

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS EMPRESARIALES

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Medición de activos biológicos y su reconocimiento dentro
del marco de las NIC en empresas agrícolas**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

GAVIDIA VIZCARRA, MARIELA ANGNELINNA
(ORCID: 0000-0002-4683-3038)

ASESOR:

Mg. PONCE CANALES, JAVIER MARCIAL
(ORCID: 0000-0002-7117-1312)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

Noviembre, 2021

Resumen

La presente investigación tiene como propósito determinar las bases claras para la medición (crecimiento, degeneración, producción y procreación) y su reconocimiento contable de los seres vivos generados de las actividades empresariales del sector productivo dentro del marco Normativo Internacional Contable 41. No obstante, esta norma no trata del procesamiento posterior de la producción agrícola por ello las empresas del sector agrícola deben ser conscientes que la continuidad de sus operaciones se verán afectadas por cómo se administran la transformación del activo biológico y que el reconocimiento inicial y la valoración al finalizar cada periodo es importante para medir el valor razonable, entendiendo que la ganancia de un activo biológico se genera durante la transformación biológica de plantas y animales esto quiere decir por su crecimiento, desarrollo y no en la venta como ocurre en todas las otras actividades. La importancia de esta investigación conlleva a mostrar de forma sencilla la determinación de valor razonable y que este pueda ser aplicado en las empresas del sector productivo.

Concluyendo que para la determinación de valor razonable y la buena aplicación de la NIC 41 es necesario e importante que las empresas capaciten a su personal en relación a las actualizaciones referentes al tema; e implementen procedimientos, políticas y estándares de uniformidad por agrupación de activo biológico que se tenga de acuerdo a sus atributos para aumentar el grado de comparabilidad en la medición del activo biológico.

Palabras claves: *Agricultura, crecimiento, degeneración, producción, procreación, seres vivos, sector productivo, activos biológicos.*

Abstract

The purpose of this research is to determine the clear bases for the measurement (growth, degeneration, production and procreation) and their accounting recognition of the living beings generated from the business activities of the productive sector within the International Accounting Regulatory framework 41. Notwithstanding this standard It does not deal with the subsequent processing of agricultural production, therefore, companies in the agricultural sector must be aware that the continuity of their operations will be affected by how the transformation of the biological asset is managed and that the initial recognition and valuation at the end of each period is important to measure fair value, understanding that the profit of a biological asset is generated during the biological transformation of plants and animals, this means by their growth, development and not in the sale as occurs in all other activities.

The importance of this research leads to show in a simple way the determination of fair value and that it can be applied in companies in the productive sector.

Concluding that for the determination of fair value and the proper application of IAS 41 it is necessary and important that companies train their personnel in relation to updates on the subject; and implement uniformity procedures, policies and standards by grouping of biological assets according to their attributes to increase the degree of comparability in the measurement of biological assets

Keywords: *Agriculture, growth, degeneration, production, procreation, living beings, productive sector, biological assets.*

Tabla de Contenido

1.	Introducción.....	1
2.	Antecedentes de la Investigación	3
	2.1 Nacionales.....	3
	2.2 Internacionales	5
3.	Desarrollo del tema (Bases teóricas).....	7
	3.1 Activos Biológicos.....	7
	3.1.1 Medición y reconocimiento de activos biológicos	7
	3.1.1.2 Medición del Cambio.	10
	3.1.2 Transformación Activos Biológicos.....	11
4.	Conclusiones.....	12
5.	Aporte de Investigación	13
6.	Recomendaciones.....	14
7.	Referencias Bibliográficas	15

1. Introducción

A lo largo de la historia es indudable que la enormidad del sector productivo está centrado en la agricultura y la ganadería las cuales ocupan una gran porción de nuestra área peruana, siendo favorecida por sus circunstancias climáticas que dan origen a una enorme variedad biológica que interactúa y es fuente natural de beneficios.

En Perú existen varios grupos empresariales agrícolas, como las cooperativas, las comunidades campesinas y los pequeños y medianos productores, cada uno con su propia razón de ser. Cabe destacar que incluso las familias se dedican a la agricultura de subsistencia, que es más frecuente que otros tipos de agricultura. La actividad agrícola está dispersa en diversas regiones naturales, y aunque los sistemas de riego tecnológicamente avanzados permiten democratizar la distribución del agua, aumentar la producción agrícola y, en muchos casos, incrementar los ingresos de los agricultores, no todos los segmentos del sector agrícola pueden beneficiarse de ellos. Esta disyuntiva entre la generación de agentes con motivos dispares complica la programación centralizada del sector. A pesar del efecto de Covid-19, el sector se expandió en junio de 2021 con respecto a junio de 2020. Es evidente que, dada la naturaleza del sector, era importante establecer normas contables exactas para los cultivos agrícolas y los animales.

En 2003 se anunció la NIC 41 (Norma Internacional de Contabilidad) "AGRICULTURA", que instituye que los cultivos, las plantaciones y los animales relacionados con las operaciones agrícolas y ganaderas deben clasificarse como "ACTIVOS BIOLÓGICOS" en los estados financieros. Las NIC se estructuran de un amplio marco conceptual, un importante cuerpo de normas específicas y sus comentarios. Son normas de alta calidad cuyo fin es representar con exactitud el contenido económico de las actividades de la empresa y representar la situación financiera de una sociedad de forma veraz y justas de las operaciones del negocio. Las NIC son elaboradas o emitidas por el International Accounting Standards Board.

El fin de este estudio es determinar y explicar claramente cómo se miden y reconocer los activos biológicos en las empresas agrícolas utilizando las NIC.

El elemento teórico del estudio permitirá comprender el fundamento preciso de la medición (crecimiento, degeneración, producción y procreación) de los organismos vivos y los cultivos.

2. Antecedentes de la Investigación

2.1 Nacionales

Cano, C. (2020) *Aplicación de la NIC 41 Agricultura en la determinación del costo de producción para la fresa en el Centro Poblado Rural Pachacamac-2019*. Trabajo de investigación para estudiantes de la Universidad de las Américas en el Perú. Pretende ilustrar que, mediante el uso de estrategias estratégicas, la NIC 41 Agricultura puede ser utilizada para influir en la evaluación del costo de producción de la fresa en la comunidad rural de Manchay Alto Pachacamac. Lo importante de esta investigación se traduce en la implementación de una herramienta eficaz para la determinación del costo de producción, mejorando así las operaciones de los agricultores y permitiéndoles cultivar más fresas y atender con éxito los pedidos adicionales de los clientes, contribuyendo así a la generación de empleo adicional y a un mayor nivel de vida de la ciudad. El tipo del estudio es no experimental, transversal y puntual, con una población y muestra de 20 agricultores responsables de la producción de fresas, además de sus familias, que incluyen a sus esposas e hijos. Se empleó el enfoque de la encuesta y el cuestionario como dispositivo de recogida de datos. El estudio concluye que el uso de la NIC 41 Agricultura por parte de la comunidad rural de Manchay Alto Pachacamac tiene un efecto en la determinación del costo de producción.

Comentario:

Apoyarnos en la NIC 41 para la elaboración de herramientas que ayuden a los agricultores de fresa es de vital importancia ya que esto les permitirá identificar los costos de producción y mejorar sus procesos operativos.

Ccolque, E. y Espinoza, L. (2017) *La NIC 41 y la medición de los Activos Biológicos de la Empresa Procesos Agroindustriales S.A.-2016*. Tesis pregrado. Universidad Nacional del Callao. Se creó utilizando los datos de los activos biológicos de la empresa Procesos Agroindustriales. En el cual se estableció que las mediciones iniciales y finales de los activos biológicos no se ajustan totalmente a las normas de la NIC 41. El fin de este estudio fue determinar cómo afecta el uso adecuado de la NIC 41 a la razón de la valoración de los activos biológicos de PROAGRO S.A. Los resultados mostraron que la aplicación de la NIC 41 incide en la razonabilidad de la valoración de los activos biológicos de la empresa PROAGRO S.A., ya que éstos se valoran de acuerdo con las directrices proporcionadas por esta norma para este tipo de actividad, utilizando datos observables para determinar el valor razonable y clasificar adecuadamente los activos biológicos de la entidad.

Comentario:

En base a la NIC 41 activos biológicos deben ser medidos de forma fiable al inicio y final del periodo de acuerdo a los atributos significativos, esto permitirá identificar cualquier pérdida por deterioro de calidad, edad, entre otras características.

2.2 Internacionales

Tamayo, L. (2015) *La NIC 41(Agricultura) y su repercusión en la valorización de los Activos Biológicos de la compañía agrícola Katcosi S.A. 2012. – Ecuador. Proyecto de investigación.* Universidad Técnica Estatal de Quevedo. La investigación permitió establecer un tratamiento contable, así como una presentación y revelación consistente en los estados financieros para la actividad agrícola, donde se analizó la información financiera presentada en la cuenta de Activos Biológicos con la asistencia del personal financiero y con el aval del propietario de la empresa. Se validó la disparidad indicada por la aplicación en los estados financieros de la NIC 41. Se pudo cuantificar el cambio que supuso la introducción de la NIC 41 en la estructura de los Estados Financieros. Para obtener los resultados deseados, se utilizaron varios métodos de investigación, entre ellos el exploratorio, el descriptivo y el correlacional, así como técnicas como la observación, el análisis de documentos, al propietario de la empresa se le hizo una entrevista y las encuestas administradas a diez personas relacionadas de algún modo con la gestión de la información financiera de la empresa. A continuación, se analizaron e interpretaron los datos obtenidos, observando que una parte importante del personal del área financiera de la empresa no está informada de la aplicación de las NIIF, en particular de la NIC 41. Además, se validó la hipótesis mediante el modelo estadístico Chi-Cuadrado, que reveló que la hipótesis aceptada es: "El estudio del tratamiento contable y su revelación de acuerdo con la NIC 41 permitirá a Compañía Agrícola KATCOSI S.A. preparar correctamente los Estados Financieros". Entre las recomendaciones más pertinentes se encuentra el desarrollo y ejecución de un programa de capacitación para los colaboradores financieros y administrativos de Compañía Agrícola KATCOSI S.A. sobre los procesos, normativa y adopción de las NIIF, específicamente la NIC 41, para que los gerentes financieros puedan generar información financiera de acuerdo a los requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Comentario:

En relación a lo investigado, es importante tener al personal financiero contable capacitado y que este conozca cómo aplicar la NIC 41 para el reflejo correcto en los EE.FF. de una empresa.

Narváez, C. (2021) *Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en las empresas florícolas ubicadas en el Cantón Mejía año 2019 – Ecuador. Trabajo de grado.* Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito. El fin de este estudio es establecer el valor razonable de las acciones comerciales de las empresas de flores ubicadas en el Cantón de Meja, y hacerlo de acuerdo con la NIC 41. Para ello se utiliza una metodología cuantitativa que se traduce en la elaboración de encuestas. La principal conclusión de estas encuestas es que la determinación del valor razonable tiene un impacto moderado en las economías de las empresas florícolas, ya que no existe una valoración clara del valor de las participaciones empresariales.

Comentario:

En base a la NIC 41 nos indica que el valor razonable debe ser medido de forma fiable el costo del activo, para ello se debe medir los momentos de su reconocimiento inicial y final de un periodo de acuerdo a características más significativas.

3. Desarrollo del tema (Bases teóricas)

3.1 Activos Biológicos

Un activo biológico es una planta o un animal vivo que se mantiene en relación con una actividad económica agrícola. (Angulo, 2020, pág. 263).

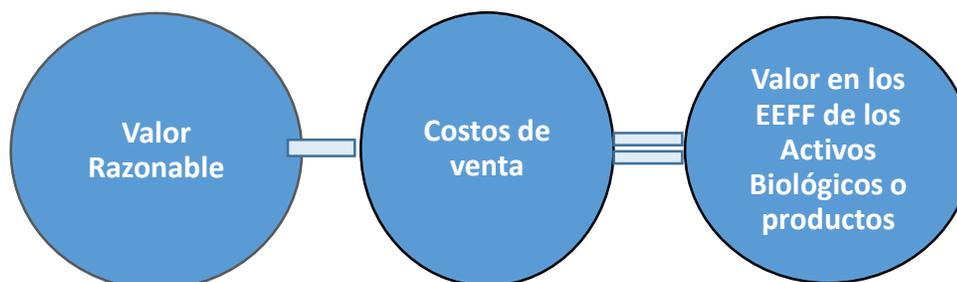
Un activo biológico es un animal vivo o una planta que es capaz de sufrir cambios biológicos y que está bajo el control de la empresa (ya sea por la propiedad o por aspectos legales). Los bienes agrícolas se derivan de los activos biológicos y se clasifican como activos biológicos separados o, si se cosechan para la venta, se documentan como inventario después de la cosecha. Los activos biológicos son categorizados o clasificados como consumibles o portadores.

Todos los activos biológicos que deben cosecharse por ser el principal producto agrícola se consideran activos biológicos consumibles. Por ejemplo, los cerdos y las verduras.

Los activos biológicos transportados por los productos agrícolas se denominan activos biológicos portadores. No son el principal producto agrícola, sino que generan ingresos por sí mismos. (Ávila, 2015, pág. 8)

3.1.1 Medición y reconocimiento de activos biológicos

Según la NIC 41, un activo biológico se reconocerá y valorará por su valor razonable menos los costos de venta en el momento del primer reconocimiento y en cada fecha de balance, a menos que el valor razonable no pueda determinarse de forma fiable. En el momento de la cosecha o recolección, el producto agrícola se valorará por su valor razonable menos los costos de venta si (I) la entidad posee el activo como consecuencia de sucesos anteriores. (II) cuando sea probable que la entidad obtenga ventajas económicas del activo en el futuro. Por último, cuando (III) el valor razonable o el coste del activo puede calcularse con precisión. (IFRS Foundation, 2015).



Fuente propia

Para determinar el valor indicado de mercado de un activo, debe analizarse su ubicación y estado en relación con el momento actual pertinente, menos el coste de transporte y terceros gastos relacionados con el traslado del artículo a ese mercado.

Para calcular el coste de la venta, sólo deben incluirse los gastos adicionales directamente relacionados con la enajenación de un activo, eliminando las comisiones financieras y los impuestos.

Estructura sencilla para la estimación de costos

Costes del transporte	xxx
Otros precios para llevarlos al mercado	xxx
Comisiones a intermediarios	xxx
Costes del producto en los mercados	xxx
Gravámenes y recargos	xxx
Otros costos	xxx
Total Costos	XXX

Fuente propia

Determinación del valor razonable

Valor razonable determinado	YYY
Costos del Transporte	(xxx)
Otros costos para llevarlos al mercado	(xxx)
Comisiones a intermediarios	(xxx)
Costes del producto en los mercados	(xxx)
Gravámenes y recargos	(xxx)
Otros costos estimados	(xxx)
<u>Valor del activo biológico de la cosecha</u>	<u>ZZZ</u>
<u>Costos real incurridos para la cosecha</u>	<u>(WWW)</u>
Ajuste del Costo	VVV

Fuente propia

Contabilización

Producto agrícola	ZZZ
Cosecha o recolección	
Cultivo en proceso	WWW
Ganancia por cambios en valor razonable	VVV

Fuente propia

Ejemplificación realizada en base a datos obtenidos de la revista Red Agrícola

(La hora de las fresas, 2017)

A finales del periodo 2021 el centro poblado "Virgen Inmaculada" cosechó fresas. Se requiere determinar el costo del fruto, teniendo como referencia que por 1 hectárea cosecharon 40 t/ha y que su costo de mercado es de s/2.50 x kilo igual a s/100,000.00. Para la producción incurrió en costos ascendentes de s/50,000.00., ya registrado en libros. Por otro lado los costos estimamos en el punto de venta es del s/8,000.00.

Estimación de costos para su venta

Costos de Transporte	5,000.00
Otros costos para llevarlos al mercado	300.00
Comisiones a intermediarios	600.00
Gastos de mercados de productos	200.00
Impuestos y gravámenes	900.00
Otros costos estimados	1,000.00
Total Costos	8,000.00

Determinación del valor razonable

Valor razonable determinado	100,000.00
- Costos de Transporte	- 5,000.00
- Otros costos para llevarlos al mercado	- 300.00
- Comisiones a intermediarios	- 600.00
- Gastos de mercados de productos	- 200.00
- Impuestos y gravámenes	- 900.00
- Otros costos estimados	- 1,000.00
Valor del activo biológico de la cosecha	92,000.00
- Costos real incurridos para la cosecha	- 50,000.00
Ajuste del Costo	42,000.00

Contabilización

Producto agrícola por cosecha o recolección	92,000.00
Cosecha o recolección	
Cultivo en proceso	50,000.00
Ganancia por cambios en valor razonable	42,000.00

Como resultado se tiene que el valor de la cosecha de fresa es s/. 92,000.00 a partir de la recolección del fruto se traslada a la cuenta de inventarios.

3.1.1.2 Medición del Cambio.

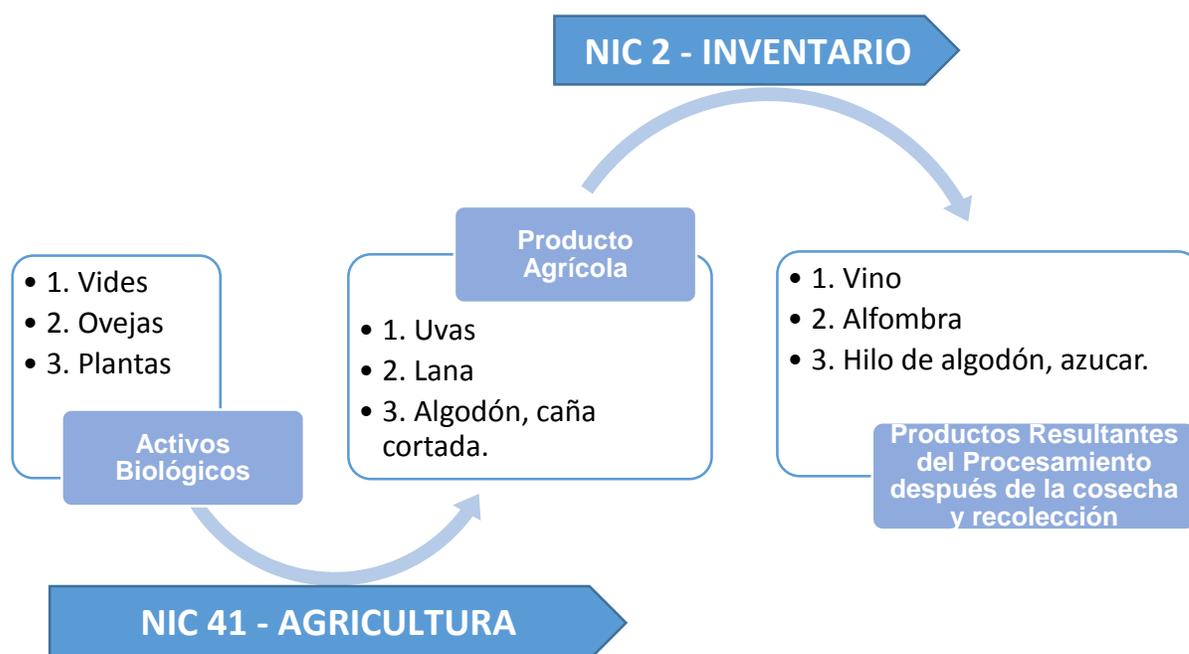
Los cambios cualitativos y cuantitativos (por ejemplo, la aptitud genética, la densidad, la madurez, la cobertura de grasa, el contenido de proteínas y la resistencia de la fibra; número de crías, número de brotes, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra) inducidos por la

transformación biológica o la cosecha deben ser medidos, evaluados, valorados y controlados como funciones regulares de gestión.

3.1.2 Transformación Activos Biológicos

La transformación de un bien biológico se produce a través del crecimiento (incremento en la cantidad o mejora de la calidad de una planta o un animal, como consecuencia aumento de peso o crecimiento de un cultivo), la degradación o degeneración (se refiere a la disminución o deterioro de la cantidad, calidad del animal o planta, como por ejemplo consecuencia de enfermedades en animales o cultivos), la procreación (obtención de plantas o animales adicionales) y la obtención de productos agrícolas, definiéndose la obtención como "productos" se refiere al resultado final del procedimiento.

Según la NIC 41, se aplica a los bienes agrícolas durante la fase de "cosecha o recolección". La propia NIC indica que, aunque la transformación industrial es una continuación natural de las actividades agrícolas y tiene ciertas similitudes con la transformación biológica, la norma adecuada para aplicar es la NIC 2 Inventarios.



Fuente propia

4. Conclusiones

Esta norma contable (NIC 41) divide los activos biológicos en aquellos que se destinan al consumo o bienes de consumo y los que son utilizados como componente de la producción o activos biológicos utilizados para generar frutos. Regula el procedimiento contable de los activos biológicos mediante normalización de las técnicas y la ejecución de los principios contables aceptados para su reconocimiento, valoración y registro en los estados financieros, protegiéndolos así de la influencia de los acontecimientos y servicios agrícolas. La NIC 41, en cambio, no aborda la transformación posterior de los productos agrícolas. Concluyendo que las empresas agrícolas deben ser conscientes de que la forma en que gestionen la transformación del activo biológico afectará a la continuidad de sus operaciones y que el reconocimiento inicial y la valoración al final de cada período son críticos para determinar el valor razonable, entendiendo además que el beneficio generado por un activo biológico se genera durante la transformación biológica de las plantas y los animales, es decir, su crecimiento y desarrollo, y no en la venta del activo.

5. Aporte de Investigación

Este estudio se desarrolló con el fin de demostrar cómo desarrollar y reconocer las bases claras para medir, clasificar y contabilizar un activo biológico definido como el crecimiento, la degeneración, la producción y la procreación de seres vivos generados por las actividades empresariales del sector productivo agrícola, ayudando así a las empresas que no utilizan actualmente la NIC 41 a lograr el cumplimiento de esta norma contable y a mejorar sus resultados.

6. Recomendaciones

- Se recomienda a las empresas dedicadas a la actividad agrícola que adopten las normativas contables vigentes ya que esto ayudará a obtener un correcto reconocimiento del valor razonable de estos activos biológicos, esto generará beneficios presentes y futuros.
- Por otro lado recomienda implementar procedimientos, políticas y estándares de uniformidad por agrupación de activo biológico que se tenga para aumentar el grado de comparabilidad y con ello disminuir el grado de no fiabilidad en la medición de activos biológicos.
- En consideración con lo mencionado en los párrafos anteriores se recomiendan a las empresas agrícolas que capaciten constantemente a su personal o su asesor contable y financiero sobre las actualizaciones e interpretación de las normas contables referentes a su actividad para que puedan presentar unos estados financieros fielmente y bien elaborado.

7. Referencias Bibliográficas

- Actualícese. (7 de Agosto de 2020). *Actualícese*. Obtenido de <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-y-ejemplos/>
- Angulo. (2020). *Contabilidad de activos con NIIF*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=PJgZEAAAQBAJ&pg=PA263&dq=activo+biologicos+definicion&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiC2KTfu7n0AhXgFrkGHskiCcUQ6AF6BAGGEAI#v=onepage&q=activo%20biologicos%20definicion&f=false>
- Ávila. (Diciembre de 2015). *FENAVI*. Obtenido de https://fenavi.org/wp-content/uploads/2018/05/Normas_internacionales_NIIF.pdf
- Cano Paria, C. (Setiembre de 2020). *Repositorio UlasAmericas*. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1082/CANO%20PARIA%2C%20CANDY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ccolque Callañaupa, E. H., & Espinoza Velasquez, L. F. (Octubre de 2017). *Repositorio UNAC*. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3272/Ccolque%20Calla%20C3%b1aupa%20y%20Espinoza%20Velasquez_titulo%20contador_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- El Peruano. (21 de Noviembre de 2021). *El Peruano*. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia/126603-sector-agropecuario-crecio-88-en-junio-de-este-ano>
- Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. (Junio de 2005). *Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas - Revista Plan Agropecuario*. Obtenido de <http://www.ainfo.inia.uy/digital/bitstream/item/14091/1/Plan-Agropecuario-114.pdf>
- IASCF. (2009). *Mef.gob*. Recuperado el 2021, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf
- IFRS Foundation. (2015). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- MIDAGRI. (2015). *Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego*. Obtenido de Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego: <https://www.midagri.gob.pe/portal/marco-legal/58-sector-agrario/sector->
- Moccic*. (26 de Marzo de 2020). Obtenido de Moccic: <https://www.mocicc.org/noticias/la-agricultura-sector-desfavorecido-sostiene-al-peru-en-medio-de-la-pandemia-y-la-crisis/>
- Narváez Chicaiza, C. E. (2021). Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/19914/1/UPS-TTQ241.pdf>
- Red Agrícola*. (5 de Mayo de 2017). Obtenido de <https://www.redagricola.com/pe/la-hora-las-fresas/>

Tamayo Avilés, L. M. (2014). Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>