

IMPORTANCIA DEL RECONOCIMIENTO REAL DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

IMPORTANCE OF THE ACTUAL RECOGNITION OF BIOLOGICAL ASSETS IN THE FINANCIAL STATEMENTS.

Paola Fabiola Pérez Méndez ¹ , Norma Constanza Varela Cerquera ² 

¹ Centro de logística y promoción ecoturística Santa Marta. Colombia., **Email:** pperezm@sena.edu.co

² Centro de logística y promoción ecoturística Santa Marta. Colombia., **Email:** varela@sena.edu.co

Para citar este artículo: Pérez Méndez, P. F., & Varela Cerquera, N. C. LA Importancia del reconocimiento real de los activos biológicos en los estados financieros. LOGINN Investigación Científica Y Tecnológica, 8(2). <https://doi.org/10.23850/25907441.6327>

Recibido: 05 de abril de 2024

Aceptado: 15 de octubre de 2024

Publicado en línea: 5 de Noviembre de 2024

Resumen

.....
Palabras clave:

contabilidad,
financiera,
activos
biológicos.

JEL: M4,
M11, N5,
L16, P42,
Q17

El presente artículo de investigación tiene como objetivo explicar la importancia del reconocimiento real de los activos biológicos dentro del funcionamiento de entidades cuya actividad económica tenga relación con actividades agropecuarias, argumentando su pertinencia y viabilidad, razones que se podrán visualizar y expandir a cada uno de los procesos del área contable y financiera, haciendo mención a la postura de varios autores que han investigado sobre el tema y como esos hallazgos pueden llegar a construir un conocimiento propio, preciso, eficaz, con un impacto social eminente, aplicable a los procesos de la entidad objeto de estudio, la metodología utilizada en la investigación es aplicada, con un enfoque cuantitativo y cualitativo; con diseño no experimental de tipo descriptivo y de campo, está dirigida a identificar y obtener información necesaria para reconocer y medir los activos biológicos existentes en el Centro Acuícola de Gaira (CAAG), generando un impacto positivo cuantitativa y cualitativamente en la información que se convierte en insumo en la toma de decisiones, cabe resaltar, que este artículo es producto de la ejecución del proyecto de investigación denominado: "Reconocimiento y medición de activos biológicos como fuente de valor agregado en los estados financieros", aprobado en la convocatoria interna Sennova (Sistema de Investigación, Innovación y Desarrollo Tecnológico del Servicio nacional de aprendizaje) 2022.

Abstract

.....
Keywords:

accounting,
financial,
biological
assets.

The objective of this research article is to explain the importance of the real recognition of biological assets within the operation of entities whose economic activity is related to agricultural activities, arguing its relevance and viability, reasons that can be visualized and expanded to each of the processes of the accounting and financial area, mentioning the position of several authors who have researched on the subject and how these findings can be found they can build their own, precise, effective knowledge, with an eminent social impact, applicable to the processes of the entity under study, the methodology used in The research is applied, with a quantitative and qualitative approach; With a non-experimental descriptive and field design, it is aimed at identifying and obtaining the necessary information to recognize and measure the biological assets existing in the Gaira Aquaculture Center (CAAG), generating a positive impact on the biological. quantitatively and qualitatively in the information that becomes input in decision-making, it should be noted that this article is the product of the execution of the research project called: "Recognition and measurement of biological assets as a source of added value in financial statements", approved in the internal call Sennova (Research, Innovation and Technological Development System of the National Learning Service) 2022.

Introducción

Para iniciar el análisis de activos biológicos, es pertinente referirse a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 40, que define estos activos como organismos vivos, tales como animales o plantas, que se emplean en operaciones agrícolas. La actividad agrícola, a su vez, se define como el conjunto de acciones llevadas a cabo por una entidad con el fin de gestionar la transformación biológica y la recolección de activos biológicos para diversos propósitos, entre los que se incluyen la venta de dichos activos o su conversión en productos agrícolas u otros tipos de activos biológicos. (Actualícese 2020).

Desde la NIC 40, los activos biológicos son organismos vivos utilizados en operaciones agrícolas. La actividad agrícola se define como la gestión de la transformación biológica y la recolección de estos activos para diversos fines, como la venta o su conversión en productos agrícolas. Esta definición formaliza la importancia de los activos biológicos en la contabilidad y reconoce su papel en las actividades económicas.

Por otro lado, se presenta una definición más accesible, que los describe como seres vivos o plantas utilizados en el proceso productivo de una empresa con actividades agrícolas. Esta perspectiva simplificada resalta la relevancia de los activos biológicos en el contexto empresarial y productivo.

Al mencionar la diversificación histórica de estos activos, se sugiere una mirada más amplia sobre su evolución y su impacto en la actividad económica a lo largo del tiempo. Este llamado a la reflexión invita a considerar cómo los activos biológicos han sido una parte fundamental de la actividad humana desde tiempos antiguos hasta la actualidad, adaptándose y evolucionando junto con las prácticas agrícolas y económicas.

Sin embargo, desde una definición más sencilla y propicia se pueden decir que los activos biológicos, son aquellos seres vivos o plantas que hacen parte del proceso productivo de una empresa cuya actividad económica principal tenga relación con procesos agrícolas, teniendo en cuenta este concepto, resulta necesario hacer un recuento de la diversificación que ha tenido a lo largo de la historia.

Generalmente en las empresas que se han dedicado a actividades agrícolas, ganaderas y similares, esos seres vivos que anteriormente definimos como activos biológicos se reconocían en su momento en los informes financieros como inventarios o como propiedad planta y equipo, esta connotación debido a la realidad económica que circunscribe este tipo de activos no era la adecuada, dado que, dentro de los mismos informes se requiere una clasificación particular, con el fin de establecer criterios adecuados de medición de acuerdo con la naturaleza de cada activo.(Figueroa 2.007)

Teniendo en cuenta lo anterior, existía la necesidad de una clasificación específica de los activos biológicos en los informes financieros de empresas dedicadas a actividades agrícolas, ganaderas y similares, anteriormente estos activos eran reconocidos como inventarios o propiedad planta y equipo, sin embargo, esta connotación no era precisa debido a la naturaleza de los activos biológicos y sus requerimientos de medición.

En primer lugar, se destaca que los activos biológicos tienen características únicas que los diferencian de otros tipos de activos. A diferencia de los activos físicos como maquinaria o terrenos, los seres vivos están sujetos a procesos biológicos y naturales que influyen en su valor y su tratamiento

contable. Estos activos pueden experimentar cambios en su valor debido a factores como el crecimiento, la reproducción o las condiciones ambientales, lo cual requiere un enfoque de medición específico.

Además, se menciona que la connotación de inventarios o propiedad planta y equipo no refleja adecuadamente la realidad económica de los activos biológicos. Los inventarios generalmente se refieren a bienes tangibles destinados para la venta o para ser consumidos en el proceso de producción, mientras que la propiedad planta y equipo son activos físicos utilizados en la operación del negocio a largo plazo. Sin embargo, los activos biológicos no siempre se ajustan a estas categorías, ya que su valor puede variar considerablemente antes de su cosecha o venta, y su ciclo de vida puede ser diferente al de otros activos físicos.

Por lo tanto, una clasificación particular de los activos biológicos en los informes financieros es necesaria para establecer criterios adecuados de medición, esta clasificación permitiría tener en cuenta las características específicas de estos activos, como su ciclo de vida, su valoración en función de la edad o etapa de desarrollo, y los riesgos asociados con su gestión. De esta manera, se garantiza una presentación más puntual de la situación financiera de la empresa y se facilita la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los estados financieros

Basándonos en la necesidad de abordar un apartado especial en los informes financieros que corresponda a los activos biológicos, es imperativo adherirse a las directrices establecidas en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41. Esta norma proporciona pautas detalladas sobre cómo reconocer, medir y revelar los activos biológicos en los estados financieros. Se reconoce que la producción agropecuaria posee una singularidad dentro del panorama económico, dado que el proceso de transformación de un cultivo en desarrollo o el engorde de un animal implica valorarlos a precios de mercado en un punto específico del proceso, aunque aún no hayan sido objeto de transacciones con terceros. Por consiguiente, la NIC 41 aborda preguntas cruciales como: ¿cuándo deben ser reconocidos en los estados financieros?, ¿Qué valor debe asignárseles? y ¿Cómo se deben manejar las diferencias de valor entre valoraciones sucesivas? (Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. 2005)

Considerando estos interrogantes, es esencial examinar minuciosamente cada aspecto de la normativa para desarrollar herramientas que garanticen la representación adecuada en los estados financieros de los beneficios económicos derivados de los procesos de transformación y gestión asociados a los activos biológicos, la necesidad de reconocer la especificidad de la producción agropecuaria en el ámbito contable. La transformación de cultivos en desarrollo o el engorde de animales implica valorarlos a precios de mercado en puntos específicos del proceso, incluso si aún no han sido objeto de transacciones con terceros. Este enfoque resalta la importancia de considerar no solo el valor presente de los activos biológicos, sino también su potencial futuro y los riesgos asociados con su desarrollo.

El no hacer una adecuada aplicación de esta norma en los procesos contables y financieros de una entidad, implica en primera instancia, no ir en sincronía con el objetivo máximo de la contabilidad: “Tomar decisiones”, aunque la acción se podría ejecutar, no sería bajo escenarios reales y enfocados a traducir unas operaciones en cifras y en análisis cualitativos, al respecto en Perú se adelantó un estudio investigativo en donde se analizó la incidencia de la mala aplicación de la NIC 41, La investigación abordó el problema de la aplicación deficiente de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, junto con la falta de conocimiento sobre las actualizaciones del plan contable relacionadas con el registro adecuado de los activos biológicos. Los objetivos fueron identificar las actualizaciones

pertinentes, analizar su cumplimiento y determinar su efectividad. Se argumentó que una aplicación adecuada de la NIC 41 conduciría a una contabilidad precisa, lo que permitiría comprender el estado económico y financiero de la empresa. (Díaz 2020)

Los resultados indicaron la existencia de actualizaciones contables, aunque su cumplimiento no era óptimo. Además, se encontró que el desempeño de las actualizaciones era parcial en el registro de actividades. Esto subraya la importancia de cumplir con los estándares contables para garantizar la veracidad de la información financiera.

Los resultados de la investigación revelan una situación preocupante en cuanto a la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 y la actualización del plan contable en relación con los activos biológicos. Es evidente que existe una brecha entre la normativa establecida y su implementación efectiva en las prácticas contables de las empresas. Esta discrepancia puede tener implicaciones significativas en la precisión de la información financiera y, por ende, en la toma de decisiones tanto internas como externas.

La identificación de actualizaciones contables indica que el marco normativo está en constante evolución para adaptarse a los cambios en el entorno empresarial y económico. Sin embargo, el hecho de que el cumplimiento de estas actualizaciones no sea óptimo sugiere que las empresas pueden enfrentar desafíos para mantenerse al día con las regulaciones y aplicarlas de manera efectiva en sus operaciones contables.

Además, el hallazgo de que el desempeño de las actualizaciones contables es parcial en el registro de actividades resalta la complejidad y la importancia de la gestión adecuada de los activos biológicos. Estos activos pueden tener características únicas que requieren un tratamiento contable específico, lo que subraya la necesidad de una comprensión profunda de la NIC 41 y su aplicación práctica.

En última instancia, la investigación resalta la necesidad de un mayor énfasis en la capacitación y el seguimiento continuo para garantizar el cumplimiento efectivo de las normativas contables. Las empresas deben invertir en recursos humanos y tecnológicos para garantizar que su contabilidad refleje con precisión la realidad económica y financiera de la organización, lo que a su vez contribuirá a la transparencia y la confianza en los informes financieros.

De acuerdo con el escenario anterior, resulta necesario resaltar que la aplicación efectiva de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en los procesos contables y financieros de las entidades es fundamental para garantizar la precisión y la transparencia en la información financiera. El no adherirse adecuadamente a esta norma puede tener consecuencias negativas tanto para la empresa como para sus partes interesadas.

El análisis detallado de los hallazgos de investigación, especialmente el estudio realizado en Perú, resalta la brecha existente entre la normativa contable y su implementación efectiva en la práctica empresarial. Esto subraya la necesidad de un mayor énfasis en la capacitación y el seguimiento continuo para garantizar el cumplimiento efectivo de las normativas contables.

Además, se enfatiza la importancia de la precisión contable en la toma de decisiones tanto internas como externas. Una contabilidad precisa proporciona una visión clara y confiable del estado financiero de la empresa, lo que es esencial para la toma de decisiones informadas y la gestión eficaz

de los recursos.

Por lo tanto, es crucial que las empresas inviertan en recursos humanos y tecnológicos para garantizar que sus prácticas contables estén alineadas con los estándares internacionales y reflejen con precisión la realidad financiera de la organización. Solo así se podrá fortalecer la transparencia, la confianza y la credibilidad en los informes financieros, contribuyendo así al éxito y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa

Ahora bien, En Colombia, la agricultura representa un pilar fundamental en la economía nacional. Sin embargo, la gestión contable de este sector ha enfrentado desafíos significativos, especialmente en lo que respecta a la medición de los activos biológicos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Este tema ha sido objeto de análisis y debate por parte de diversos profesionales encargados de la preparación de información financiera.

Según las opiniones recabadas de estos preparadores, se ha llegado a la conclusión de que existen obstáculos latentes que dificultan la medición precisa de los activos biológicos. Uno de los principales desafíos radica en la dificultad para medir la transformación de estos activos a lo largo de todas sus etapas productivas. Esto se debe a la naturaleza dinámica y variable de los procesos biológicos, lo que dificulta establecer valores precisos en cada etapa del ciclo de producción.

Además, otro desafío importante es la falta de precios de referencia confiables en todo momento. Esto se debe en parte a la informalidad que caracteriza a ciertos aspectos de la agricultura en Colombia, lo que dificulta la recopilación de datos y la sistematización de fuentes de información necesarias para realizar mediciones precisas de los activos biológicos.

La gestión contable de los activos biológicos en el sector agrícola colombiano se enfrenta a dificultades significativas, que van desde la medición precisa de la transformación de estos activos hasta la disponibilidad de datos confiables para realizar mediciones precisas. Estos desafíos requieren de un enfoque integral y estratégico para superarlos y garantizar una gestión contable efectiva y transparente en este importante sector económico. (Maldonado 2018).

El análisis de las dificultades en la gestión contable de la agricultura en Colombia, específicamente en la medición de activos biológicos bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), plantea una reflexión profunda sobre los desafíos que enfrentan las empresas y los profesionales contables en este sector. La agricultura, como un pilar importante de la economía colombiana, requiere una atención especial en términos de contabilidad para garantizar una gestión financiera precisa y transparente.

La identificación de estas dificultades, basada en la experiencia práctica de los preparadores de información financiera, recalca la complejidad y la necesidad de adaptación de las normativas contables a la realidad específica de la agricultura. La imposibilidad de medir la transformación de los activos biológicos en todas sus etapas productivas y la falta de precios de referencia consistentes debido a la informalidad en la sistematización de las fuentes de información son solo algunos de los desafíos señalados.

Esta situación plantea interrogantes importantes sobre cómo mejorar la gestión contable en el sector agrícola. ¿Qué medidas pueden tomar las empresas y los profesionales contables para superar estas dificultades y cumplir con los estándares establecidos por las NIIF? ¿Cómo pueden adaptarse las

normativas contables para abordar de manera más efectiva las particularidades de la agricultura?

Una reflexión argumentativa invita a considerar la necesidad de un enfoque colaborativo entre el sector público, el sector privado y los organismos reguladores para abordar estas cuestiones. Es crucial fomentar la capacitación y el intercambio de conocimientos entre los profesionales contables del sector agrícola para mejorar la comprensión y la aplicación de las normativas contables. Además, es necesario promover la investigación y el desarrollo de herramientas y metodologías específicas para la medición de activos biológicos que se ajusten a las particularidades del sector agrícola colombiano.

Teniendo en cuenta lo anterior, estas dificultades pueden ser el punto de partida para liderar estrategias en este sector de tipo estadísticas que puntualicen en un marco referente para las empresas que tienen como actividad económica principal la agricultura y poder hacer estimaciones más acertadas y aproximadas a la realidad que se desea en la información financiera a revelar, que sea el insumo para la toma de adecuadas decisiones gerenciales, buscando posicionamiento en el mercado y por ende un crecimiento económico, impactando de manera positiva el patrimonio empresarial.

Por otro lado, el concepto de activos biológicos a nivel local ya adopta una posición socio ambiental además de la financiera, puesto que, algunos autores han venido investigando sobre el aporte que el desarrollo sostenible le puede dar al ejercicio de una actividad agropecuaria en una empresa que cuya que se dedica a la explotación de los recursos naturales, entendiéndose el concepto de desarrollo sostenible de manera sencilla como la capacidad de preservar los recursos naturales para las generaciones futuras, tal es el caso de Hacienda Villa Isabella sas, ubicada en el municipio de Sabana de Torres, departamento de Santander, se hizo una aproximación a la valoración de los activos biológicos, teniendo en cuenta factores externos como las bondades que el entorno natural le puede aportar al proceso de transformación y mantenimiento del activo biológico, además como se involucra cada proceso en el impacto ambiental que le puede ocasionar a ese mismo ambiente, esa así como desde el área financiera de una empresa se pueden manejar directrices socioambientales cuyo norte sea el reconocimiento de los activos biológicos desde una perspectiva más social, atendiendo las demandas de algunos otros usuarios de la información, como miembros de comunidades o entidades de control del área ambiental. (Gómez Herreño, F. M., & Mantilla Pinilla, E. 2019).

De acuerdo con lo anterior, desde el área financiera de una empresa se pueden establecer directrices socioambientales que reconozcan los activos biológicos desde una perspectiva más social, atendiendo las demandas de diversos usuarios de la información, como miembros de comunidades locales y entidades de control ambiental. Esto implica un enfoque más holístico y responsable en la gestión de los recursos naturales, que va más allá de la mera maximización del valor financiero de los activos, además es importante considerar el impacto socioambiental de las actividades empresariales, especialmente en sectores como la agricultura y la ganadería, donde la relación con el entorno natural es directa y significativa, adoptar una perspectiva socioambiental en la gestión de activos biológicos no solo contribuye a la sostenibilidad a largo plazo de las empresas, sino que también promueve la preservación de los recursos naturales y el bienestar de las comunidades locales, el reconocimiento del papel del desarrollo sostenible en la preservación de los recursos naturales para las generaciones futuras es fundamental para abordar los desafíos ambientales y sociales asociados con esta actividad.

El ejemplo de Hacienda Villa Isabella SAS ilustra cómo es posible valorar los activos biológicos considerando no solo su aspecto financiero, sino también su contribución al entorno natural y su impacto ambiental. Esto demuestra la importancia de integrar consideraciones socioambientales en las decisiones financieras y operativas de las empresas, reconociendo el valor intrínseco de los recursos

naturales y su importancia para el bienestar de las comunidades locales y el equilibrio ecológico, adoptando una perspectiva socioambiental en la gestión de activos biológicos, que no solo beneficia a las empresas en términos de sostenibilidad a largo plazo y reputación corporativa, sino que también contribuye al cumplimiento de las expectativas de diversos grupos de interés, como comunidades locales y entidades de control ambiental. Es crucial seguir avanzando en esta dirección, promoviendo prácticas empresariales responsables que armonicen el desarrollo económico con la conservación del medio ambiente y el bienestar social

Sin embargo, existen ciertos matices en el proceso operativo de la implementación de un marco normativo que apunta a la razonabilidad y la unificación de criterios para que todos los países hablen un mismo idioma financiero, siendo Colombia un país cuyo crecimiento económico tiene una estrecha relación con las actividades económicas agrícolas, se hace necesario, la implementación de métodos, ajustar el sistema contable de los activos biológicos para cumplir con las normas internacionales de contabilidad, con el fin de mejorar la competitividad y simplificar las transacciones comerciales con naciones extranjeras. (Corredor 2020).

El autor plantea la necesidad de implementar un marco normativo que busque la razonabilidad y la unificación de criterios en la contabilidad, con el fin de mejorar la competitividad y simplificar las transacciones comerciales en el contexto de las actividades económicas agrícolas en Colombia. Sin embargo, se pueden ampliar varios aspectos para profundizar en esta argumentación:

Importancia de la armonización contable internacional: Se puede destacar la importancia de que todos los países sigan un mismo conjunto de normas contables para facilitar la comparabilidad de los estados financieros entre empresas de diferentes países. Esto no solo mejora la transparencia y la confianza en los mercados financieros, sino que también reduce los costos y la complejidad de la contabilidad para las empresas que operan a nivel internacional.

Impacto económico de las actividades agrícolas en Colombia: Es crucial resaltar la relevancia económica de la agricultura en Colombia y su estrecha relación con el crecimiento económico del país. Las actividades agrícolas representan una parte significativa del PIB y son fundamentales para el empleo y la generación de ingresos en muchas regiones del país. Por lo tanto, mejorar la gestión contable en este sector puede tener un impacto positivo en la economía nacional en su conjunto.

Necesidad de ajustar el sistema contable de activos biológicos: Dado que Colombia tiene una economía agrícola importante, es crucial que el sistema contable del país esté alineado con las normas internacionales, especialmente en lo que respecta a la contabilización de activos biológicos. Esto garantizará que las empresas colombianas puedan competir en igualdad de condiciones en los mercados internacionales y cumplir con los requisitos contables de sus socios comerciales extranjeros.

Mejora de la competitividad y simplificación de transacciones comerciales: Al adoptar normas internacionales de contabilidad para los activos biológicos, las empresas colombianas pueden mejorar su competitividad al aumentar la confianza de los inversionistas y socios comerciales internacionales. Además, la armonización contable facilitará las transacciones comerciales al eliminar barreras y costos asociados con la reconciliación de diferentes estándares contables.

En resumen, la implementación de normas internacionales de contabilidad para activos biológicos en Colombia no solo contribuirá a la mejora de la competitividad y la simplificación de las transacciones comerciales, sino que también fortalecerá la transparencia y la confianza en los mercados financieros, impulsando así el crecimiento económico y el desarrollo sostenible del país.

Apoyando el argumento anterior, se puede inferir que Durante siglos, la agricultura en Colombia ha sido un motor clave de desarrollo económico. Sin embargo, en las últimas décadas, una serie de eventos a nivel mundial han revitalizado su importancia en la agenda global. La globalización, la integración de cadenas de valor, los avances tecnológicos e institucionales, las preocupaciones ambientales y el aumento en los precios de los productos agrícolas han contribuido a este cambio de paradigma.

Este renovado enfoque reconoce que la agricultura tiene la capacidad de desempeñar múltiples funciones en el desarrollo de los países. Más allá de su papel tradicional en la producción de alimentos y materias primas, la agricultura ahora se reconoce como un impulsor del crecimiento económico, promotor de la sostenibilidad ambiental, catalizador en la reducción de la pobreza y el hambre, y defensor de la equidad y la seguridad alimentaria.

Además, se destaca que la agricultura no solo es crucial para garantizar la disponibilidad de alimentos y materias primas, sino que también desempeña un papel fundamental en la nutrición y la salud de las personas. Además, su contribución a la generación de energía sostenible es cada vez más relevante en un mundo que busca alternativas más limpias y renovables, la agricultura no solo es un sector económico vital, sino que también es una fuerza transformadora con impactos significativos en el bienestar humano, la salud ambiental y el desarrollo sostenible a nivel global (R Junguito, JJ Perfetti, A Becerra - 2014)

En la región costera del Caribe colombiano, la agricultura desempeña un papel relevante en el panorama económico de las empresas. Ubicada al norte de Colombia, esta área goza de una posición geográfica privilegiada que facilita el comercio internacional a través del mar Caribe. La economía local se caracteriza por su diversificación, abarcando sectores como la agricultura, la ganadería, la minería, la industria, el turismo y el transporte marítimo.

Durante las últimas dos décadas, se han observado cambios significativos en la estructura económica de la región. Mientras que las actividades agropecuarias e industriales han experimentado una disminución relativa en su importancia, la minería y los servicios han experimentado un crecimiento notable, incrementando su contribución a la producción nacional. En particular, las ciudades de Barranquilla y Cartagena son centros industriales importantes en la región, aunque la actividad industrial tiende a ser poco diversificada y tiene escasas conexiones con la minería y la agricultura.

Este panorama económico sugiere una transformación en curso en la región costera del Caribe colombiano, con un cambio en la estructura productiva hacia sectores como la minería y los servicios. Sin embargo, la agricultura continúa siendo un pilar importante de la economía local, proporcionando empleo y contribuyendo a la seguridad alimentaria y al desarrollo sostenible de la región.(MM Aguilera-Díaz, Y Reina-Aranza 2013)

La descripción de la agricultura en la región Caribe revela un panorama variado y en constante evolución. Aunque la agricultura ha desempeñado un papel significativo en la economía regional a lo largo de la historia, se observa que en las últimas dos décadas ha perdido peso relativo frente a otros sectores económicos, como la minería y los servicios. Esta disminución puede atribuirse a diversos factores, como cambios en las políticas gubernamentales, la introducción de nuevas tecnologías y la competencia de otros sectores.

A pesar de esta tendencia, la agricultura sigue siendo uno de los pilares económicos de la región Caribe, junto con la ganadería y otras actividades económicas. La diversidad de cultivos y la riqueza de los recursos naturales de la región ofrecen oportunidades para la producción agrícola, tanto para el consumo interno como para la exportación. Sin embargo, es importante tener en cuenta los desafíos que enfrenta el sector agrícola, como la variabilidad climática, la disponibilidad de tierras y agua, y la competencia internacional.

En este contexto, es fundamental implementar políticas y estrategias que promuevan el desarrollo sostenible de la agricultura en la región Caribe, fomentando la innovación, la diversificación de cultivos, la adopción de prácticas agrícolas sostenibles y el acceso a mercados internacionales. Además, es necesario fortalecer la colaboración entre el sector público y privado, así como invertir en infraestructuras y capacitación para los agricultores locales. De esta manera, se puede impulsar el crecimiento económico y mejorar la calidad de vida de las comunidades rurales en la región Caribe.

A nivel local, los activos biológicos que forman parte de la actividad agrícola representan un componente fundamental en la economía del departamento, especialmente en la región del Magdalena, con foco en Ciénaga y sus alrededores. Desde finales del siglo XIX hasta principios del siglo XX, surgieron diversas empresas con la intención de impulsar y fortalecer económicamente esta zona agrícola, centrándose en cultivos como el tabaco, el cacao y el banano.

La región bananera del Magdalena ha sido testigo de una diversidad dinámica de iniciativas empresariales, principalmente a nivel local, donde se destacan las redes y empresas de carácter familiar. Los empresarios agrícolas de este período fueron pioneros en el desarrollo de la industria bananera en Colombia, con la consolidación de esta actividad exportadora en las primeras décadas del siglo XX. Este proceso estuvo impulsado por múltiples factores, incluyendo la iniciativa empresarial, políticas estatales que favorecían la inversión mediante la concesión de tierras y exenciones fiscales, y la implementación de economías de escala en la producción y distribución de la fruta.

A pesar del importante impulso económico generado por la actividad bananera durante varias décadas en el departamento del Magdalena, no logró alcanzar el mismo nivel de desarrollo económico regional que la actividad cafetera en otros departamentos de Colombia. Esto se debió a diversos fenómenos que marcaron la diferencia entre ambos sectores, como las condiciones climáticas, las políticas gubernamentales, las infraestructuras de transporte y las dinámicas socioeconómicas locales. Aunque la actividad bananera no alcanzó el mismo nivel de prominencia que la cafetera, sigue siendo un pilar importante en la economía regional y continúa contribuyendo al desarrollo y la diversificación del sector agrícola en el Magdalena. (Viloria 2009)

A continuación, es esencial proporcionar contexto sobre el área de investigación de este estudio, que se centra en el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira, una entidad afiliada al Servicio Nacional de Aprendizaje en la región del Magdalena. Este centro tiene como objetivo brindar capacitación en una variedad de campos, que incluyen la producción pecuaria, ganadería, agricultura, medio ambiente, alimentos, desarrollo de software, turismo y salud, entre otros. Está ubicado en el departamento del Magdalena (Sena 2024), cuya economía se fundamenta en una variedad de actividades que incluyen la agricultura, la ganadería, el turismo y la actividad portuaria. Se cultivan una diversidad de productos tales como algodón, arroz, banano, palma africana, tabaco y diversos frutales. En cuanto a la ganadería, se lleva a cabo de forma extensiva con propósitos de cría, ceba y levante. Además, la pesca se practica tanto en las ciénagas como en el mar, y se ha observado un incremento en la creación de unidades

productivas relacionadas con estas actividades durante el año 2022.

Esta situación es de particular relevancia para el estudio que se está llevando a cabo, dado que los activos biológicos representan una parte considerable en los estados financieros de las empresas en esta región. La comprensión de cómo estas actividades económicas impactan en la gestión y contabilidad de los activos biológicos es esencial para entender el panorama financiero y económico de la región del Magdalena.. (Cámara de comercio del Magdalena 2022).

En la actualidad la entidad objeto de estudio, no ha clasificado adecuadamente sus activos biológicos en sus informes financieros, ya que no se han registrado contablemente. Solo se contabiliza en la cuenta de inventarios lo relacionado con los productos obtenidos del crecimiento o cría de los activos, principalmente con propósitos de control, sin considerar las características individuales de cada uno. El proyecto de investigación titulado "Reconocimiento y medición de activos biológicos como fuente de valor agregado en los estados financieros" se planteó con la finalidad de reconocer los activos biológicos en el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG) y analizar cómo dicho reconocimiento puede tener un impacto positivo en los informes financieros que debe presentar el centro.

La situación descrita en el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG) es un ejemplo claro de cómo una deficiencia en la clasificación de los activos biológicos puede tener un impacto significativo en la presentación de los informes financieros y, por ende, en la toma de decisiones dentro de la entidad. Esta situación plantea una reflexión argumentativa sobre la importancia de reconocer y medir adecuadamente los activos biológicos en el ámbito contable y financiero.

En primer lugar, es crucial reconocer que los activos biológicos representan una parte importante del patrimonio de muchas empresas, especialmente en el sector agroindustrial y acuícola. Estos activos no solo tienen un valor financiero, sino que también contribuyen al valor social, ambiental y económico de la empresa y de la comunidad en general. Por lo tanto, clasificar adecuadamente estos activos en los informes financieros es fundamental para reflejar con precisión la verdadera situación económica de la entidad.

Además, una clasificación inadecuada de los activos biológicos puede llevar a una subestimación del valor de la empresa y a una falta de transparencia en la presentación de los informes financieros. Esto puede afectar la capacidad de la empresa para obtener financiamiento, negociar contratos y realizar inversiones estratégicas, lo que a su vez puede limitar su crecimiento y desarrollo a largo plazo.

Por otro lado, el reconocimiento y la medición adecuados de los activos biológicos pueden proporcionar una serie de beneficios, tanto para la empresa como para sus stakeholders. Esto incluye una mejor comprensión del valor de los activos, una mayor transparencia en la presentación de los informes financieros, una mayor confianza por parte de los inversores y una mejor capacidad para evaluar el desempeño financiero y operativo de la entidad.

En conclusión, la situación del CAAG resalta la importancia de abordar de manera proactiva y efectiva la clasificación de los activos biológicos en los informes financieros. Esto requiere un enfoque integral que considere tanto los aspectos contables y financieros como los sociales, ambientales y económicos de estos activos. Solo mediante un enfoque integrado y transparente se puede garantizar una gestión financiera sólida y sostenible que contribuya al crecimiento y desarrollo de la empresa y de la comunidad en su conjunto.

Es necesario traer a colación que inicialmente este proyecto de investigación se había diseñado con el objeto de estudio como el Centro de Logística y Promoción ecoturística del Magdalena (CLPEM), sin embargo, este objeto de estudio no cuenta con activos biológicos dentro de sus estados financieros, por tal motivo, en otra fase de este proyecto de investigación se adhiere este nuevo objeto de estudio (Perez 2021)

Además, se utilizó una metodología de investigación que combinó tanto enfoques cuantitativos como cualitativos para abordar de manera integral el tema en cuestión. Se decidió seguir un diseño de investigación no experimental, específicamente descriptivo y de campo, con el fin de obtener una comprensión profunda y detallada de los aspectos relevantes relacionados con los activos biológicos en el contexto estudiado, este enfoque permitió recopilar datos tanto cuantitativos como cualitativos, lo que proporcionó una visión más completa y holística de la situación. Además, al optar por un diseño de investigación de campo, fue posible recolectar información directamente en el entorno real donde se desarrollan las actividades relacionadas con los activos biológicos, lo que añadió credibilidad y relevancia a los resultados obtenidos. (Lozada 2014), con el propósito de identificar y recopilar la información necesaria para reconocer y medir los activos biológicos presentes en el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG).

Inicialmente, se llevó a cabo un proceso de investigación exhaustivo con el objetivo de identificar los posibles activos biológicos presentes en el centro, enfocándose inicialmente en el sector de plantaciones. Sin embargo, conscientes de la importancia de una perspectiva integral, se planificó una segunda fase para incluir en el análisis a los animales vivos que pudieran ser considerados como activos biológicos.

Durante este proceso de levantamiento, se realizó un análisis comparativo detallado entre la situación actual del centro y un escenario ideal, que sirvió como referencia para evaluar los resultados obtenidos. Esta comparación proporcionó una base sólida para generar una discusión constructiva sobre las potenciales ventajas de implementar políticas claras en relación con la clasificación adecuada de los activos biológicos.

Es importante destacar que, durante estas deliberaciones, se enfatizó la importancia de un reconocimiento asertivo de los activos biológicos, fundamentado en la normativa aplicable y en las mejores prácticas de contabilidad. Se argumentó a favor de una clasificación precisa y transparente de estos activos, destacando la necesidad de alinear los procedimientos contables con las regulaciones vigentes para garantizar una gestión financiera sólida y transparente.

Este proceso de investigación y análisis no solo permitió identificar y evaluar los activos biológicos presentes en el centro, sino que también generó una reflexión profunda sobre la importancia de una clasificación precisa y coherente de estos activos, en línea con las normativas y estándares contables aplicables..

Metodología

Tipo de estudio

El tipo de estudio es descriptivo y exploratorio, ya que busca reconocer, medir y clasificar los activos biológicos (plantaciones, cultivos, animales) en un entorno agrícola específico. La fase inicial

de reconocimiento exhaustivo y el análisis cualitativo y cuantitativo sugieren un enfoque que explora y describe en detalle las características de los activos biológicos en un contexto real.

El tipo de estudio también puede ser clasificado como investigación aplicada, ya que busca solucionar un problema práctico relacionado con la correcta clasificación, reconocimiento y medición de activos biológicos en el contexto agrícola, con el objetivo de mejorar la gestión financiera en ese sector.

La investigación aplicada se manifiesta en este caso porque los resultados obtenidos tienen una utilidad inmediata para mejorar la transparencia y precisión de los estados financieros de empresas agrícolas, basándose en normativas contables específicas como la NIC 41 y las NIIF para PYMES.

Técnicas de investigación

Observación directa: Se menciona el reconocimiento físico de las áreas donde se ubican las plantaciones y el diálogo con expertos, lo que implica una observación en el campo.

Revisión de registros: Se utilizan datos históricos y normativos para la clasificación y análisis de los activos biológicos.

Entrevistas o consultas a expertos: El diálogo con expertos sugiere la inclusión de entrevistas cualitativas o consultas informales.

Medición cuantitativa: Se realizó un proceso de medición detallada de los activos biológicos, incluyendo aspectos numéricos para su reconocimiento en estados financieros.

Diseño y enfoque

El diseño del estudio es no experimental y transversal, dado que no se manipulan variables y los datos se recolectan en un momento determinado, aunque el estudio involucra observaciones en diversas fases del proceso agrícola. El enfoque es mixto, ya que incluye tanto análisis cualitativos (evaluación de espacios y características de activos biológicos) como cuantitativos (medición y análisis de dichos activos en términos financieros).

Forma de análisis

La forma de análisis involucra un análisis descriptivo, tanto de las características físicas y ambientales de los activos biológicos como de su clasificación financiera, conforme a normativas contables como la NIC 41 y las NIIF para PYMES. Adicionalmente, se emplea un análisis crítico sobre los desafíos en la aplicación de estas normas en el contexto latinoamericano, lo que indica un enfoque también analítico-reflexivo.

En resumen, el estudio sigue un enfoque metodológico mixto, con un diseño descriptivo transversal y utiliza técnicas tanto cualitativas como cuantitativas para el análisis de los activos biológicos en un entorno agrícola específico.

Introducción a las fases del estudio

Considerando la discusión previa, se implementaron una serie de fases con el fin de abordar la tesis propuesta en esta investigación. Para comenzar, se dio inicio a un proceso de reconocimiento detallado de las áreas específicas donde tiene lugar la cría y el desarrollo de los activos biológicos en

cuestión.

Fase 1: Reconocimiento y recolección de datos

En esta fase inicial se realizó una recolección minuciosa de datos para identificar exhaustivamente, tanto en términos cualitativos como cuantitativos, los activos que cumplen con los criterios para ser considerados biológicos. Esta etapa incluyó:

- Evaluación de espacios y condiciones ambientales.
- Revisión de registros.
- Observación directa.
- Diálogo con expertos para obtener una comprensión completa de las características y alcance de los activos biológicos presentes

Además, se llevó a cabo un análisis de la diversidad de especies y cultivos para determinar su idoneidad en base a criterios especializados y normativas pertinentes.

Fase 2: Medición y clasificación de activos biológicos

Posteriormente, se procedió al reconocimiento y medición de dichos activos en cumplimiento del objetivo general del proyecto. Esto permitió:

- Identificar y clasificar los activos biológicos en el área de estudio.
- Comprender su naturaleza, evolución y contribución a la actividad agrícola local.

Este enfoque no solo proporcionó una visión detallada sobre la gestión de los activos biológicos, sino que también sirvió para:

- Establecer bases sólidas para la clasificación, reconocimiento y medición de los activos biológicos en los estados financieros.
- Reflexionar sobre las implicaciones de una gestión inadecuada en la toma de decisiones empresariales y la transparencia financiera.

Desafíos normativos en la clasificación de activos biológicos

Existen perspectivas que atribuyen la incorrecta clasificación de los activos biológicos en los estados financieros de empresas latinoamericanas a posibles deficiencias en las normas contables vigentes. Se argumenta que las normativas generales no se ajustan adecuadamente a las especificidades del sector agrícola, lo que dificulta su implementación en la región.

Normativas como la NIC 41 y la Sección 34 para PYMES han supuesto avances importantes, pero aún persisten desafíos para su correcta aplicación en América Latina.

Descripción de las áreas de estudio

- Área 1: Plantaciones perennes de mango

La primera fase del estudio incluyó la inspección de un área con dos subáreas que albergan plantaciones de mangos, con aproximadamente veinte años de crecimiento. Estas plantaciones generan

dos cosechas anuales, comercializadas en el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira. Los aprendices, bajo la dirección de expertos, asumen roles de gestión y administración de recursos. Sin embargo, el costo de los productos no se refleja adecuadamente en los estados financieros debido a la falta de clasificación contable conforme a las NIC y NIIF para PYMES.

- Área 2: Cultivos temporales y revitalización de palma de aceite

Existe una segunda área dedicada a cultivos temporales, como tomate Cherry, berenjena y pimentón. Esta área es gestionada por aprendices, mientras que en la parte trasera se encuentra una plantación de palma de aceite que ha sufrido deshidratación. Actualmente, se lleva a cabo un proyecto de revitalización de la palma, dirigido por instructores y aprendices.

- Área 3: Inclusión de animales vivos

La tercera fase del proyecto incluye la cría de animales vivos como ganado, cabras, gallinas ponedoras y cerdos. Esta área será considerada en una segunda fase del proyecto de investigación.

Resultados

El trabajo de campo realizado por el semillero de investigación del Centro de Logística y Promoción Ecoturística (CLPE) del Magdalena permitió obtener información clave sobre los activos biológicos del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG). Esta información fue comparada con los estados financieros actuales, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 1
Identificación y clasificación de activos biológicos del CAAG

Ítem	Nombre	Descripción	ubicación	Nombre biológico	Cantidad	Observaciones
1	Árbol de Mango de Azúcar	Cultivo perenne	Sector 1	Mangifera indica	277	Plantados hace más de 20 años
2	Árbol de Mango de Azúcar	Cultivo perenne	Sector 2	Mangifera indica	205	200 kg de producción por árbol
3	Planta de tomate	Cultivo de ciclo corto	Sector 3	Tomate, Cherry	72	3 meses para dar frutos
4	Planta de tomate	Cultivo de ciclo corto	Sector 3	Lio grande	2	4 meses para dar frutos
5	Planta de Berenjena	Cultivo de ciclo corto	Sector 3	Solanum melongena	95	4 meses para dar frutos
6	Planta de ají pimentón	Cultivo de ciclo corto	Sector 3	Capsicum annum	107	Proceso de crecimiento

Nota. Fuente: Elaboración propia

Levantamiento de información en el CAAG

El levantamiento de información fue posible gracias a la colaboración de aprendices e instructores líderes, quienes organizaron varias rondas de conteo físico. El objetivo principal fue garantizar la precisión y verificación de los datos para reflejar fielmente la realidad del centro. Esta recopilación de datos permitió establecer criterios sólidos para el reconocimiento y medición de los activos biológicos dentro de los estados financieros.

En esta tabla se resume el levantamiento de información encontrado de acuerdo con un trabajo de campo realizado en las instalaciones del Centro acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG), con ayuda de aprendices e instructores líderes se programaron varias rondas de conteo físico con distintos grupos de aprendices, con el fin, de obtener datos verificados y acordes con la realidad, esas observaciones y características relacionadas en la tabla darán la luz necesaria para poder obtener los criterios de reconocimiento y medición dentro de los estados financieros de cada uno de los activos biológicos descritos, obteniendo una información real que sea óptima para la toma de decisiones, propendiendo el crecimiento de la unidad Sena Empresa, donde los aprendices se involucran con los procesos propios de una empresa real.

La información recopilada se basa en un exhaustivo trabajo de campo llevado a cabo en las instalaciones del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG). En colaboración con aprendices e instructores líderes, se implementaron diversas rondas de conteo físico con grupos específicos de aprendices. El objetivo principal era garantizar la obtención de datos precisos y verificados que reflejen fielmente la realidad del centro.

Estas actividades de observación directa permitieron identificar y documentar una serie de características esenciales, las cuales se presentan de manera detallada en la tabla adjunta. Estas observaciones proporcionan la información necesaria para establecer criterios sólidos de reconocimiento y medición en los estados financieros, especialmente en lo que respecta a los activos biológicos mencionados.

La precisión de estos datos es fundamental para respaldar la toma de decisiones informadas. Además, esta iniciativa no solo contribuye al desarrollo de la unidad Sena Empresa, sino que también brinda a los aprendices la oportunidad de involucrarse activamente en los procesos operativos propios de una empresa real. Esta experiencia práctica fortalece su formación y fomenta su participación activa en el crecimiento y éxito de la organización.

El levantamiento de información realizado en el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG) representa un paso significativo hacia la mejora de la gestión de activos biológicos y, en última instancia, hacia la toma de decisiones financieras más sólidas. La colaboración entre aprendices, instructores líderes y personal del centro ha permitido obtener datos precisos y verificados, fundamentales para establecer criterios de reconocimiento y medición confiables en los estados financieros.

La inclusión de los aprendices en este proceso no solo ha enriquecido su formación práctica, sino que también ha fortalecido su comprensión de los aspectos operativos y financieros de una empresa real. Además, esta iniciativa refleja el compromiso del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG) con la excelencia en la gestión de sus recursos biológicos y con el desarrollo integral de sus colaboradores.

Con una base de datos sólida y confiable, la unidad Sena Empresa está mejor posicionada para impulsar su crecimiento y para tomar decisiones estratégicas que impulsen su éxito a largo plazo. Este trabajo de campo no solo ha sido un ejercicio de recopilación de datos, sino también un testimonio del compromiso del CAAG con la mejora continua y con la formación profesional integral de los aprendices, capacitados y comprometidos con la gestión responsable de los recursos naturales.

Figura 1

Clasificación grafica de los sectores de los activos biológicos

SECTOR 1	SECTOR 2	SECTOR 3
		
Cultivo perenne	Cultivo perenne	Cultivo de ciclo corto

Nota. La figura representa los sectores específicos de levantamiento de la información que se tomó como insumo para el reconocimiento y medición de los activos biológicos

Importancia del reconocimiento y medición en los estados financieros

Los datos recopilados, presentados en la Tabla 1, permiten establecer criterios clave de reconocimiento y medición para su inclusión en los estados financieros. Estas observaciones brindan la información necesaria para una toma de decisiones informada que promueva el crecimiento de la unidad *Sena Empresa*, donde los aprendices se involucran activamente en procesos operativos y financieros.

Aplicación del valor razonable

Es necesario que los informes financieros del CAAG reconozcan sus activos biológicos utilizando el criterio de medición del valor razonable, el cual se considera más dinámico y funcional. Este método de medición se refiere al valor al que un activo puede ser intercambiado en el mercado abierto entre partes interesadas e informadas, lo que garantiza transparencia y precisión en la presentación de los activos.

Tabla 2

Valor razonable estimado de los activos biológicos del CAAG

Ítem	Nombre	Cantidad	Valor razonable (COP) por unidad	Valor total estimado (COP)
------	--------	----------	-------------------------------------	----------------------------

1	Árbol de Mango de Azúcar	482	\$	500,000.00	\$	241,000,000.00
2	Planta de tomate (Cherry)	72	\$	15,000.00	\$	1,080,000.00
3	Planta de Berenjena	95	\$	20,000.00	\$	1,900,000.00
4	Planta de ají pimentón	107	\$	18,000.00	\$	1,926,000.00

Fuente: Ministerio de Agricultura de Colombia, elaboración propia.

Sugerencias para los estados financieros del CAAG

Se recomienda incluir el consolidado de los activos biológicos con su respectivo valor razonable en los estados financieros del CAAG. Esto proporcionará mayor transparencia y exactitud, además de fortalecer las decisiones estratégicas y financieras. Como referencia, el Ministerio de Agricultura puede proporcionar datos técnicos actualizados para determinar el valor razonable de los activos.

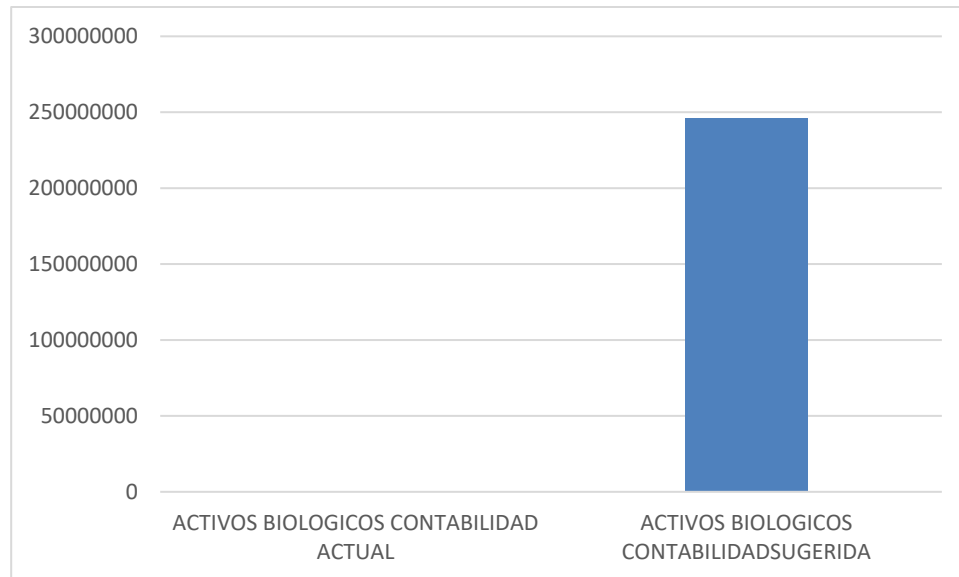
A partir de lo descrito anteriormente, resulta necesario sugerir que dentro de los informes financieros del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG), se deben reconocer sus activos biológicos, teniendo en cuenta el criterio de medición del valor razonable, dado que, El valor razonable se considera una base de medición que, aunque presenta mayor complejidad, resulta ser más dinámica y funcional en diversas aplicaciones financieras. Este concepto se refiere al monto al que se puede intercambiar un activo o liquidar un pasivo en una transacción llevada a cabo de manera voluntaria entre partes interesadas y bien informadas. Es decir, el valor razonable refleja el precio que se acordaría en el mercado abierto entre un comprador y un vendedor con suficiente conocimiento sobre el activo o pasivo en cuestión, sin que ninguna de las partes esté bajo presión para actuar, lo que garantiza que la transacción sea realizada en condiciones normales y transparentes (Figuerola 2.007).

A pesar de su complejidad, el valor razonable es descrito como dinámico y funcional. Esto significa que puede adaptarse rápidamente a cambios en el mercado y es útil en múltiples contextos financieros. Su dinamismo permite que refleje las condiciones actuales del mercado de manera más precisa, mientras que su funcionalidad lo hace aplicable a una variedad de situaciones, tales como valoración de activos, auditorías y reportes financieros, reflejando un valor aterrizado con la realidad actual, nutriendo los estados financieros con información específica para la toma de decisiones futuras en cuanto a mantenimiento, inversión y adquisición de los activos biológicos.

Como referente para tener en cuenta para medir los activos biológicos al valor razonable, es necesario apoyarse en instituciones que se dediquen hacer estudios técnicos en cuanto a costos de este tipo de activos, para el caso de Colombia un referente puede ser el ministerio de agricultura, a través de estos datos se puede efectuar el reconocimiento de los activos biológicos del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG), en tal sentido se propone que para los estados financieros del siguiente cohorte se adhiera el consolidado de los activos biológicos hallados en el levantamiento de la información con su respectivo valor razonable, sustentados en la información publicada por el ministerio de agricultura de la última vigencia fiscal corriente.

Comparación de estados financieros con y sin la inclusión de activos biológicos

Figura 2
Medición activos biológicos CAAG



Nota. El grafico representa una comparación de cifras contables sobre los activos biológicos

La recomendación de incluir el consolidado de los activos biológicos con su valor razonable en los estados financieros no solo mejora la transparencia y la exactitud de los reportes, sino que también fortalece la toma de decisiones estratégicas y financieras del CAAG. Al adoptar esta práctica, el CAAG podrá presentar una imagen más fiel de su situación financiera, lo que es crucial para la gestión eficiente y la rendición de cuentas.

En resumen, la propuesta de apoyarse en el Ministerio de Agricultura para la valoración de los activos biológicos y su inclusión en los estados financieros representa una mejora significativa en la metodología de medición y reporte del CAAG. Esta acción no solo proporciona una mayor confiabilidad en los datos presentados, sino que también facilita una mejor planificación y gestión de los recursos biológicos, alineándose con las mejores prácticas contables y financieras.

Discusión

Reconocimiento y medición de activos biológicos

Los resultados obtenidos permiten discutir con la postura de otros autores que también han investigado esta temática. El hallazgo más representativo se relaciona con el reconocimiento y medición de activos biológicos, que actualmente no forman parte de los informes financieros del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG), aunque deberían estar enmarcados en la normatividad vigente.

Posturas de otros autores

Algunos investigadores consideran la normativa como una guía importante, aunque sugieren ajustes necesarios para abordar con más precisión los procesos biológicos de ciertos cultivos, como el durazno, que comparten similitudes con las condiciones encontradas en el área de estudio. Marcolini (2015) propone la modificación de los términos de la normativa local y una revisión detallada de los procesos de desarrollo a largo plazo de cada activo biológico, con el objetivo de garantizar un reconocimiento de costos más adecuado, tanto en términos cuantitativos como de oportunidad.

Propuesta de modificación normativa

En este contexto, se propone la modificación de los términos de la normativa local para adaptarlos mejor a las particularidades de cada cultivo y a los ciclos de vida biológicos específicos. Este enfoque implica una revisión detallada de los procesos de desarrollo a largo plazo de cada activo biológico, con el objetivo de garantizar un reconocimiento de costos más preciso y oportuno.

Desafíos de la normativa internacional

Este autor aboga por una perspectiva que reconozca la importancia de considerar las particularidades de cada activo biológico y los ciclos de vida de largo plazo asociados. Estos aspectos, aunque pueden estar contemplados en la normativa internacional en su estado actual, podrían no ser abordados de manera exhaustiva o detallada.

Revisión de la práctica contable

Teniendo en cuenta lo anterior, se destaca que los resultados obtenidos desafían la postura de otros autores. El resultado más representativo se relaciona con el reconocimiento y medición de activos biológicos, que actualmente no forman parte de los informes financieros del CAAG, a pesar de estar contemplados por la normativa vigente. Esto sugiere que existe una discrepancia entre la práctica contable actual y las normativas establecidas.

Perspectivas sobre la normativa vigente

Algunos autores consideran la norma internacional como un referente, pero también hacen recomendaciones modificatorias a la normativa vigente. Marcolini (2015) sugiere reformar los términos de la legislación local para examinar de manera más precisa los procedimientos de crecimiento de cada activo biológico a largo plazo. Según su sugerencia, esta revisión es esencial para alcanzar una identificación adecuada de los gastos, abordando tanto su dimensión numérica como su relevancia temporal.

Reflexiones sobre la contabilidad de activos biológicos

Este análisis plantea varias reflexiones interesantes. En primer lugar, resalta la importancia de alinear la práctica contable con las normativas vigentes, lo que puede requerir ajustes y modificaciones en los procedimientos contables existentes. Además, subraya la necesidad de considerar las particularidades de cada activo biológico y su proceso de desarrollo a largo plazo al momento de reconocer y medir los costos asociados.

Implementación del sistema de costos ABC

Entre las metodologías recomendadas, se encuentra el sistema de costos ABC, que permite establecer costos específicos por actividades y compararlos con los determinados por las normas internacionales de contabilidad. Valencia (2020) destaca que, en la mayoría de los casos, el costo razonable es superior al determinado por cada una de las actividades. Una adecuada sincronización entre la metodología y la normatividad podría dar buenos resultados en el reconocimiento y medición de los activos biológicos.

Comparación con normas internacionales

El sistema de costos ABC se ha establecido como una herramienta útil en la gestión de costos, especialmente en empresas agrícolas, ya que ofrece una asignación más precisa de costos a las actividades relacionadas con el cultivo, cría o mantenimiento de los activos biológicos. Esto permite una mayor transparencia y precisión en los estados financieros.

Desafíos en la implementación de NIC

A pesar de los beneficios del sistema de costos ABC, la implementación de las normas internacionales de contabilidad (NIC) en el sector agrícola presenta desafíos, especialmente porque muchas empresas siguen las directrices de la normativa anterior, como COLGAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Decreto N° 2649/93). López (2021) señala que esta situación no favorece la importancia de la medición y reconocimiento de activos biológicos defendida en este análisis.

Capacitación y procedimientos para la implementación de NIC

Para lograr una adecuada implementación de las NIC, es necesario que las empresas del sector capaciten a su personal sobre las actualizaciones en contabilidad y establezcan procedimientos, políticas y estándares uniformes para clasificar y medir los activos biológicos (Viscarra, 2022). Esto promoverá una mayor comparabilidad en la medición de los activos biológicos y fortalecerá la gestión financiera.

Importancia del reconocimiento de activos biológicos

Finalmente, se subraya la necesidad de un plan de trabajo que demuestre la importancia del reconocimiento de los activos biológicos en los estados financieros del CAAG. Además, se destaca que la implementación de las NIC y la sincronización con metodologías como el sistema de costos ABC pueden traer beneficios significativos tanto a la entidad como a sus aprendices.

Conclusión

La investigación presenta un análisis detallado sobre la gestión contable de los activos biológicos en el contexto agrícola, destacando la importancia de su correcta clasificación y reconocimiento en los estados financieros. Se parte de una definición precisa de activos biológicos y se examina su evolución histórica en los informes financieros, evidenciando la necesidad de una clasificación específica para reflejar su naturaleza y características únicas.

Se hace referencia a la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 como la guía fundamental para el reconocimiento, medición y revelación de los activos biológicos en los estados financieros. Sin embargo, se observa una brecha entre la normativa establecida y su implementación efectiva en las prácticas contables de las empresas, lo que puede comprometer la precisión de la información financiera y la toma de decisiones.

Los resultados de la investigación resaltan la importancia de cumplir con los estándares contables para garantizar la veracidad de la información financiera, así como la necesidad de una mayor capacitación y seguimiento continuo en este ámbito. Además, se subraya la complejidad y la importancia de la gestión adecuada de los activos biológicos, que requieren un tratamiento contable específico debido a sus características particulares.

A nivel local, se evidencian dificultades en la gestión contable de los activos biológicos en empresas latinoamericanas, atribuidas a la falta de adaptación de las normas contables a las particularidades del sector agrícola. Se destaca la necesidad de implementar estrategias y políticas claras para una correcta clasificación y reconocimiento de los activos biológicos, lo que contribuiría a una presentación más precisa de los estados financieros y facilitaría la toma de decisiones gerenciales. Presentando el caso específico del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira, donde se identifica una falta de clasificación adecuada de los activos biológicos en los informes financieros. A través de un enfoque metodológico integral, se propone reconocer y medir estos activos de manera efectiva, lo que podría tener un impacto positivo en la presentación de los informes financieros de la entidad.

La gestión adecuada de los activos biológicos en el contexto agrícola es fundamental para garantizar la transparencia y precisión en la presentación de los estados financieros. Esta investigación ha puesto de manifiesto las dificultades y desafíos que enfrentan las empresas, especialmente en América Latina, en la aplicación efectiva de las normativas contables relacionadas con los activos biológicos.

La brecha entre la normativa establecida y su implementación efectiva refleja la necesidad de un mayor compromiso por parte de las organizaciones y los profesionales contables para adaptarse y cumplir con los estándares internacionales. Es esencial que las empresas inviertan en capacitación y recursos tecnológicos para garantizar una aplicación adecuada de las normas contables y una gestión eficaz de los activos biológicos.

La implementación de políticas claras y estrategias específicas para la clasificación y reconocimiento de los activos biológicos es crucial para mejorar la calidad de la información financiera y facilitar la toma de decisiones gerenciales. Esto implica no solo una comprensión profunda de las normativas contables, como la NIC 41, sino también una evaluación continua de las prácticas contables y su alineación con los estándares internacionales.

El caso del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira ilustra la importancia de abordar de manera integral la gestión contable de los activos biológicos. A través de un enfoque metodológico riguroso, se propone reconocer y medir estos activos de manera efectiva, lo que no solo mejoraría la presentación de los informes financieros de la entidad, sino que también podría tener un impacto positivo en su desempeño operativo y su contribución al desarrollo económico y sostenible de la región. Por otro lado, la incorporación del consolidado de los activos biológicos con su valor razonable en los estados financieros del CAAG no solo es una medida que mejora la transparencia y la exactitud de los informes, sino que también fortalece significativamente la toma de decisiones estratégicas y financieras

dentro de la organización. Esta práctica no solo proporciona una representación más precisa de la situación financiera del CAAG, sino que también es fundamental para una gestión eficiente y una rendición de cuentas efectiva.

La propuesta de contar con el respaldo del Ministerio de Agricultura para la valoración de los activos biológicos y su inclusión en los estados financieros representa un avance significativo en la metodología de medición y reporte del CAAG. Al adoptar esta acción, la organización puede garantizar una mayor confiabilidad en los datos presentados, lo que a su vez facilita una planificación más efectiva y una gestión más óptima de los recursos biológicos disponibles.

Además, alinearse con las mejores prácticas contables y financieras mediante la inclusión de los activos biológicos en los estados financieros permite al CAAG mantenerse actualizado y competitivo en un entorno empresarial en constante cambio. Esta medida no solo mejora la credibilidad de los informes financieros, sino que también fomenta una cultura de responsabilidad y transparencia en la gestión de los recursos, lo que contribuye en última instancia a la sostenibilidad y el éxito a largo plazo del CAAG.

En última instancia, esta investigación destaca la necesidad de un compromiso continuo por parte de las empresas, los profesionales contables, los reguladores y otros actores relevantes para promover una gestión transparente y responsable de los activos biológicos en el sector agrícola. Solo mediante una colaboración concertada y un esfuerzo conjunto se podrá avanzar hacia una contabilidad más precisa y una toma de decisiones más informada en beneficio de todas las partes interesadas.

En conclusión, la investigación resalta la necesidad de abordar de manera rigurosa y precisa la gestión contable de los activos biológicos en el contexto agrícola, lo que contribuiría a una presentación más transparente y precisa de la información financiera, impulsando así la toma de decisiones informadas y el desarrollo sostenible del sector.

Además, se podría resaltar la importancia de la colaboración entre diferentes actores para abordar los desafíos identificados en la gestión contable de los activos biológicos en el sector agrícola, destacando los siguientes:

Coordinación entre empresas, reguladores y profesionales contables: Es esencial establecer canales de comunicación efectivos entre las empresas agrícolas, los organismos reguladores y los profesionales contables para abordar los desafíos en la gestión contable de los activos biológicos. Esto permitiría compartir mejores prácticas, identificar áreas de mejora y colaborar en la implementación efectiva de las normativas contables.

Desarrollo de recursos educativos y programas de capacitación: Para garantizar una aplicación efectiva de las normas contables relacionadas con los activos biológicos, es necesario desarrollar recursos educativos y programas de capacitación dirigidos tanto a profesionales contables como a empresarios agrícolas. Estos programas podrían incluir talleres, seminarios web, materiales educativos y cursos de formación específicos sobre la NIC 41 y otras normativas relevantes.

Inversión en tecnología y sistemas de información: La implementación de sistemas de información contable y tecnologías avanzadas podría facilitar la gestión de los activos biológicos y mejorar la precisión de la información financiera. Las empresas agrícolas podrían considerar la adopción de software especializado en contabilidad agrícola que permita el seguimiento detallado de

los activos biológicos y la generación de informes financieros precisos.

Promoción de la responsabilidad ambiental y la sostenibilidad: Además de cumplir con las normativas contables, las empresas agrícolas deberían promover prácticas comerciales responsables y sostenibles que contribuyan a la conservación del medio ambiente y al desarrollo económico de las comunidades locales. Esto podría incluir la implementación de prácticas agrícolas sostenibles, la reducción del uso de agroquímicos y la adopción de tecnologías agrícolas innovadoras que minimicen el impacto ambiental.

Fomento de la investigación y el desarrollo: Es fundamental promover la investigación y el desarrollo en el campo de la contabilidad agrícola para abordar los desafíos emergentes y desarrollar soluciones innovadoras. Esto podría implicar la colaboración entre instituciones académicas, empresas del sector agrícola y organismos gubernamentales para financiar proyectos de investigación aplicada y desarrollar herramientas y metodologías que mejoren la gestión contable de los activos biológicos.

Alianzas estratégicas y redes de colaboración: Establecer alianzas estratégicas entre empresas agrícolas, organismos reguladores, instituciones educativas y profesionales contables puede crear redes de colaboración efectivas. Estas alianzas permitirían compartir recursos, conocimientos y experiencias, así como desarrollar iniciativas conjuntas para abordar los desafíos en la gestión contable de los activos biológicos. Además, podrían facilitar la identificación de mejores prácticas y la promoción de estándares de excelencia en la contabilidad agrícola.

Innovación tecnológica: La inversión en tecnología y sistemas de información especializados en contabilidad agrícola puede mejorar significativamente la gestión de los activos biológicos. La implementación de sistemas de información integrados y herramientas de análisis de datos avanzadas puede facilitar el seguimiento preciso de los activos biológicos, la generación de informes financieros detallados y la identificación de tendencias y patrones importantes para la toma de decisiones estratégicas.

Compromiso con la sostenibilidad: Las empresas agrícolas deben comprometerse con prácticas comerciales sostenibles que promuevan la conservación del medio ambiente y el desarrollo económico de las comunidades locales. Esto implica adoptar enfoques de gestión responsables que minimicen el impacto ambiental y social de las operaciones agrícolas, así como la implementación de prácticas agrícolas sostenibles que fomenten la biodiversidad, la conservación del suelo y el uso eficiente de los recursos naturales.

En resumen, el abordaje amplio y colaborativo de los desafíos en la gestión contable de los activos biológicos en el sector agrícola requiere la combinación de esfuerzos de múltiples partes interesadas, incluyendo empresas, reguladores, profesionales contables, instituciones educativas, investigadores y comunidades locales. Al trabajar juntos para promover la capacitación, la innovación, la sostenibilidad y la investigación aplicada, se puede avanzar hacia una contabilidad agrícola más precisa y responsable, que contribuya al desarrollo sostenible del sector y al bienestar de todas las partes interesadas involucradas.

Declaración sobre conflicto de interés:

Los autores declaran que no tienen ningún conflicto de interés sobre el artículo.

Referencias Bibliográficas

- Actualicese. (2020). Activos biológicos: definición y ejemplos. 2022, noviembre 20, de actualicese.com. Sitio web: <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-y-ejemplos/#:~:text=Los%20activos%20biológicos%2C%20de%20acuerdo,desarrollo%20de%20una%20actividad%20agr%C3%ADcola.>
- Aguilera-Díaz, M. M., Reina-Aranza, Y., Orozco-Gallo, A. J., Yabrudy-Vega, J., & Barcos-Robles, R. (2013). Composición de la economía de la región Caribe de Colombia. Ensayos Sobre Economía Regional; No. 53.
- Cámara de Comercio de Santa Marta para el Magdalena, 2022. Balance de la Creación de empresas en el Magdalena. Abril- Junio del 2022. Recuperado en <https://www.ccsm.org.co/servicioempresariales/servicios-ofertasempresariales/estudios-economicos.html>
- Corredor Marroquin, F. (2020). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el Registro Contable de las Empresas Agrícolas Colombianas: Implicaciones y Beneficios. Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios).
- Díaz Vásquez, M. F. (2020). Aplicación de la NIC 41 y actualización del plan contable general empresarial para el registro y reconocimiento óptimo de activos biológicos en una empresa agrícola.
- Figuerola, V. M. (2007). Los activos biológicos: un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. Tec Empresarial, 1(3), 10-16.
- Gallegos Gallegos, L. F. (2018). Métodos para la valoración contable de activos biológicos.
- Gómez Herreño, F. M., & Mantilla Pinilla, E. (2019). Contabilidad y Sostenibilidad Ambiental en la Empresa Agropecuaria “Una Aproximación a un Caso de Valoración de Activos Biológicos de la Hacienda Villa Isabela SAS”. In Vestigium Ire, 12(1), 118-144. Recuperado a partir de <http://revistas.ustatunja.edu.co/index.php/ivestigium/article/view/1694>
- Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. (2005). Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. Revista del Plan Agropecuario Nro, 113(4).
- Junguito, R., Perfetti, J. J., & Becerra, A. (2014). Desarrollo de la agricultura colombiana.
- López, C., & Dayan, L. (2021). Reconocimiento de los activos biológicos y su respectiva medición según las normas internacionales de información financiera
- Lozada, J. (2014). Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria. CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica, 3(1), 47-50.
- Maldonado, N. M. R., García, F. C., & Moreno, C. A. O. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. Contabilidad y Negocios, 13(26), 21-37.

Marcolini, S., Verón, C. S., Goytia, M., Mancini, C., & Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: el caso planta de duraznos: the plant peach's case. *Saberes*, 7(2), 00-00.

Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de futuro*, 25(2), 0-0.

Pérez, V. B. (2021). Construcción de un indicador financiero ambiental cómo herramienta de medición de los activos biológicos reportados en los estados financieros. Santa Marta, Colombia: Sena.

Sena 2024. <https://www.sena.edu.co/es-co/regionales/zonaCaribe/Paginas/Magdalen.aspx>

Valencia, T. M. O., Narváez, V. P. M., & Córdova, J. F. D. (2020). Reconocimiento y valoración de activos biológicos en el sector ganadero aplicando costos ABC. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 490-520.

Viloria-de-la-Hoz, J. (2009). Historia empresarial del guineo: Empresas y empresarios bananeros en el departamento del Magdalena, 1870-1930. *Cuadernos de Historia Económica y Empresarial*; No. 23.

Vizcarra, G., & Angnelinna, M. (2022). Medición de activos biológicos y su reconocimiento dentro del marco de las NIC en empresas agrícolas.