

Importancia del reconocimiento de los activos biológicos en los estados financieros

Autor¹ Deybi Alonso Niebles Mora

Resumen

El presente artículo tiene como objetivo explicar la importancia del reconocimiento de los activos biológicos en los estados financieros. Los activos biológicos desempeñan un papel significativo en la economía de Colombia y en el ámbito financiero de las empresas que operan en el país. Estos activos, que incluyen plantaciones, ganado, cultivos y recursos naturales renovables, tienen una importancia estratégica para diversos sectores, como la agricultura, la ganadería y la industria forestal.

Con el fin de garantizar la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros de las empresas colombianas con estándares internacionales, se aplican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas por Colombia a través del Decreto 2784 de 2012. Estas normas brindan lineamientos específicos para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar sobre los activos biológicos.

Palabras Claves Activos biológicos: son plantas y animales vivos que son capaces de experimentar transformaciones biológicas, bien para dar productos agrícolas que se contabilizan como existencias (inventarios) o bien para convertirlos en otros activos.

Reconocimiento: es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto.

Medición: es el proceso por el que se puede determinar el valor de reconocimiento contable de un activo, pasivo, ingreso o gasto en los Estados Financieros.

¹ Deybi Alonso Niebles Mora, Contador Público egresado de la Universidad Antonio Nariño, domiciliado en la ciudad de Santa Marta vinculado al SENA como Instructor de la Red Contable y financiera.

1 Unidad académica: Instructor Sena- Centro de logística y promoción ecoturística Santa Marta. Colombia. nieblesm@sena.edu.co



Abstract

The purpose of this article is to explain the importance of recognizing biological assets in financial statements. Biological assets play a significant role in the Colombian economy and in the financial sphere of companies operating in the country. These assets, which include plantations, livestock, crops, and renewable natural resources, are of strategic importance to various sectors, including agriculture, livestock, and the forestry industry.

In order to guarantee the transparency and comparability of the financial statements of Colombian companies with international standards, the International Financial Reporting Standards (IFRS) are applied, adopted by Colombia through Decree 2784 of 2012. These standards provide specific guidelines for the recognition, measurement, presentation, and disclosure of biological assets.

Key words. Biological assets: they are living plants and animals that are capable of undergoing biological transformations, either to give agricultural products that are accounted for as stocks (inventories) or to convert them into other assets.

Recognition: is the process of incorporating in the financial statements an item that meets the definition of an asset, liability, income or expense.

Measurement: is the process by which the accounting recognition value of an asset, liability, income or expense can be determined in the Financial Statements.



Introducción

Para empezar a hablar de activos biológicos, es necesario remitirse a la NIC (Norma internacional de Contabilidad) 41 (CTCP, 2022): son por definición los animales vivos o plantas que se utilizan en el desarrollo de una actividad agrícola, a su vez la actividad agrícola es la gestión que realiza una entidad para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos, para los siguientes propósitos: Destinarlos a la venta.

A continuación, se destacan algunos aspectos clave de la importancia de los activos biológicos en los estados financieros según las NIIF:

1. **Reconocimiento y Medición Justa:** Las NIIF requieren que las empresas reconozcan los activos biológicos en su balance general a su valor razonable. Para ello, es fundamental que las empresas realicen una valoración adecuada de sus activos biológicos con base en la información de mercado y expertos en el sector. El reconocimiento y la medición justa permiten que los inversionistas y otras partes tendrán una visión clara del valor real de los activos biológicos de la empresa.
2. **Impacto en los Estados biológicos Financieros:** Los activos, debido a su naturaleza, pueden tener un impacto significativo en los estados financieros de una empresa. Por ejemplo, las fluctuaciones en el valor de los cultivos o del ganado pueden afectar directamente los ingresos y los resultados operativos de una empresa. Por lo tanto, es crucial que las empresas evalúen de manera adecuada los riesgos asociados con estos activos y los reflejen correctamente en sus informes financieros.
3. **Información para la Toma de Decisiones:** La información financiera relacionada con los activos biológicos es esencial para la toma de decisiones tanto de los gerentes como de los inversionistas. La valoración precisa de los activos biológicos permite a los administradores tomar decisiones informadas sobre la gestión de sus operaciones y la solicitar de recursos. Además, los inversionistas pueden evaluar la rentabilidad y la solidez financiera de la empresa al considerar la importancia de los activos biológicos en su modelo de negocio.
4. **Aspectos Ambientales y Sostenibilidad:** Los activos biológicos están relacionados con aspectos ambientales y de sostenibilidad. La gestión responsable de estos activos puede contribuir a la conservación del medio ambiente y al cumplimiento de los objetivos de desarrollo sostenible. Por lo tanto, las empresas que informan adecuadamente sobre sus activos biológicos también demuestran su compromiso con la responsabilidad social corporativa y la sostenibilidad.
5. **Transparencia y Confianza:** La inclusión adecuada de los activos biológicos en los estados financieros según las NIIF aumenta la transparencia y la confianza en los informes financieros de las empresas colombianas. Esto es esencial para atraer inversión nacional e internacional, así como para asegurar el acceso a financiamiento en los mercados de capital.

A partir de esta premisa de reflejar un capítulo especial dentro de los estados financieros que sea equivalente a activos biológicos, es necesario seguir la directriz de la NIC 41 (IASB 2018), El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance 1. Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- (c) subvenciones oficiales comprendidas en los párrafos 34 y 35. pues ahí se detallan los factores a tener en cuenta para reconocer, medir y revelar los activos biológicos dentro de los estados financieros, sin embargo, se parte de la afirmación de que la producción agropecuaria posee una



característica que la hace diferente dentro del conjunto de actividades económicas, puesto que, para el proceso de transformación de un cultivo en crecimiento, el engorde de un novillo, se deben valorar en alguna parte específica del proceso a precios de mercado, pero hasta ese momento no se ha tenido ninguna relación con un tercero, es por esto que la NIC 41, resuelve los siguientes interrogantes:

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

¿Qué valor se les debe asignar?

¿Cómo deben ser tratadas las diferencias de valor que se pueden presentar cuando se realiza la valoración de estos en dos fechas sucesivas? (Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. 2005)

Atendiendo a esos interrogantes, es conveniente analizar muy bien cada aparte de la norma para poder implementar herramientas que permitan reflejar en los estados financieros razonabilidad en los beneficios económicos obtenidos, debido a los procesos de transformación y gestión que tengan relación con los activos biológicos.

Los activos biológicos, conformados por una diversidad de recursos naturales vivos como plantaciones, ganado, cultivos y especies acuáticas, juegan un papel crucial en la economía y el desarrollo sostenible de las entidades alrededor del mundo. Estos valiosos recursos, tanto para empresas agropecuarias como para industrias relacionadas con la biodiversidad, se han convertido en elementos estratégicos que contribuyen al crecimiento económico y la sostenibilidad ambiental.

La relevancia de los activos biológicos en las entidades se extiende más allá de su mero valor monetario, ya que abarca aspectos sociales, ambientales y éticos que impactan significativamente la toma de decisiones empresariales y la percepción de la marca. En un contexto global marcado por la creciente preocupación por el cambio climático, la conservación de la biodiversidad y el desarrollo sostenible, el reconocimiento y la gestión adecuada de los activos biológicos se han convertido en imperativos esenciales para las entidades modernas.

La medición precisa y la revelación biológica adecuada de los activos en los estados financieros son fundamentales para brindar una visión transparente y confiable de la situación económica y patrimonial de las entidades. Los inversionistas, accionistas y demás partes necesitan cada vez más información precisa y detallada sobre la gestión y valoración de los activos biológicos, lo que permite una evaluación más completa del desempeño y la capacidad de generación de valor de las entidades. Seguidamente resulta necesario hablar del contexto del objeto de estudio de este artículo científico, el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira, perteneciente al Servicio Nacional de Aprendizaje regional Magdalena, es un centro de formación en producción pecuaria, ganadería, sector agropecuario, medio ambiente, alimentos, desarrollo de software, turismo y salud, entre otros, ubicado en el departamento del Magdalena. (Sena 2022)

Cuya economía está centrada en las actividades agropecuarias, ganaderas, turísticas y portuarias. Los productos que se cultivan son el algodón, arroz, banano, palma africana, tabaco y algunos frutales. La ganadería es extensiva y tiene propósitos de cría, ceba y levante. La pesca se practica en las ciénagas y el mar, y en el 2022, se produjo un crecimiento en la creación de unidades productivas relacionada con estas actividades, situación que cobra importancia en el estudio investigativo realizado, puesto que, los activos biológicos son un rubro representativo de los estados financieros para este tipo de empresas. (Cámara de comercio del Magdalena 2022).



En la actualidad la entidad, registra sus activos biológicos dentro de los informes financieros solo en la cuenta de inventarios lo correspondiente a los productos que provienen del crecimiento o cría del activo, únicamente con el objetivo de control, desconociendo las características específicas de cada uno de ellos.

Además, se empleó una metodología de investigación aplicada, con un enfoque cuantitativo y cualitativo; con diseño no experimental de tipo descriptivo y de campo, (Lozada 2014) dirigida a identificar y obtener información necesaria para reconocer y medir los activos biológicos existentes en el Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira (CAAG), en donde se realizó una identificación y clasificación de los posibles activos biológicos con que cuenta el centro, teniendo en cuenta únicamente el sector de plantaciones, para luego seguir más adelante con una segunda fase en donde se incorporen los animales vivos, con ese levantamiento se hace un análisis comparativo de la situación actual con lo que podría ser la situación ideal, analizando resultados y haciendo una discusión propositiva de las futuras ventajas de implementar políticas claras en cuanto a la correcta clasificación de activos biológicos y sobre todo defendiendo la postura del reconocimiento de manera asertiva, a través de la normatividad aplicable a los activos biológicos que son protagonistas en esta investigación.

Metodología

En virtud de lo anterior, para poder aproximarse a la tesis que se defiende en este artículo, se trabajó en varias fases, en primer lugar se realizó un reconocimiento de las áreas específicas en donde se desarrolla la cría y el crecimiento de los activos biológicos y realizar un levantamiento de la información con el fin de identificar de manera cualitativa y cuantitativa los activos que se podrían clasificar como biológicos y posteriormente hacer su reconocimiento y medición, cumpliendo con el objetivo general de este artículo.

No obstante, se tienen en cuenta los criterios definidos en la NIC 41 referente a la medición y reconocimiento de estos activos en la contabilidad de la entidad como se menciona a continuación:
Reconocimiento y valoración

10. La empresa debe reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

Es preciso mencionar que la Norma Internacional de Contabilidad 41. (NIC 41), cuando son plenas y la sección 34 para Pymes, prescriben el tratamiento contable de la actividad agropecuaria, introduciendo avances significativos en el reconocimiento de los resultados por la transformación de bienes biológicos generados en el esfuerzo conjunto del ser humano y la naturaleza (Marrufo, R., & Cano, A. 2021)

La primera fase, consta de una visualización física de la zona donde se encuentran las plantaciones, se cuenta con una primera área subdividida en dos subáreas en donde hay plantaciones perennes de mangos, que llevan alrededor de veinte años en proceso de crecimiento y manutención. En el año



presenta 2 cosechas entre los meses de mayo y octubre, estos productos agrícolas luego son comercializados en un área del Centro Acuícola y Agroindustrial de Gaira llamada Sena Empresa, en donde los aprendices liderados por instructores expertos asumen los distintos roles de una entidad, desde la parte gerencial, hasta la parte de administración de recursos y comercialización; se toman como base para hacer la labor de comercialización el precio de mercado.

Por otro lado hay una segunda área en donde están plantaciones de cultivos temporales como tomate Cherry, berenjena y pimentón, esta área es utilizada como una huerta en donde se cultivan varias especies de hortalizas, también su mantenimiento y posterior comercialización está liderada por aprendices capacitados en competencias relacionadas con la producción agraria, y en esta misma área en la parte posterior existe una plantación totalmente descuidada de palma de aceite, debido a que, durante la época de pandemia hubo una deshidratación prolongada del terreno ocasionando crisis en su crecimiento y mantenimiento, en este sector la labor es ardua y se cuenta con un proyecto por parte de instructores y aprendices para recuperar el espacio y poder volver a sembrar y sacarle el provecho al fruto de la palma, lo interesante del proceso es que los aprendices tienen una dualidad en la formación, dado que, ellos inicialmente adquieren el conocimiento específico en el tratamiento que se le debe dar a la transformación y mantenimiento del activo biológico y luego todo ese conocimiento lo aplican en cultivos y plantaciones reales, todas estas intervenciones influyen el proceso de valoración de cada uno de los activos biológicos presentes en el Centro acuícola y Agroindustrial de Gaira.

Finalmente hay una tercera fase que involucra los animales vivos, pues existen unas áreas específicas en donde se crían varias especies como ganado, cabras, gallinas ponedoras, cerdos, entre otros, que, hacen parte fundamental de los activos biológicos de la entidad y que tienen incidencia en los estados financieros de la misma.

Resultados y discusiones.

Los resultados obtenidos demuestran la importancia económica que los activos biológicos tienen en diversas industrias. En el sector agrícola, los cultivos como el trigo y el maíz representan una fuente vital de alimentos y materias primas para la producción industrial. Estos activos biológicos generan ingresos significativos tanto a nivel local como global, contribuyendo de manera significativa a la economía mundial.

En la ganadería y la acuicultura, los animales criados para la producción de carne, leche y productos marinos también desempeñan un papel crucial en la cadena alimentaria y en la economía. La demanda constante de proteína animal impulsa el crecimiento de estas industrias, lo que se traduce en empleo y oportunidades de inversión.

No obstante, los resultados también ponen de manifiesto los desafíos que enfrentan los activos biológicos en términos de sostenibilidad. La sobreexplotación de recursos pesqueros y la deforestación son ejemplos preocupantes de cómo la búsqueda de beneficios económicos puede poner en peligro la salud de los ecosistemas y la biodiversidad. Es esencial abordar estos problemas



mediante la gestión sostenible y las adecuadas que permitan el uso responsable de los activos biológicos.

El cambio climático también emerge como un desafío significativo para la viabilidad a largo plazo de los activos biológicos. A medida que las temperaturas aumentan y los patrones climáticos cambian, los cultivos y el ganado pueden verse afectados negativamente, lo que a su vez impacta la producción y la seguridad alimentaria. La inversión en investigación y tecnología que permita la adaptación de los activos biológicos al cambio climático es esencial para garantizar su resiliencia.

En la discusión sobre el futuro biológico de los activos, se destaca la importancia de la innovación tecnológica. Avances en la biotecnología, como la modificación genética de cultivos para resistir enfermedades o condiciones climáticas adversas, tienen el potencial de mejorar la productividad y la sostenibilidad de los activos biológicos. Además, la agricultura inteligente, que utiliza sensores y análisis de datos para optimizar la producción, puede aumentar la eficiencia y reducir el desperdicio.

Sin embargo, es crucial abordar las preocupaciones éticas y ambientales asociadas con algunas de estas tecnologías. La ingeniería genética, por ejemplo, debe ser utilizada de manera responsable y transparente para evitar impactos negativos en la salud humana y el medio ambiente.

No obstante su implementación en el sector agrícola es un reto muy importante para los profesionales contadores y todos los preparadores de información, dado que representa una nueva manera de ver la contabilidad desde un ámbito más responsable y sostenible, aplicando criterios que se ajusten a la norma para las empresas que se dediquen a la actividad agrícola y operen el rubro de los activos biológicos (Gallegos 2018).

Una estrategia fundamental y precisa en este proceso de implementación de la normatividad para poder reconocer y medir los activos biológicos en los estados financieros, es la de mostrar de forma sencilla la determinación de valor razonable y que este pueda ser empleado 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 con las actualizaciones referentes al tema; e implementen procedimientos, políticas y estándares de uniformidad por agrupación de activo biológico que se tenga de acuerdo con sus atributos para aumentar el grado de comparabilidad en la medición del activo biológico. (Viscarra 2022)

Conclusiones

En conclusión, los activos biológicos desempeñan un papel fundamental en los estados financieros de las empresas en Colombia, y su adecuada presentación de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera es esencial para brindar información relevante y confiable a los usuarios de los estados financieros. La correcta valoración de estos activos permite una mejor toma de



decisiones, proporciona una imagen más completa del negocio y fomenta la sostenibilidad y la responsabilidad ambiental en el sector empresarial.

En resumen, los resultados y discusiones presentados en este artículo subrayan la importancia económica y ambiental de los activos biológicos en la economía actual. Estos recursos vivos desempeñan un papel fundamental en la producción de alimentos, la investigación científica y la conservación del medio ambiente. Sin embargo, también se enfrentan desafíos significativos en términos de sostenibilidad y adaptación al cambio climático.

El futuro de los activos biológicos está vinculado a la capacidad de la sociedad para innovar de manera responsable y gestionar estos recursos de manera sostenible. La adopción de prácticas agrícolas y de gestión inteligente, junto con la promoción de la investigación en biotecnología y la inversión en tecnologías de conservación, son esenciales para garantizar que los activos biológicos sigan desempeñando un papel crucial en la economía y el medio ambiente. La toma de decisiones informada y ética es esencial para garantizar que los activos biológicos sigan siendo una fuente valiosa y sostenible de recursos para las generaciones venideras.

Dado lo anterior, el insumo que se requiere en cualquier tipo de entidad para la toma de decisiones gerenciales son los reportes o informes financieros y estos deben tener una correcta clasificación de todos sus rubros, y es aquí donde se hace necesario la implementación de la normatividad vigente con el fin de revelar de manera precisa ese reconocimiento y medición de los activos biológicos en las empresas agrícolas.

La función esencial del análisis de los estados financieros es convertir los datos en información útil, razón por la cual debe ser básicamente decisional. Se trata de un proceso de reflexión con el fin de evaluar la situación financiera actual, debido a la importancia que reviste evaluar objetivamente el trabajo de la organización hacia la actividad económica que tiene incidencia significativa en el logro de la eficiencia y eficacia empresarial (Armenteros 2012).

Si se cuenta con una información veraz en torno al tema de los activos biológicos en las empresas o entidades que se desarrollen actividades agropecuarias, se podrá decidir sobre un norte mucho más claro, pues se puede impactar de manera positiva los costos, reutilizando el desperdicio, creando o adhiriendo políticas de reciclaje que beneficien todo el proceso productivo, se pueden diseñar mecanismos claros de recuperación de plantaciones y terrenos, entre otros.

Referencias

1. Actualicese. (2020). Activos biológicos: definición y ejemplos. 2022, noviembre 20, de actualicese.com. Sitio web: <https://actualicese.com/activos-biologicos-definicion-y-jemplos/#:~:text=Los%20activos%20biol%C3%B3gicos%2C%20de%20acuerdo,desarrollo%20de%20una%20actividad%20agr%C3%ADcola>.



2. (CTCP, 2022), <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/compilacion-marcos-tecnicos-de-informacion-financi/1534372097-8827>.
3. Figueroa, V. M. (2007). Los activos biológicos: un nuevo concepto, un nuevo criterio contable. *Tec Empresarial*, 1(3), 10-16.
4. IASB 2018. Norma internacional de contabilidad 41. <https://thascont.com/de-interes/pdf/NIC41.pdf>
5. Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. (2005). Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. *Revista del Plan Agropecuario Nro*, 113(4).
6. Kalmanovitz, S., & López, E. (2003). La agricultura en Colombia entre 1950 y 2000 (No. 255). Banco de la República de Colombia.
7. 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.
8. Mendoza Varillas, R. C. (2021). Activos biológicos y su influencia en la rentabilidad en empresas agroindustriales, distrito de Lurín, 2021.
9. Sena 2022. Región caribe – Magdalena. <https://www.sena.edu.co/es-co/regionales/zonaCaribe/Paginas/magdalena.aspx>
10. 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>
11. 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>
12. Lozada, J. (2014). Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria. *CienciaAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*, 3(1), 47-50.
13. Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de futuro*, 25(2), 0-0.
14. 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.
15. 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.
16. López, C., & Dayan, L. (2021). Reconocimiento de los activos biológicos y su respectiva medición según las normas internacionales de información financiera
17. Gallegos Gallegos, L. F. (2018). Métodos para la valoración contable de activos biológicos.
18. Vizcarra, G., & Angnelinna, M. (2022). Medición de activos biológicos y su reconocimiento dentro del marco de las NIC en empresas agrícolas.
19. Armenteros, A., & Paz, E. I. U. (2012). El análisis de los estados financieros: papel en la toma de decisiones gerenciales. *Observatorio de la economía Latinoamericana*, 167.
20. 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.