciativas como ésta alentamos las prácticas limpias para la agricultura, que cada vez más constituyen requisito para ingresar a mercados extranjeros que exigen productos con certificación de calidad y ausencia de residuos de plaguicidas". El ejecutivo agrega que "se comprobó que se trata de una técnica económicamente rentable y que puede ser aplicada en otros cultivos de exportación".

VARIEDADES DE CEPAS

Las Cepas[9]

A continuación se describen las principales cepas que se utilizan en la producción de vinos.

- **Cepas para vino blanco:** Hoy en día crecen en Chile además de la uva nacional otras cepas para la producción de vino, conocidas internacionalmente y que se encuentran en los primeros lugares de preferencia a nivel mundial: Chardonnay, sauvignon blanc.

b. **Chardonnay:** Se considera la mejor, y actualmente también la más popular, de todas la cepas para vino blanco. Esta presente en casi todos los países del mundo. Tiene aromas desde neutral hasta exótico, con sabor a melón y buenos niveles de acidez. Es bastante fácil de cultivar, prefiere suelos calcáreos, un clima no demasiado caluroso y un bajo rendimiento. Solo así produce uvas de gran calidad. Antiguamente casi inexistente en Chile, en la actualidad se está extendiendo con fuerza, sobre todo en regiones mas frescas como el valle de Casablanca.

c. **Chenin blanc:** Es una variedad en que la calidad es, generalmente, tan mediana como garantizada. Es una de las más difundidas para hacer vinos blancos, de la que se obtienen blancos secos, semisecos y dulces. En algunos casos se usa como base para obtener espumosos o champañas. A la vista se presenta con un color amarillo verdoso tenue, a veces con reflejos dorados. Sus características aromáticas son netamente frutales. Los aromas principales son la avellana, madreselva, bizcocho y los complementarios de damasco, durazno, mango, miel, ananá, acacia, frutas confitadas. En boca, junto a una acidez equilibrada, aparecen los sabores de manzana, duraznos blancos, nueces, avellanas y miel. Sus vinos son atractivamente frutados y ligeros, siempre con buena acidez que les proporciona frescura.

d. **Gewürtraminer:** Cepa muy cultivada en zonas frías europeas, especialmente en Alsacia. Su caracterización aromática es reconocible por sus aromas florales (especialmente rosas), o en ocasiones por una clara presencia del fruto chino lychee. En Chile su cultivo es aún marginal, pero hay buenos representantes en el Valle de Casablanca y en la zona central.

e. **Moscatel de Alejandría:** De todas las variedades moscatel, esta es una de las más viejas. Antiguamente muy extendida en el norte de África, hoy se encuentra en grandes superficies en España. Produce abundantes uvas, muy dulces, pero poco aromáticas. Se acostumbra consumir como uva de mesa o bien se destina a la producción de pasas. En Chile, esta uva es especialmente apta para la elaboración de pisco. En la producción de vinos es utilizada sólamente para el consumo local.

f. **Moscatel Rosada:** Es la uva de mesa mejor pagada en nuestro país. Razón por lo cual, se comercializa a excelentes precios en los mercados extranjeros como la Unión Europea y Latinoamérica. Entre los atributos del nuevo cultivar destacan sus racimos grandes y sueltos, cuyo peso oscila entre los 390 a los 800 gramos, con bayas uniformes de tamaño medio a grande y semilladas. No requiere de un trabajo de polinización artificial y arreglo especial de los racimos, con lo cual disminuyen los costos de producción. La nueva variedad tipo Moscatel Rosada posee un sabor menos intenso, que la Moscatel tradicional.

g. **Pinot blanc:** Proveniente de la zona de Anjou, en el Centro - oeste de Francia. Racimo mediano, lleno y compacto. Granos amarillo - dorados, de forma elipsoidal. Perfume característico bastante acentuado.

h. **Riesling:** Es una de las cepas para vino blanco más nobles, con un amplio abanico de matices en sus sabores que van desde el seco suave al refinado dulce. Produce un vino muy aromático y rico en acidez. Se cultiva preferentemente en regiones de clima fresco. En Chile se están realizando algunos intentos en su introducción donde se encuentra con variedad de varietal en las siguientes Viñas: San Pedro, Santa Mónica, Santa Emiliana y Cánepa.

i. **Sauvignon**: También denominada Sauvignon Blanc, luego de la Chardonnay es la variedad más fina entre las cepas blancas de origen francés. Se obtiene de esta variedad excelentes y delicados vinos blancos secos; mundialmente puede utilizársela sola o combinada con otra importante variedad como el Semillón.

j. **Sauvignon Blanc:** Esta cepa es, junto con la Chardonnay, la más popular internacionalmente para los vinos blancos finos. Cuando se cultiva en climas frescos parecido al clima del Loire, produce un vino con alto grado de acidez, con el típico aroma a hierba recién cortada y a uva espina. En climas más cálidos se da un vino con mayor graduación alcohólica y mas pensado para la guarda en barricas como en Burdeos o California. En Chile se dan las dos versiones.

   Existe una larga tradición en su cultivo aunque en la mayoría de los viñedos chilenos aún prevalece la variedad menos fina y poco aromática. Sauvignonasse, en vez de la auténtica Sauvignon Blanc.

k. **Semillón:** Conocida por los vinos blancos secos de Burdeos y de Sauternes, en ambos casos casi siempre mezclado con Sauvignon Blanc. Es ampliamente cultivada en Australia y Sudamérica. Como vino varietal seco tiene aroma neutral algo graso, poca acidez y es algo aburrido. En Chile, se está perdiendo su importancia, se utiliza principalmente para vinos de consumo interno.

l. **Torontel:** Ésta cepa procedente de Galicia produce abundante vino blanco con bajo niveles de acidez y sabor a moscada. Se destina al consumo interno. Ocasionalmente también se utiliza para la elaboración de pisco.

m. **Viognier:** Es una variedad de racimo compacto y baya pequeña. De difícil cultivo, escaso rendimiento se ha adaptado perfectamente a las zonas cálidas donde

madura de manera óptima y puede alcanzar los 15 grados de alcohol, aunque se obtiene vinos de baja acidez. Su color típico es un inconfundible amarillo dorado. Tiene una gran capacidad para evolucionar favorablemente en el tiempo: si en su juventud resulta licoroso, al cabo de dos o tres años puede volverse más seco. Sus aromas evocan a flores como la magnolia y la madreselva y aparecen con gran intensidad y calidad recuerdos de aromas frutales como de melocotón, damasco y melón. Los más concentrados brindan abundantes aromas de miel, similares a los del Torrontés pero más sutiles. En la boca es complejo y untuoso, gracias a su riqueza en glicerinas. Resulta muy bueno para beberlo joven, pero aunque no es una variedad de gran longevidad, también es interesante cuando goza de los favores de una breve crianza en barrica de roble.

- **Cepas para Vino Tinto:** En la actualidad en Chile crecen otras cepas producción de vino, conocidas internacionalmente y que se encuentran en los primeros lugares de preferencia a nivel mundial: cabernet sauvignon o merlot. A ellas se unen otras cepas más raras, como el carménère y el syrah, que casi no se cultivan en Europa, y que ofrecen un sabor muy individual y característico.

a. **Cabernet Franc**: Recientemente se descubrió que es una de las cepas que dieron origen al cultivo del Cabernet Sauvignon. Se encuentra, principalmente, en un clima de frío mesurado. Muestra un moderado y vigoroso crecimiento, un temprano amaderamiento y madurez de cosecha superior al Cabernet Sauvignon. El vino de estas cepas tiene un profundo color púrpura cuando es joven y un aroma herbal.

b. **Cabernet- Sauvignon:** Procedente de Burdeos, esta cepa gloriosa esta presente en todos aquellos lugares donde se cultivan los mejores vinos tintos: California, Australia, Italia, etc. Como cepa original, sin injertar, esta presente en Chile desde hace 150 años. Requiere de clima templado y bajo rendimiento. Las uvas deben estar bien maduras. Los vinos son frutosos, intensos y tánicos con aroma a grosella. En chile tiene el aroma característico del eucalipto.

c. **Carménère:** La cepa carménère es la marca registrada de los vinos chilenos. La cepa proviene originalmente de la región francesa de Médoc, pero la especie fue exterminada en Europa por la filoxera en el siglo XIX. Sin embargo, en el año 1994 un enólogo francés descubrió en Chile ejemplares auténticos de esta cepa, pero que hasta ese momento habían sido considerados como merlot. Desde entonces se produce el carménère en los viñedos al sur de Santiago a gran nivel. Sus características son un color rojo intenso con un aroma a bayas, además es frutoso e intenso. La concentración de taninos no es tan alta como en el cabernet sauvignon, lo que lo transforma en un vino liviano, que sienta bien. Finalmente se recomienda beberlo joven.

d. **Malbeck (o Cot):** Es una de las variedades más tempranas de Burdeos y, en la actualidad, sigue teniendo importancia en la región de Cahors (Valle de Lot,

Francia). Se aclimató especialmente bien en Argentina. Con bajo rendimiento produce un vino fornido y oscuro. En Chile es rara su producción.

e. **Merlot:** Es la versión más suave de las dos grandes variedades de Burdeos. Es un vino más blando y por lo tanto más liviano de beber. En Chile es la segunda cepa en importancia entre las cepas "nobles" para vino tinto. Las uvas son de piel fina y, por lo tanto, sensibles a la putrefacción. Cuando es de producción abundante sólo da vinos de calidad corriente.

f. **Mourvèdre:** La planta es muy resistente, gusta de un clima seco y continental aunque resiste bien la sequía y las heladas. Le gusta mucho el sol y, si lo recibe en cantidad, es muy productiva. Sensible a enfermedades como el oidio y el mildiu. Los racimos son grandes y densos. Las uvas son pequeñas, redondas y con una piel gruesa.
Se obtienen vinos intensos, aromáticos y muy aptos para el envejecimiento (vinos rancios y de postre). Son de color rubí intenso, con alto volumen alcohólico. Son secos y carnosos.
Combina muy bien con la Cabernet-Sauvignon, la Garnacha y la Syrah.

g. **País:** Variedad tinta que fue traída a Chile por los españoles en el siglo XVI. Es una de las más cultivadas, concentrándose principalmente en las regiones del Maule y Bío-Bío, alcanzando las 14.909 hectáreas. El vino denominado "pipeño" es un vino (jugo de uva fermentado) elaborado a partir de uvas de la llamada "Cepa País" que no es sometido a todas las etapas de la vinificación tradicional. Se calcula que a partir de esta cepa se produce el 35% de los vinos tintos chilenos, y el 70% del vino pipeño y de la chicha que se venden en Chile (estos 2 últimos productos, en conjunto representan el 30% de los vinos que se producen en el país).

h. **Petit Verdot:** Es una variedad de uva negra de la región de Burdeos usada en la producción del vino tinto, principalmente mezclado con Cabernet Sauvignon. Su uso principal es aportar el aroma, el color, el ácido y el tanino (en ocasiones también usado para aumentar la gradación alcohólica) a muchos de los grandes vinos tintos franceses, mediante una adicción no superior al 10 por 100 del total. Sus aromas se han comparado a las virutas del plátano y del lápiz. Adquiere fuertes tonos violáceos durante el proceso de maduración.

i. **Pinot Gris:** Se la conoce como Pinot grigio en Italia. El pinot gris es el nombre francés para la uva, que es una relación clónica al pinot negro y al pinot blanco. Es generalmente suave y delicadamente perfumada con flores ligera de limón y sabores cítricos. Dependiendo de la madurez en la cosecha y la técnica de vinificación, puede ser ácido y luminoso, o muy ricos, redondos y con cuerpo. Realizada en un estilo apropiado, es un vino blanco seco que puede conservarse por varios años.

j. **Pinot Noir:** El noble Pinot Noir de Borgoña es de difícil tratamiento, tanto en su cultivo como en la bodega, además de ser muy exigente respecto del clima y ubicación, pero cuando se logra su perfecta elaboración es uno de los grandes vinos del mundo. De textura aterciopelada y suave, tiene un dulce y embriagador bouquet a cereza. Necesita clima templado y prefiere los suelos calcáreos. Tradicionalmente se encuentra en la Viña Undurraga.

k. **Sangiovese:** Es uno de los vinos italianos más difundidos de la provincia de Toscana. De probable origen etrusco, su nombre quiere decir Sangre de Júpiter. El fruto es dejado madurar lentamente antes de la cosecha. Debido a su piel relativamente fina, tiene tendencia a la pudrición por la humedad y a no madurar correctamente. Debe plantarse por encima de una altura de 4,56 metros. Su sabor es afrutado que va desde una moderada y alta acidez natural. Tiene generalmente un cuerpo firme, elegante y robusto, con un acabado que puede tender a la amargura. El aroma no es generalmente asertivo ni fácilmente identificable como el Cabernet Sauvignon, pero en el Sangiovese se encuentran aromas como las fresas, los arándanos, aromas ligeramente florales y un parecido a la ciruela.

k. **Syrah:** Es una cepa de vino que si bien no es muy productiva, es de alta calidad. Proveniente del Valle de Rhône en Francia, hoy en día se cultiva especialmente en Australia, donde se le llama *shiraz*. Originalmente era considerada una uva de baja calidad, actualmente, en cambio, pertenece a las cepas nobles. La elaboración del syrah es complicada, ya que las vides no resisten poco sol, ni tampoco mucho; por lo cual el número de viñedos en Francia disminuyó fuertemente. Estos vinos son considerados por los conocedores como uno de los mejores del mundo, cuando sus uvas alcanzan una maduración perfecta. En el hemisferio sur, con su clima más estable, ofrece mejores condiciones para el cultivo de esta cepa. Respecto a sus cualidades, el vino syrah tiene un color oscuro y una alta concentración de taninos, su aroma a grosella roja es intenso. Sobre su envejecimiento, se recomienda una larga maduración en la botella.

l. **Zinfandel:** Para algunos estaba ligada con la cepa Primitivo de Italia, pero nuevas investigaciones efectuadas en la Universidad de California en Davis y en Croacia probaron mediante muestras de ADN que el Zinfandel y la variedad croata Crljenak son la misma, y que el Primitivo italiano es un clon genético de ella. En condiciones idóneas, de esta variedad se obtienen tintos vivos, de grado relativamente elevado, mucho extracto, acidez aceptable y aromas florales exuberantes que se transforman con el paso del tiempo en un rico bouquet especiado. Es sumamente adaptable a distintos tipos de climas y suelos, pero no ofrece lo mejor de sí misma en zonas demasiado cálidas. Prefiere un clima fresco, con mucho sol y necesita cierta altitud.

SANIDAD DE LAS CEPAS

a. Susceptibles a oídio: Chardonnay y Cabernet Franc.
b. Susceptibles a Botrytis: Sauvignon blanc, Riesling, Pinot noir, Syrah, Cabernet Franc y Zinfandel.
c. Susceptibles a la Falsa Arañita Roja de la Vid: Riesling, Cabernet- Sauvignon y Carménere (Pszczólkowski,1998).
d. Susceptible a mildeu: Carménere (Pszczólkowski,1998).

ENFERMEDADES Y PLAGA QUE AFECTA A LA VID

La ausencia de la filoxera (Dactylosphaera vitifolii) en nuestro país, se convierte en una gran ventaja fitosanitaria y económica, que ha permitido el cultivo de vides a pie franco haciendo innecesario el uso de porta injertos.

Las principales plagas que dañan a la vid son las siguientes:

a. Burrito de la vid (Naupactus xanthographus)
b. Margarodes (Margarodes vitis)
c. Falsa arañita de la vid (Brevipalpus chilensis)
d. Arañita roja de la uva de mesa (Oligonychus vitis)
e. Conchuela café europea de la vid (Parthenolecanium corni)
f. Conchuela grande café de la vid (Parthenolecanium persicae)
g. Chanchito blanco (Pseudococcus maritimus)
h. Escolito de la vid (Micrapate scarbrata)
i. Eulia o enrollador de la hoja (Proeulia auraria)

Las principales enfermedades que atacan a la vid son las siguientes:

a. Agallas de la corona (Agrobacterium tumefaciens)
b. Virus de la hoja en abanico de la vid (Grape Fan Leaf Virus, GFLV)
c. Virus de la hoja enrollada de la vid (Grape Leaf Roll Virus, GLRV)
d. Virus del anillado necrótico del tomate (Tomato Ringspot Virus, TomRSV)
e. Oídio (Uncinula necator)
f. Pudrición gris (Botrytis cinerea)
g. Verticilosis (Verticillium debliae)
h. Antracnosis (Elsinoe ampelina)
i. Nemátodos (Melodoigyne spp, Pratylenchus spp, Rotulenchus spp, Criconemoides spp, Xiphinema spp y Helicotylenchus spp).

ANEXO 2

ENCUESTA ESTRUCTURADA, ENCUESTA Y ENTREVISTA EFECTUADA A LA

VIÑA VERAMONTE

ENCUESTA ESTRUCTURADA AL RESPONSABLE DEL ÁREA CONTABLE DE LA VIÑA VERAMONTE.

Instrucciones:

a) Sugerimos su lectura cuidadosa antes de responder a las preguntas.
b) Solicitamos contestar marcando los items que corresponde con una **X**.

1) ¿Cuál es el método de costeo utilizado por su empresa?

( ) Directo (actúa como elemento de costo en M.O y M.I)
( ) Absorción (actúa como elemento de costo M.O, M.I y G.F)

2) ¿Qué tipos de procesos productivos utilizan?

( ) Lote
( ) Masiva
( ) Proceso Continuo

3) Los criterios de medición se basan:

( ) Característica de los activos biológicos
( ) Los bienes biológicos a los criterios contables de medición

4) ¿Cuál es la metodología para la clasificación de la distribución de los costos?

( ) Funcional
( ) Asignación (directo o indirecto)
( ) Método de reproducción
( ) Otros, especificar

5) ¿Qué porcentaje representa sus activos biológicos del total de activos incluidos en el balance?

( ) 1-20%
( ) 21-40%
( ) 41-60%
( ) 61-80%
( ) 81-más

6) Qué tipo de sistema de abastecimiento de agua utiliza:

( ) Secano
( ) Regadío

7) Las cepas producidas por Veramonte actualmente son:

( ) Sauvignon Blanc
( ) Merlot
( ) Carménère
( ) Syrah
( ) Pinot Noir
( ) Otros, especificar

8) ¿Qué sistema de conducción se utiliza dependiendo de la distancia de plantación en Veramonte S.A.?

( ) Gobelet
( ) Espaldera simple
( ) Doble cruceta
( ) Parronal

9) ¿Existe producción orgánica para ciertas vides viníferas?

Si ( )
No ( )

10) En qué cepas se producen en forma orgánica:

( ) Sauvignon Blanc
( ) Merlot
( ) Carménère
( ) Syrah
( ) Pinot Noir
( ) Otros, especificar

11) ¿Se utiliza portainjerto en sus cultivos?

Si ( )
No ( )

12) En qué cepas se utiliza portainjerto:

( ) Sauvignon Blanc
( ) Merlot
( ) Carménère
( ) Syrah
( ) Pinot Noir
( ) Otros, especificar

13) ¿Se realiza el proceso de clonación de la vid?

Si ( )
No ( )

14) En qué cepas se realiza el proceso de clonación de la vid:

( ) Sauvignon Blanc
( ) Merlot
( ) Carménère
( ) Syrah
( ) Pinot Noir
( ) Otros, especificar

15) ¿Cuántos empleados contratados permanentes tiene la organización?

( ) 1 - 9
( ) 10 - 24
( ) 25 - 49
( ) 50 - 100
( ) 100-más

16) ¿Cuántos empleados a honorarios tiene la organización?

( ) 1 - 9
( ) 10 - 24
( ) 25 - 49
( ) 50 - 100
( ) 100-más

17) ¿Cuántos empleados a contratos temporales tiene la organización?

( ) 1 - 9
( ) 10 - 24
( ) 25 - 49
( ) 50 - 100
( ) 100-más

18) ¿Cuál es el periodo de cierre a utilizar en la emisión de los estados financieros?

( ) Mesuales
( ) Trimestrales
( ) Anuales
( ) Ciclo biológico (invierno, primavera, otoño y verano)

19) ¿ A los empleados del área de producción de la vid, se desarrolla los procesos de:

( ) Capacitación
( ) Especialización
( ) Incentivos

20) Para contabilizar los repuestos, qué método utilizan:

( ) Activando el costo de los repuestos y depreciándolos durante su vida útil esperada del bien principal a que están asociándose.

( ) Imputando el costo de los repuestos a resultados al momento de su adquisición.

( ) Activando los costos de los repuestos e imputándolos a resultados al momento del consumo.

21) Cómo contabilizan las IAS.

( ) La contabilizan como gasto en el momento en que deben efectuar un pago por este concepto.

( ) Optan por contabilizar una provisión que solo cubre parcialmente la obligación total devengado.

( ) Contabilizan anualmente una provisión que cubre el monto total cierre. devengado a favor de los trabajadores al de cada ejercicio.

( ) Registran el valor actual de la obligación a base de cálculos actuales adecuados.

22) Para la contabilización del beneficio sobre base devengada en la IAS, se:

( ) Calcula anualmente el monto total de la obligación devengado y el costo aplicable a cada ejercicio a su valor corriente.

( ) Calcula anualmente el valor actual del monto total de la obligación devengado y del costo aplicable a cada ejercicio sobre esta base.

23) Cuál método utilizan para calcular el valor actual en la IAS:

( ) Costo proyectado del beneficio

( ) Costo devengado del beneficio

24) Cómo contabilizan el aguinaldo canasta familiar, movilización de temporeros, alojamiento, colación temporeros y otros.

( ) Los contabilizan como gastos al momento en que se pagan.

( ) Registran una provisión parcial en relación a la obligación devengada.

( ) Registran una provisión total en relación a la obligación devengada.

ENCUESTA AL RESPONSABLE DEL ÁREA CONTABLE DE LA VIÑA VERAMONTE

PREGUNTAS

1. ¿Realizan proyecciones?
2. ¿A cuánto años realizan las proyecciones?
3. En la proyección de venta: ¿cuál es el criterio para determinar el precio y la cantidad a vender?
4. Si se aumenta la cantidad debido a un proceso productivo adicional: ¿lo reflejan en sus proyecciones?
5. ¿Tienen algún tipo de contrato para asegurar las ventas?
6. ¿Cuál es el criterio de variabilidad usado para determinar el costo variable?
7. En el caso de Veramonte para reflejar los aumentos y disminuciones de producción ¿Qué utilizan: la amortización o depreciación?
8. ¿Para las proyecciones realizadas tienen contemplado inversiones y/o financiamiento?
9. ¿Qué criterio usan para decidirse cual cepa producir? por ejemplo: las más baratas o las más caras.
10. ¿Cuál es la cantidad de año en que las cepas tradicionales y orgánicas son capaces de producir?, existe un registro del tipo de cepa, la cantidad de año que lleva produciendo y la cantidad de año que le falta por producir?
11. En el caso de las depreciaciones (inmueble o mueble) que se registran en la proyección: ¿qué criterio se usa para registrarla, existe algún tipo de discriminación usada por la Empresa?

ENTREVISTA AL RESPONSABLE DEL ÁREA CONTABLE DE LA VIÑA VERAMONTE

Instrucciones:

a) Sugerimos su lectura cuidadosa antes de responder a las preguntas.

ítems	Pregunta	Respuesta
1.	En cuantos niveles jerárquicos en orden de autoridad ¿se encuentra organizada la empresa?.	
2.	Existen manuales de funciones en la organi-zación.	
3.	Los manuales se encuentran actualizados.	
4.	El departamento cuenta con un instructivo detallado de los manuales que establece la correcta ejecución de las actividades.	
5.	¿Utilizan el valor de mercado como referencia para el costeo?.	

6.	¿Se utiliza en el análisis de gestión interna el concepto de valor razonable?, ¿en qué tipo de análisis contable?.	
7.	¿Existe una evaluación continua de las activi dades ejecutadas en el proceso productivo?.	
8.	¿Existe proyectos de investigación para el mejoramiento del cultivo?, ¿cuál(es) son los más destacados?	
9.	¿Han evaluado el impacto económico de la NIC 41en la viña Veramonte ?.	
10.	Utilizan un sistema de presupuesto. ¿Cuáles son las particularidades destacadas, producto del negocio?.	
11.	Posee una planificación agropecuaria y como se amarra con la contabilidad.	

12.	¿Qué tecnología ocupan para la producción de la uva?	
13.	¿Cuáles son los costos que afectan al activo biológico?	
14.	El activo biológico ¿cómo lo contabilizan (gasto o activo)?.	
15.	¿En qué época del año se hacen plantaciones en los nuevos proyectos?.	
16.	¿Cómo evalúan contablemente las plagas y enfermedades que dañan la vid?, ¿Qué tipo de plaguicida utiliza (químico o biológico?.	

17.	¿Qué actividades se ejecutan en el desarrollo de la vid hasta antes del punto de su cosecha?.	
18.	¿Cuál es la información de costos que maneja la viña Veramonte para la toma de decisiones?.	
19.	¿Cómo miden la calidad de la uva obtenida?	
20.	¿Existen parras no productivas?. ¿Cómo se miden contablemente?	
21.	Las heladas ocurridas en el año 2007¿produ-jeron pérdidas significativas de los plantíos de vid?.	
22.	De acuerdo a la pregunta anterior. ¿Los costos de recuperación fueron mayores a los del año 2006?.	
23.	¿Cuántas hectáreas posee Veramonte ?. ¿Cuántas hectáreas se encuentran cultivadas?.	

24.	¿Cuántas hectáreas no se encuentran cultivadas pero se piensa a futuro cultivar?.	
25.	¿Cuántas hectáreas no se utiliza para cultivo, sino para edificar u otras actividades?.	
26.	Tipos de podas utilizadas. En qué época del año.	
27.	Tipo de muestras realizadas. En qué época del año.	
28.	Desde qué año se incorporó la producción orgánica.	
29.	La cepa Sauvignon blanc utiliza portainjerto ¿en la agricultura tradicional u orgánica?. Qué tipo de portainjerto.	

30.	¿Utilizan un método especial para orientar las hileras ?	
31.	¿Qué método consideran para el manejo del follaje?	
32.	¿Cuántos racimos pueden mantenerse en un brote de acuerdo a su longitud?	
33.	¿Qué tipo de fertilización utilizan y en qué época del año?	
34.	¿Qué tipo de herbicidas utilizan para el control de la maleza y en qué época del año?	
35.	A parte de los plaguicidas sintéticos y botánicos, ¿existe un control biológico para eliminar las plagas?.	