Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

Evaluación del valor razonable de activos biológicos según la NIC 41 y su impacto en los resultados del ejercicio en una empresa agrícola, periodo 2024

TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Diana ALEGRE ROJAS

ASESOR

Dr. Raúl Jesús VERGARA MONCADA

Lima, Perú

2025



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Alegre, D. (2025). *Evaluación del valor razonable de activos biológicos según la NIC 41 y su impacto en los resultados del ejercicio en una empresa agrícola, periodo 2024*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Diana Alegre Rojas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	75932578
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0009-7454-8849
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Raúl Jesús Vergara Moncada
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	15585212
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0002-0404-7717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Emilio Gabriel García Villegas
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	08628745
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Marcial Antonio Medina Vigo
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09156053
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	César Maximiliano Urbano Ventocilla
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	06708657

Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.39 Auditoría financiera
Grupo de investigación	No aplica
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento
Ubicación geográfica de la investigación	País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Lima Latitud: -12.056445 Longitud: -77.085994
Año o rango de años en que se realizó la investigación	2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 039-EPAEYSP-FCC-2025

SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día dieciocho de octubre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001689-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Emilio Gabriel García Villegas
MIEMBROS	:	Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
		Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
MIEMBRO - ASESOR	:	Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"EVALUACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS SEGÚN LA NIC 41 Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN UNA EMPRESA AGRÍCOLA, PERIODO 2024"***, presentado por la bachiller Diana Alegre Rojas con código de matrícula N° 15110591, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
Miembro

Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
Miembro

Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada
Miembro - asesor

Nota. Resolución Decanal N° 0001689-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025.

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000054-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"EVALUACIÓN DEL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS SEGÚN LA NIC 41 Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DEL EJERCICIO EN UNA EMPRESA AGRÍCOLA, PERIODO 2024"*, presentado por la bachiller Diana Alegre Rojas para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 13% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Lima, 3 de marzo de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Raúl Jesús Vergara Moncada

DNI: 15585212

La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.

DEDICATORIA

Este trabajo se lo dedico a mi mamá Juana Rojas, quien siempre me apoyó en mis metas y me impulsó a seguir adelante; gracias por tu valentía, por tus enseñanzas y por tu gran corazón.

AGRADECIMIENTOS

A mi familia, quienes estuvieron conmigo brindándome su apoyo y comprensión,

A mi asesor, quien con sus palabras de aliento me impulsó a cumplir mi objetivo,

A mis profesores en general, quienes siempre depositaron su confianza en mí,

A mi querida San Marcos, por abrirme sus puertas y permitirme conocer un nuevo mundo académico.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN **1**

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD **3**

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad 3

1.1.1. Reseña histórica 3

1.1.2. Servicios que brinda 5

1.1.3. Organización y estructura empresarial 7

1.2. Periodo de duración de la actividad 9

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad 9

1.4. Razón o denominación social 9

1.5. Dirección postal 10

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral 10

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD **10**

2.1. Organización de la actividad 10

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad 12

2.3. Problemática 13

2.3.1. Descripción del problema 13

2.3.2. Formulación del problema 15

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática 15

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema 25

2.4. Metodología y procedimientos 36

2.4.1. Técnicas e instrumentos 36

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso 38

2.5. Resultados de la actividad 47

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos 47

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución 62

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución 63

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida 64

III. CONCLUSIONES **66**

IV. RECOMENDACIONES **67**

REFERENCIAS **68**

ANEXOS **73**

LISTA DE FIGURAS

Figura 1. Estructura organizacional de la entidad. 8
Figura 2. Mapa de localización de la entidad, ubicado en el distrito de San Isidro 10
Figura 3. Determinación de principales inputs en el modelo del Valor razonable 52
Figura 4. Reporte de proyecciones de rendimiento 53
Figura 5. Resumen de diferencias en kilos de rendimiento 56
Figura 6. Asiento de ajuste 56
Figura 7. Estado de Resultados – Compañía 57
Figura 8. Estado de Resultados – Propuesta de Auditoría 58

RESUMEN

El objetivo de este trabajo fue evaluar cómo una empresa agrícola, durante el ejercicio 2024, aplicó la normativa expuesta en la Norma internacional de contabilidad N° 41 (NIC 41) para el cálculo del valor razonable de sus activos biológicos, y cómo dicha evaluación influye en la presentación de los resultados del ejercicio.

A partir del análisis de los procedimientos contables y de auditoría aplicados en el encargo profesional, se identificaron debilidades en la estimación de los principales inputs del modelo de valor razonable, tales como el uso de kilos exportados en lugar de kilos proyectados de campo, la ausencia de validaciones entre áreas y la falta de documentación formal en la comunicación de los supuestos empleados.

El trabajo revisó el marco normativo aplicable, en especial las disposiciones de la NIC 41 y la NIIF 13, considerando además la importancia de las Normas Internacionales de Auditoría como la NIA 540 (revisada), en lo referente al uso del trabajo de expertos y la evaluación de estimaciones contables significativas.

La metodología empleada incluyó la recolección y análisis de datos financieros, entrevistas con personal clave de las áreas agrícola, financiera y contable, revisión de saldos contables, y validación de información con especialistas externos, como un ingeniero agrónomo para revisar el estado fitosanitario de las plantaciones y un equipo especialistas del área de Corporate Finance para analizar la razonabilidad de la tasa WACC. Esta metodología permitió identificar las causas del error, cuantificar el impacto y proponer mejoras viables.

Como parte del proceso, se documentaron las labores del equipo de auditoría, incluyendo reuniones con áreas clave (agrícola, finanzas y contabilidad), validaciones cruzadas de datos, y contratación de expertos externos como un ingeniero agrónomo y especialistas del área de

Corporate finance, para revisar la razonabilidad de las proyecciones agrícolas y la tasa de descuento (tasa WACC) empleada.

Como resultado, los hallazgos del análisis revelan que la corrección del modelo de valoración generó un incremento de la utilidad antes de impuestos de aproximadamente USD (000) 1,400, al igual que una mejora en la presentación del rubro activo biológico. Asimismo, se añadieron recomendaciones con el objetivo de fortalecer el control interno y los flujos de aprobación de supuestos contables, contribuyendo a una presentación más precisa y confiable de los estados financieros.

Las conclusiones fueron que de la evaluación y aplicación del valor razonable conforme a la NIC 41 tiene un impacto significativo en los resultados del ejercicio económico de la compañía, que lo principales inputs del modelo de valoración deben estar sujetos a un proceso formal y de revisión, validación técnica y que la revisión de un estimado contable, como el valor razonable de activos biológicos, requiere un enfoque multidisciplinario.

Palabras clave: Activo biológico, Estado de resultados, Normas internacionales de información financiera.

ABSTRACT

The objective of this study was to evaluate how an agricultural company, during the 2024 fiscal year, applied the regulations set forth in International Accounting Standard 41 (IAS 41) for calculating the fair value of its biological assets, and how this valuation influences the presentation of the year's results.

Based on the analysis of the accounting and auditing procedures applied in the professional engagement, weaknesses were identified in the estimation of the main inputs of the fair value model, such as the use of exported kilograms instead of projected field kilograms, the lack of cross-departmental validation, and the absence of formal documentation in the communication of the assumptions used.

The study reviewed the applicable regulatory framework, especially the provisions of IAS 41 and IFRS 13, also considering the importance of International Standards on Auditing, such as ISA 540 (Revised), regarding the use of expert work and the evaluation of significant accounting estimates. The methodology employed included the collection and analysis of financial data, interviews with key personnel from the agricultural, financial, and accounting areas, review of accounting balances, and validation of information with external specialists, such as an agronomist to review the phytosanitary status of the plantations and a team of specialists from the Corporate Finance area to analyze the reasonableness of the WACC rate. This methodology allowed for the identification of the causes of the error, the quantification of the impact, and the proposal of viable improvements.

As part of the process, the work of the audit team was documented, including meetings with key areas (agriculture, finance, and accounting), cross-validations of data, and the engagement of external experts, such as an agronomist and specialists from the Corporate Finance area, to review the reasonableness of the agricultural projections and the discount rate (WACC rate) used.

As a result, the findings of the analysis reveal that the correction of the valuation model generated an increase in profit before taxes of approximately USD 1,400, as well as an improvement in the presentation of the biological asset item. Recommendations were also added to strengthen internal controls and the approval processes for accounting assumptions, contributing to a more accurate and reliable presentation of the financial statements.

The conclusions were that the evaluation and application of fair value in accordance with IAS 41 has a significant impact on the company's financial results; that the main inputs of the valuation model should be subject to a formal process of review and technical validation; and that the review of an accounting estimate, such as the fair value of biological assets, requires a multidisciplinary approach.

Keys words: Biological asset, Income statement, International Financial Reporting Standards.

INTRODUCCIÓN

En el entorno económico nacional, el sector agrícola desempeña un papel esencial, tanto por su contribución al PBI y como por sus esfuerzos hacia la exportación. A pesar de esto, debido a la naturaleza biológica de sus operaciones y la gran influencia de variables externas (condiciones climáticas, demanda y variaciones en el mercado), el reconocimiento contable de sus activos biológicos resulta especialmente complejo. Así, la adopción de la NIC 41 "Agricultura", requiere la valoración de activos biológicos a un valor razonable menos costos de venta, presentando un desafío de gran magnitud en el ámbito técnico y profesional.

Establecer el valor razonable implica la aplicación de estimaciones contables relevantes que se basan en inputs no observables, como son por ejemplo los kilogramos estimados en el campo, el precio de venta estimado, y los costos esperados hasta el fin del ciclo biológico, las hectáreas productivas y el estado fitosanitario de las plantaciones. Si estas estimaciones carecen de una adecuada valuación y evaluación, podrían generar distorsiones materiales en los estados financieros de la Compañía.

Específicamente, estudio se enfoca en la revisión de una compañía agrícola durante el año 2024, con la finalidad de indagar el impacto de la aplicación en los resultados financieros de la Compañía; también, identificar las debilidades que surgieron en el empleo de los principales inputs involucrados en el proceso de determinación del valor razonable.

En este estudio se detallará el proceso auditoría financiera implementado, junto con los hallazgos clave; se analizarán las normativas aplicables, así como las acciones correctivas propuestas. Posteriormente se exhibirán recomendaciones estratégicas, orientadas a fortalecer los mecanismos de control interno y la integridad de la información financiera suministrada. La finalidad principal es evidenciar de qué forma la apropiada aplicación de la NIC 41, puede

impulsar una representación fiel y confiable de la realidad económica de las empresas del sector agrícola.

I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

1.1. Institución donde se desarrolló la actividad

1.1.1. Reseña histórica

Este trabajo de investigación se centra en analizar y aplicar la normativa contable y de auditoría en el desempeño de las actividades relacionadas con el puesto asignado dentro de una firma auditora. Esta firma es reconocida por ofrecer una amplia gama de servicios profesionales, que incluyen auditoría, gestión contable, asesoría tributaria y gestión de riesgos, lo que le permite adoptar un enfoque integral en la resolución de problemas y la mejora de procesos para sus clientes.

Hoy en día, la firma opera en 144 países y regiones, con un equipo global de más de 236,000 profesionales distribuidos en empresas miembros a lo largo y ancho del mundo. Su misión principal es ayudar a las organizaciones a minimizar riesgos y aprovechar al máximo las oportunidades, contribuyendo a un cambio positivo y duradero tanto para sus clientes como para sus empleados y la sociedad en su conjunto.

Cuenta con un vasto nivel de experiencia a nivel internacional, posicionándose como una de las firmas referentes del ámbito de la auditoria y llegando a ser un referente clave para aquellas empresas que buscan aseguramiento de la información, revisión y aplicación de la normativa peruana en la elaboración y presentación de los estados financieros.

En base a su destacada labor y reconocimiento de los notables profesionales que componen su estructura organizacional ha recibido varios reconocimientos por su compromiso con la responsabilidad social, la equidad de género, la sostenibilidad y el reconocimiento por su labor en la promoción de la equidad de género y diversidad.

En Perú, esta firma de renombre tiene una sólida presencia a nivel nacional, llegando a ser reconocida como una de las compañías en el sector de auditoría financiera, consultoría y asesoría tributaria. Su ubicación en el departamento de Lima le ha permitido posicionarse en el mercado, atendiendo a una amplia variedad de clientes, desde el rubro de minería hasta las telecomunicaciones y el sector financiero.

Una de las características claves que resalta en la compañía es un alto grado de nivel de profesionales especializados en normativas nacionales e internacionales, lo que les permite ofrecer soluciones personalizadas y ajustadas a las regulaciones nacionales e internacionales y en base a la realidad de cada empresa. Este enfoque permite a las empresas no solo cumplir con los estándares requeridos, sino también optimizar sus procesos financieros y operativos.

En términos de innovación, la firma ha hecho importantes inversiones en tecnología, lo que le ha permitido mejorar su eficiencia en auditorías y consultorías, particularmente en áreas de automatización de procesos y análisis de grandes volúmenes de datos. Esta apuesta por la

transformación digital ha sido crucial para mantener su competitividad en el mercado peruano.

La compañía auditora se distingue por su intenso compromiso social y su gran obligación hacia la comunidad, lo que la ha impulsado a poner en marcha varias iniciativas centradas en la educación y la sostenibilidad. Estas medidas han sido fundamentales para consolidar su reputación como una compañía dedicada al avance social y económico de la nación.

En lo que respecta al ambiente laboral, la empresa promueve un ambiente diverso e inclusivo, con el objetivo de atraer talento local y ofrecer oportunidades de crecimiento profesional a los jóvenes peruanos. Por ello, organiza ferias de trabajo y eventos de reclutamiento en universidades a escala nacional.

No obstante, algunos retos a los que se enfrenta la compañía en el mercado local incluyen la intensa competencia en el sector de servicios profesionales y el aumento de la necesidad de soluciones más rápidas y asequibles para empresas de tamaño medio y bajo. Sin embargo, su reputación y carrera siguen fortaleciéndola como un aliado estratégico para grandes corporaciones y entidades globales en Perú.

1.1.2. Servicios que brinda

La compañía ofrece una amplia variedad de servicios profesionales diseñados para apoyar a las empresas en diversos ámbitos. Entre ellos

destacan los servicios de auditoría financiera, garantizando la exactitud y transparencia de los estados financieros; consultoría empresarial, que busca mejorar la eficiencia y el rendimiento organizacional; y asesoría tributaria, ayudando a las empresas a gestionar sus obligaciones fiscales de manera eficaz.

Asimismo, la firma proporciona asistencia en procesos de fusiones y adquisiciones, aconsejando a las empresas en procesos de reestructuración y de estrategia; y servicios de administración del riesgo y de cumplimiento, para asegurarse de que las empresas cumplen con las normativas vigentes.

Además, proporcionan asesoramiento en sostenibilidad y responsabilidad social, participando en la discusión de iniciativas que producen un impacto positivo en la sociedad y en el medio ambiente.

El trabajo que desempeña la empresa se encuentra bajo una constante supervisión por parte de su matriz, lo que brinda un mayor aseguramiento y confianza en la revisión procurando que se cumplan los más altos estándares de calidad a nivel mundial. Este proceso realizado abarca una Revisión de Calidad (QPR), que evalúa los procedimientos realizados en la ejecución de auditoria que brinden una evidencia confiable para emitir una opinión de los estados financieros de la compañía. Además, cuenta con un programa de segunda línea de revisión (second line), que asegura que las metodologías y procedimientos empleados en

cada encargo de auditoria estén alados con los principios de calidad y las mejores prácticas internacionales de la firma.

Este enfoque integral de control y supervisión refuerza el compromiso de la entidad con la entrega de servicios de calidad, siempre respetando tanto las normativas locales como los estándares globales.

1.1.3. Organización y estructura empresarial

La estructura organizacional de la entidad está encabezada por un Comité Ejecutivo, el cual tiene la responsabilidad de liderar las decisiones a nivel global de la firma; quienes guían la dirección y las políticas clave de la empresa, alineándolas con los objetivos de la entidad.

La entidad está segmentada en las líneas de negocio específicas, lo que posibilita una orientación especializada en cada sector y simplifica la prestación de servicios de excelente calidad.

Las líneas de negocio más relevantes son:

Auditoría: Experta en el examen de los informes financieros de las compañías, asegurando la claridad y precisión de los datos contables. Se concentra en proporcionar servicios de auditorías externas, respetando las regulaciones tanto locales como internacionales, conforme al marco regulatorio.

Tributación: El área de tributación ofrece servicios de apoyo y revisión en materia fiscal, ayudando a las empresas a cumplir con las regulaciones tributarias, optimizando su estructura fiscal y mejorando la

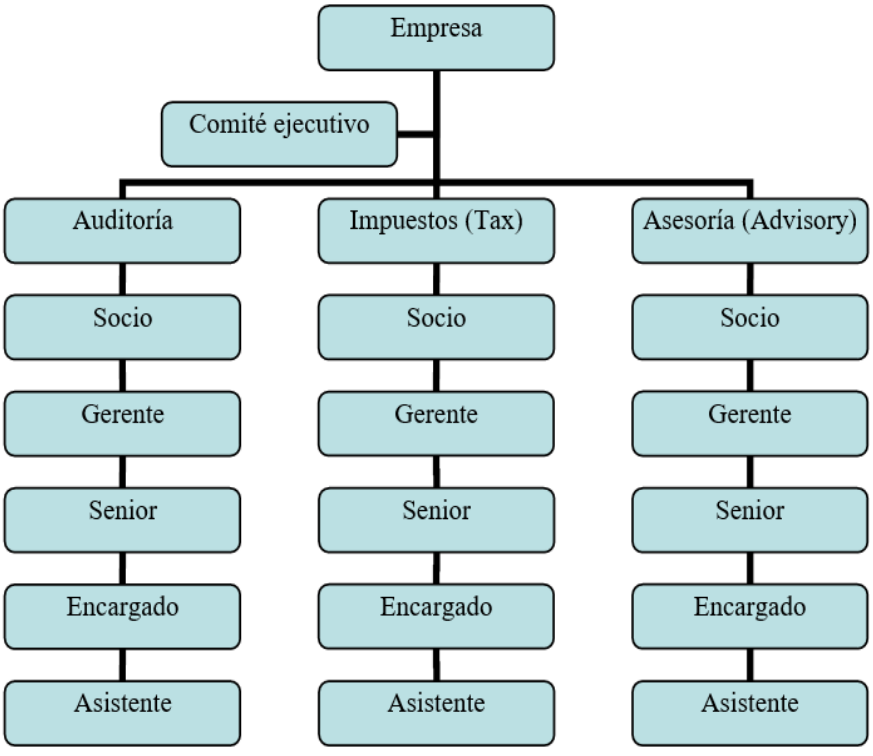
eficiencia tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones formales y sustanciales.

Asesoría: Abarca una amplia gama de servicios de consultoría y asesoramiento, que incluyen desde la mejora de procesos operativos hasta la implementación de soluciones en áreas como riesgos, fusiones y adquisiciones, y sostenibilidad.

A continuación, se presenta un organigrama general de la estructura de la entidad:

Figura 1.

Estructura organizacional de la entidad.



Nota. El gráfico representa la estructura organizacional de la Compañía.

1.2. Periodo de duración de la actividad

La actividad profesional se desarrolla desde el mes de octubre 2024, abarcando un período de desempeño de 1 año y 8 meses.

1.3. Finalidad y objetivos de la entidad

El objetivo de la entidad es convertirse en un aliado confiable para las empresas, brindándoles un aseguramiento confiable de la aplicación de la normativa financiera, apoyándolas en la resolución de los desafíos más relevantes, implementación de normatividad, aplicación efectiva de las normas contables y en la toma de decisiones; ya que la posibilidad de error en los estados financieros no permitiría una toma correcta de decisiones para la Gerencia.

Así como también, buscan generar una contribución responsable en la sociedad y el entorno, promoviendo proyectos de responsabilidad social y sostenibilidad.

Los propósitos de la entidad son evidentes: proporcionar un servicio a medida que se ajuste a las demandas particulares de cada cliente, preservar elevados niveles de calidad y contribuir al crecimiento económico y social de la nación.

1.4. Razón o denominación social

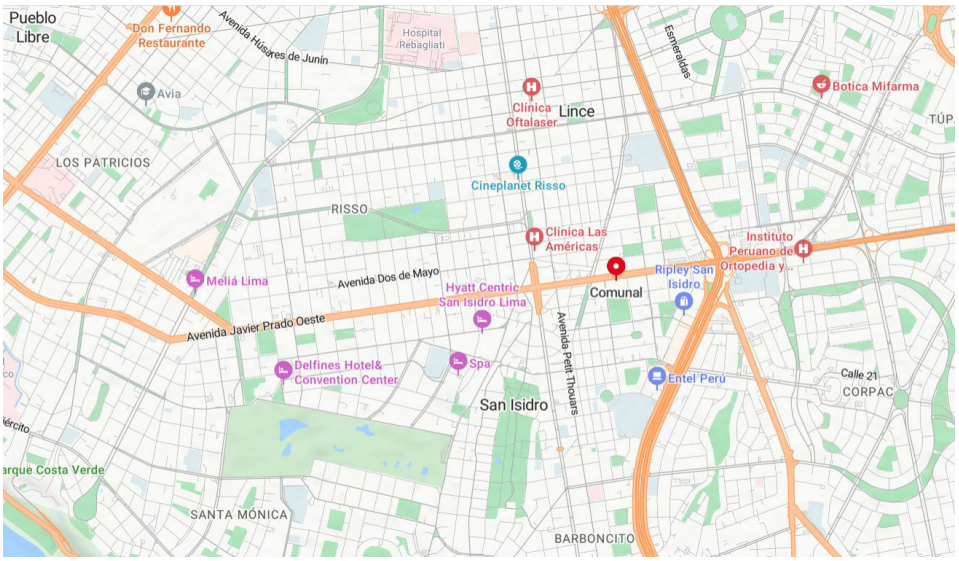
Emmerich, Córdova Y Asociados Sociedad Civil De Responsabilidad Limitada, identificada con RUC 20101281451.

1.5. Dirección postal

Ubicado en Av. Javier Prado Este 444 San Isidro, Lima - Perú. Piso 26 y 27

Figura 2.

Mapa de localización de la entidad



Nota. La figura representa la localización de la Compañía, ubicada en el distrito de San Isidro, como referencia en la avenida Javier Prado. Obtenido de Google Maps.

1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

La información es de manera confidencial, por ello no se consignará la información.

El área no cuenta con un número telefónico abierto al público.

II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

2.1. Organización de la actividad

En el ámbito de una auditoría financiera, es importante la adecuada estructuración del equipo de trabajo con el objetivo de asegurar la calidad

del trabajo realizado. Por lo tanto, el equipo auditor compone de un grupo multidisciplinario: un Socio, un Gerente, un Superior, un Encargado y un Asistente. Cada uno de los integrantes cumplen unos roles precisos en el proceso; estos roles se definen en la fase de planificación de la auditoría, donde se coordina la distribución de tareas, la valoración de los rubros más relevantes y la evaluación inicial de riesgos.

En numerosas circunstancias, el proceso de auditoría financiera normalmente presenta etapas cruciales: una revisión preliminar y una revisión final. En la fase inicial se desarrolla una planificación detallada de las labores haciendo un foco muy importante en entendimiento del negocio del cliente. Con esta información se identifican los riesgos relevantes y se formulan las pruebas de auditoría focalizadas en las áreas más cruciales de la organización.

Bajo ciertas condiciones, estas etapas pueden converger en una única etapa de revisión; en la cual la planificación y ejecución de pruebas necesarias ocurren a la vez.
Durante la visita final, el equipo aplica los procedimientos requeridos, como por ejemplo: revisión de informes operativos, evaluaciones financieras, análisis técnicos, junto con otros documentos; que respalden los datos presentados en los estados financieros empresariales.

Después, se ejecuta un análisis técnico profundo de la data recopilada, ponderando su adecuación al marco de información financiera pertinente, especialmente apegándose a las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Posteriormente, se inspecciona la consistencia en la aplicación de las políticas contables, la veracidad de las estimaciones contables, la clasificación precisa de las transacciones y la validez de los presupuestos usados por la entidad.

Esta estructura asegura que la labor de auditoría se ejecute con precisión, eficiencia y en consonancia con las normas profesionales, asegurando así que los informes financieros reflejen, de manera razonable, la situación financiera de la empresa; también, cualquier hallazgo significativo, como el tratamiento del valor razonable en línea con la NIC 41, es detectado y comunicado oportunamente.

2.2. Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad del trabajo desarrollado consiste en llevar a cabo una valoración técnica, completa e imparcial del método contable empleado por la empresa para establecer el valor justo de sus activos biológicos, de acuerdo con lo dictado por la Norma Internacional de Contabilidad N°41 - Agricultura.

Este trabajo tiene como objetivo asegurar que el modelo utilizado por la organización satisfaga los requisitos regulatorios establecidos por la NIC 41 y la NIIF 13, en relación con la medición a un valor razonable menos los costos de venta, además de la claridad en la utilización de supuestos e inputs relevantes.

El objetivo principal es evaluar la confiabilidad de las proyecciones y datos no observables utilizados para calcular el valor razonable. Entre ellos, se incluyen los kilogramos cosechados proyectados, el precio estimado de venta, los costos de cultivo históricos y estimados, la tasa de descuento (WACC), junto con las hectáreas productivas en operación. Para lograr esta evaluación, se examina la consistencia de los procedimientos aplicados, la documentación soporte que los respalda, la existencia de verificaciones cruzadas entre departamentos, así como la aptitud para rastrear los datos hasta su registro contable.

El objetivo, además, radica en la identificación de desviaciones respecto al cumplimiento normativo, así como debilidades en el control interno y oportunidades para la optimización en el proceso de desarrollo y validación del modelo contable. El propósito primordial de este trabajo busca asegurar una representación fiel, en los estados financieros, que muestren una representación precisa de la situación económica de la compañía agrícola, impulsando con ello una toma de decisiones más sólida por parte de la gerencia, inversores y los diversos usuarios de la información financiera.

2.3. Problemática

2.3.1. Descripción del problema

Hoy en día, las empresas del sector agrícola enfrentan un reto importante al preparar sus estados financieros económicos, particularmente en lo que respecta al tratamiento contable de sus activos biológicos. Tal

como lo estipula la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41), estos activos deben valorarse a su valor razonable, restando los costos asociados a su venta; esto implica cálculos complejos, lidiar con las incertidumbres del mercado y recurrir a valoraciones técnicas muy específicas y a personal suficientemente capacitado para su determinación. Dado que el valor razonable depende de varios factores externos como los cambios climáticos, fenómenos naturales, los ciclos de vida de los cultivos, los cambios en la demanda y las regulaciones de cada lugar, determinarlo requiere tanto de conocimientos contables como un buen entendimiento técnico del mundo agrícola. Frente a esta circunstancia tan compleja, los auditores que revisan los estados financieros deben analizar con lupa la fiabilidad de estas valoraciones y asegurarse de que representen fielmente la situación económica de la compañía.

No obstante, la labor del auditor ha de complementarse con la ayuda de peritos, como expertos en tasación, ingenieros agrónomos o tasadores, como lo permite la Norma Internacional de Auditoría 620 (Utilización del trabajo de un experto del auditor). Esta conexión da una mayor garantía de la información; puesto que nos hace posible llevar a cabo la verificación de los datos que forman el cálculo del valor razonable del activo biológico; datos tales como el rendimiento por parcela, condición fitosanitaria de las plantas productoras, confirmación de la existencia de las plantaciones, vida útil, cantidad de hectáreas, análisis de la tasa WACC usada en el modelo,

costo histórico, y otras variables importantes que haya tenido en cuenta la gerencia.

Partiendo de esto, se distingue como asunto clave la poca transparencia en las empresas en la definición de la valoración del valor razonable del activo biológico y la función del auditor financiero al revisar, que le deje conseguir suficientes pruebas de auditoría que le ayuden a respaldar sus juicios; así como las complicaciones y restricciones al revisar.

2.3.2. Formulación del problema

¿Cómo influye la evaluación del valor razonable de activos biológicos según la NIC 41 en la presentación de los resultados del ejercicio en una empresa agrícola, durante el período 2024?

2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

a. Antecedentes internacionales

Según Dinar (2023), en su investigación "Recognition and Evaluation Challenges of Biological Assets within the Framework of the Moroccan Agricultural Accounting Plan", realizada en la Revista internacional de contabilidad, Finanzas, Auditoria, Gestión y economía de la Universidad IBN Tofail, su objetivo fue analizar el impacto de tales desafíos en la relevancia y credibilidad de la información contable emitida por las empresas agrícolas es el objetivo. Se busca proponer recomendaciones que impulsen la transparencia y el perfeccionamiento de la calidad de los datos financieros asociados con los activos biológicos.

Su metodología fue un enfoque teórico y exploratorio; ya que el trabajo se basa en una revisión conceptual y normativa de los activos biológicos. Se examinaron perspectivas marroquíes e internacionales; además, se aplicó una encuesta a 200 contadores, sean internos o externos a fincas agrícolas, para discernir obstáculos principales y percepciones relativas a la valoración e identificación de los mentados activos biológicos.

Los resultados obtenidos sugieren que existe una notable confusión, y además una clara falta de directrices en la clasificación y el reconocimiento de los activos biológicos dentro del marco legal marroquí. La legislación interna no es tan rigurosa comparada con las normativas internacionales, específicamente la NIC 41, un aspecto que genera considerable incertidumbre y diferencias en la práctica contable.

La conclusión del trabajo de investigación fue que esta investigación demuestra la compleja valoración y registro de activos biológicos en el ámbito agrícola de Marruecos, mostrando desafíos derivados de las características singulares, el carácter vital, y la dualidad intrínseca de estos activos. (Dinar, 2023)

Esta investigación se relaciona con el TSP desarrollado, ya que aborda un tema crítico la ausencia de directrices precisas para identificar y valorar los activos biológicos, y esta carencia conduce a una presentación no fiable de los estados financieros, particularmente en lo relacionado a la NIC 41.

Es decir, el problema identificado tiene una conexión directa, ya que la estimación del valor razonable, según demanda la NIC 41, influye significativamente en la determinación de las ganancias o pérdidas durante el período contable.

Según García y Vidal (2008), en su investigación "NIC 41 Valor razonable de los activos biológicos. Caso Práctico: Aplicación a Activo Biológico Vid.", Tesis para optar al Título de Contador Público Auditor y al Grado de Licenciado en Sistemas de Información y Control de Gestión, donde su objetivo fue obtener una comprensión del valor razonable, intentando desentrañar las complejidades inherentes a la correcta aplicación de la NIC 41.

La metodología de investigación fue el desarrolló de un enfoque cualitativo y cuantitativo, estructurado en tres etapas secuenciales: primero, la evaluación y análisis documental, seguido de un análisis de normativas y su puesta en práctica; luego, el análisis y validación final.

Los resultados fueron que del caso práctico; la simulación aplicada a la cepa Merlot mostró que el reconocimiento de las variaciones en valor razonable afecta directamente la utilidad neta y el patrimonio, proporcionando información financiera más relevante y oportuna; así como también se constató que la industria vitivinícola chilena no se encuentra plenamente preparada para la implementación de la NIC 41,

debido a la falta de guías técnicas específicas, información sectorial consolidada y pronunciamientos oficiales.

La conclusión del trabajo de investigación fue que la aplicación de la NIC 41 simboliza un avance trascendental, camino hacia la uniformidad contable a nivel global en el sector agropecuario. Dicha norma promueve un enfoque centrado en el valor razonable para catalogar y valorizar los activos biológicos. Tal cambio permitirá que las empresas vinícolas reflejen con mayor fidelidad su situación financiera, como sus resultados operativos, mejorando así la transparencia y comparabilidad de los datos financieros. Para que esta implementación tenga éxito se necesita una cooperación activa, es decir entre organismos reguladores, asociaciones gremiales y, claro, las propias compañías, con el objetivo de diseñar métodos de valoración pertinentes y promover la capacitación técnica necesaria. El marco legal chileno, al día de hoy, no logra resolver cabalmente los desafíos planteados por la NIC 41; de ahí la necesidad de avanzar urgentemente hacia un marco regulatorio complementario.

Finalmente, la inclusión de un valor razonable impactará directamente en las estrategias financieras y decisiones empresariales, reflejando en los informes contables las fluctuaciones inherentes al ciclo de la vid; esto favorece una gestión más efectiva y duradera del recurso agrícola. (García Avila & Vial Soto, 2008)

Esta investigación se relaciona con el TSP desarrollado, ya que la investigación citada, muestra mediante un ejemplo real, que usar la NIC

41, y medir a valor razonable, afecta la ganancia neta y el patrimonio.

Por lo tanto, este estudio se relaciona con el problema actual, dado que la estimación del valor razonable de los activos biológicos tiene un gran efecto en los resultados del año.

Según Meneses y Gordillo (2016), en su investigación "Valoración de activos biológicos bajo la NIC 41. Un estudio sobre el sector piscícola", trabajo de grado para optar al título de Especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría, donde su objetivo fue examinar las complejidades inherentes a la valoración de activos biológicos, con especial enfoque en el ámbito pesquero. Este estudio explora a fondo la NIC 41, la norma contable clave para la agricultura, desentrañando conceptos fundamentales como el capital natural, los recursos naturales y los activos biológicos, posteriormente se profundiza en las modificaciones más cruciales que la NIC 41 introduce, contrastándola con las regulaciones contables existentes a nivel local.

Su metodología adopta un enfoque mixto, Este integra el análisis documental con el estudio de casos, una estrategia que se desenvuelve en tres fases primordiales. Inicialmente, una evaluación bibliográfica y regulatoria exhaustiva, seguida por una investigación crítica y la contextualización dentro del sector. Finalmente, se concreta con un análisis de casos prácticos.

Los resultados fueron que, en las etapas iniciales e intermedios del desarrollo de los peces, carecemos de un mercado vibrante capaz de determinar un valor confiable y lógico. Una actualización constante de dicho valor generaría onerosos costes operativos y resultados imprecisos. Contrariamente, la valoración al costo histórico se muestra más equitativa y coherente durante las primeras etapas productivas, esto porque permite incorporar la totalidad de los gastos incurridos y evita las fluctuaciones constantes del mercado. En contraste, el valor razonable exhibe una visión más adaptable, a pesar de demandar mayores requisitos técnicos e implicar potenciales riesgos de volatilidad en los estados financieros.

La conclusión del trabajo de investigación fue que existen desafíos significativos, sobre la aplicación de la NIC 41, específicamente para evaluar los activos biológicos en la piscicultura. Determinaron problemillas significativos con el establecimiento del valor razonable en las etapas pre-cosecha. Una escasez de mercados activos, junto con la volátil naturaleza de los precios, genera complicaciones en la obtención de una evaluación económica fiable de estos activos en sus inicios. Por consiguiente, se sugiere una estrategia mixta para la práctica contable. Deben de emplear el costo histórico para su medición inicial y durante las fases de desarrollo, contabilizando los gastos incurridos; y emplear el valor razonable solamente en la fase de recolección, dado que existe un mercado más activo y con precios verificables. (Meneses Meneses & Gordillo Pinzón, 2016)

Esta investigación se relaciona con el TSP desarrollado, ya que revela que la implementación del valor razonable, según la NIC 41, puede generar imprecisiones cuando no se cuenta con un mercado activo. Esto se conecta con el problema expuesto, dado que la medición al valor razonable influye directamente en el informe de los resultados del período.

b. Antecedentes nacionales

Según Linares (2020), en su investigación "Análisis y propuesta de mejora de la valorización de activos biológicos en una empresa avícola", trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público, donde su objetivo primordial consistió en sugerir un perfeccionamiento en el modo de evaluar los bienes naturales de una compañía dedicada a la crianza y comercialización de ganado avícola y pollos.

Su método se centró en examinar y vigilar cómo la empresa elaboraba y vendía sus productos. Con este fin, la creadora del estudio organizó diversos encuentros con las áreas que participaban en estas etapas. Gracias a estas comunicaciones, se logró reunir los datos precisos para efectuar el estudio y plantear una optimización en la tasación de los bienes naturales.

Los resultados revelaron una mejora notable en la presentación de los activos biológicos con la intención de optimizar la representación exacta de esta partida clave. Se corrigieron las

discrepancias detectadas respecto a los flujos de caja proyectados, inherentes a la venta de pollos parrilleros, durante los iniciales meses de cada año.

Como resultado del estudio, se implementó el modelo de actualización del valor de venta en la evaluación de los activos biológicos. Esto favoreció una presentación fidedigna de la categoría de activos biológicos y de la posición económica-financiera de la organización al cierre de cada período contable. (Linares, 2020)

Esta investigación se relaciona con el TSP desarrollado, ya que evidencia que mejorar los modelos para valorar activos biológicos favorece una mejor presentación y confiabilidad de la información financiera.

Según Goicochea (2021), en su investigación "Análisis y propuesta de mejora en las variables utilizadas en la estimación del valor razonable de los activos biológicos del cultivo de uva para los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 de una empresa agrícola de la ciudad de Piura", trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de Contador Público, donde su objetivo fue ofrecer una optimización al modelo de valuación de los activos biológicos perteneciente a un ente empresarial enfocada en el cultivo, la producción y la exportación de uvas de mesa.

La metodología empleada fue la observación y análisis del proceso de producción y comercialización de la Compañía. Dado este

objetivo el investigador llevo a cabo reuniones con las áreas pertinentes, a lo que añadió un exhaustivo análisis del sector donde la empresa desarrolla su actividad logrando obtener datos significativos que impulsaron el progreso de su indagación.

El resultado fue la inclusión de dos variables nuevas, diseñadas para reflejar el panorama vigente. Aparte de esto, se indagaron a fondo y se valoraron los criterios empleados previamente para definir las variables ya existentes, proceso que derivó en una actualización meticulosa del modelo de valoración de los activos biológicos. El cambio ayudó considerablemente a la presentación idónea del apartado de activos biológicos en los informes financieros y a la consecución de una reevaluación puntual de los flujos estimados asociados a los campos por cosechar al 31 de diciembre de 2020.

Las conclusiones del trabajo de investigación fueron que, tras examinar las variables analizadas por el investigador, el precio emerge como el factor más influyente en el modelo. Efectivamente, se evidenció que cualquier alteración en este componente, afecta significativamente los flujos netos anticipados o el beneficio proyectado. Así pues, el cálculo del valor razonable de los activos biológicos al cierre, es considerablemente afectado.

Resulta importante, para la Compañía, al estimar el valor razonable de sus activos biológicos, que valore las condiciones concretas surgidas en la temporada en curso. Debe analizar los factores

macroeconómicos y los específicos del sector, con el objetivo de prever los ingresos y costes del modelo adecuadamente. Adicionalmente, se solicita, para la preparación de los estados financieros con fecha 31 de diciembre de 2020, tener en cuenta estas consideraciones claves. (Goicochea, 2021)

Esta investigación se relaciona con el TSP desarrollado, ya que muestra cómo una adecuada estimación del valor razonable, sobre todo en el input precio, afecta significativamente los flujos proyectados y el valor de los activos biológicos según la NIC 41.

Según Díaz y Obregón en su trabajo de investigación "NIC 41-Agricultura: Impacto Financiero y Tributario en las empresas Agroexportadoras de mango de las zonas Este y Sur de Lima Metropolitana en el 2017", trabajo de Tesis para optar el Título profesional de Licenciado en Contabilidad, donde su objetivo fue determinar la incidencia financiera y tributaria asociada al empleo de la NIC 41 Agricultura, en las entidades empresariales del sector agrícola y exportador de mango, durante el ejercicio del año 2017.

La metodología empleada fue la metodología mixta con el fin de examinar, con gran detenimiento, la visión de las empresas del ramo. Se buscaba evaluar su comprensión acerca de la aplicación de la regla en cuestión.
En esta fase se recurrió a instrumental cualitativo, particularmente

entrevistas exhaustivas; junto a técnicas cuantitativas, entre ellas, encuestas y un estudio real de una empresa específica del sector.

Los hallazgos sugirieron que adoptar la NIC 41 - Agricultura produce un impacto favorable en los balances financieros de las empresas agroexportadoras de mango. Este hecho manifiesta un beneficio financiero, especialmente en la estimación de activos biológicos a un valor justo.

El estudio reveló el impacto financiero de la norma en las compañías agroexportadoras de mango, evidente por el reconocimiento y el enfoque de valuación utilizado. A más de esto, las fluctuaciones en la valuación, junto a la falta de directrices de la SUNAT, implican que no habrá efecto fiscal. (Diaz & Obregón, 2019).

Esta investigación se relaciona con el TSP desarrollado, ya evidencia que la aplicación de la NIC 41 tiene un impacto financiero en las empresas agroexportadoras en la medición del activo biológico al valor razonable. Lo cual se relaciona con la investigación realizada debido a que los cambios en la valuación se reflejan en los resultados.

2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

Para llevar a cabo este estudio, se reunieron diversas fuentes teóricas y marcos normativos aplicables, buscando un mayor entendimiento tanto de las palabras clave como del marco normativo. Esto,

sin duda, permitirá realizar un análisis exhaustivo y bien sustentado del tema que se está abordando.

a. Actividad agrícola

El término Actividad agrícola representa un proceso productivo, histórico y socialmente definido, donde la persona emplea su saber y destreza para modificar el entorno natural, con el propósito de cosechar frutos provenientes de plantas y animales cuya estructura interna es bastante elaborada. (Parra, Inzunza, Solano, Guadarrama, & Zizumbo, 1986)

b. Activo biológico

Según la Norma internacional de contabilidad 41, un activo biológico es un animal vivo o una planta. (IASB. International Accounting Standards Board, 2023)

Un activo biológico es una entidad viva, ya sea en forma de un animal o un ser vivo vegetal, que atraviesa un proceso de transformación biológica producto de la actividad agrícola realizada por el hombre, el cual contribuye de manera beneficiosa o de naturaleza parecida. (Ramírez, 2016)

c. Costos

Los costos, en un sentido amplio, comprenden todas las inversiones necesarias destinadas a la elaboración de un producto o la oferta de un servicio.

Adicionalmente, juegan un papel crítico para la consecución de los objetivos empresariales y la generación de beneficios económicos.

Por su parte, representan una inversión fundamental, anticipando el logro subsecuente de utilidades. Inicialmente, los costos provocan la generación de ingresos, así posibilitando la recuperación de esos mismos costos a lo largo del tiempo, en marcada contraposición a los gastos, que, esos, son desembolsos irrecuperables. (Coaguila Condori, 2021)

d. Data

El auditor debe evaluar, a conciencia, si los datos empleados en el cálculo del valor razonable son idóneos dentro del contexto del marco de información financiera vigente. Y en caso se presenten, las modificaciones a periodos anteriores deben considerarse adecuadamente y observar la existencia de indicios de sesgo por parte de la administración.

Según la Norma Internacional de Auditoría 540 (Revisada), en cuanto a los datos proporcionados, las pruebas de auditoría adicionales que realice el auditor deben enfocarse en:

a) Determinar si los datos se ajustan al marco de información financiera aplicable y, en caso necesario, si las correcciones realizadas en periodos anteriores son las correctas.

b) Establecer si las decisiones tomadas al seleccionar los datos podrían sugerir una inclinación por parte de la administración.

c) Asegurarse de que la información sea relevante y digna de confianza según el contexto.

d) Confirmar que la administración ha entendido e interpretado bien los datos, sobre todo en lo que respecta a las condiciones del contrato. (IAASB. International Auditing and Assurance Standards Board, 2018)

e. Enfoque del ingreso

El método de valoración basado en los ingresos se usa para convertir flujos de caja futuros a un valor presente único. El análisis se apoya en el valor definido por las expectativas del momento, emanadas del mercado sobre esos importes que vendrán a futuro. (Gomez, De La Hoz, & Lopez, 2016)

De acuerdo con la Norma internacional de información financiera 13, en el párrafo 62 menciona: "Existen tres técnicas de valoración ampliamente utilizadas son el enfoque de mercado, el enfoque del costo y el enfoque del ingreso."

De acuerdo con el párrafo B10, desde la perspectiva del enfoque de ingresos, se convierte flujos de efectivo, ingresos o gastos futuros en una suma actual única, es decir, descontada. Al aplicar el enfoque de los ingresos, la valoración del valor razonable refleja las expectativas actuales del mercado sobre esos importes por venir. Estos elementos abarcan, entre otros, los siguientes aspectos:

a) Técnicas de valor presente.

b) Modelos de valoración de opciones, que incluyen métodos de valor presente y consideran tanto el valor intrínseco como el valor temporal de una opción; y

c) El método de excedentes de ganancias en periodos múltiples. (IASB. International Accounting Standards Board, 2011)

f. Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera ilustra, mediante términos monetarios, la condición financiera de una compañía o entidad económica al corte de una fecha definida. Del mismo modo, se busca desglosar la esencia de los recursos económicos de la compañía, aunado a los derechos de los acreedores y la parte correspondiente a los propietarios.

Este estado incluye información organizada e interrelacionada en tres secciones cruciales: activos, pasivos, y capital. Considerado principal, se distingue como el estado financiero más significativo, por consiguiente, es vital abordar ciertos conceptos que se examinarán con más profundidad después. (Chicaiza Plaza & Dominguez Guanoquiza, 2012)

g. Estado de Resultados Integrales

El estado de resultados integrales, pieza angular de la contabilidad corporativa, desempeña un papel crucial en la valoración del desempeño gerencial, optimizando así la rentabilidad y la administración de los activos.

Por consiguiente, podemos aseverar que el estado de resultados integrales persigue el fin primordial de presentar la salud financiera de la entidad. Mediante este análisis, se estudian las interrelaciones entre ingresos, costos y gastos, develando la utilidad final, donde se clarifican las ganancias o pérdidas de un periodo contable. (Guadalupe Orozco & Janeth Solórzano, 2019)

h. Estado fitosanitario

El estado fitosanitario, es la percepción del bienestar vegetal, se manifiesta visualmente a través de su vigor. La coloración y turgencia foliar son aspectos indicadores clave. A menudo, se observa un marchitamiento, consecuencia de daños de diversa índole. Estos pueden ser físicos, antropogénicos, ambientales o producto de ataques patógenos. Evidentemente su calidad se ve disminuida. (Rojas Méndez, 2022)

i. Estimado contable

Según la Norma internacional de contabilidad 8, para hacer una buena estimación, hay que hace empleo de juicios basándose en los datos fiables más actuales que se tengan disponibles a la fecha de la medición.

Hacer estimaciones bien hechas es muy importante para la elaboración de los estados contables de la compañía y que estas reflejen de manera confiable la realidad económica de la compañía." (IASB. International Accounting Standards Board, 2001)

De acuerdo con la Contraloría general de la República, una estimación contable se refiere a la evaluación del valor de un componente, en ausencia de directrices o parámetros definidos para su

cuantificación. Esto lo ejecuta la administración de la empresa auditada, en un entorno lleno de incertidumbre. Implicando, entonces, el empleo de juicios profesionales, trayendo un incremento en el riesgo laboral del auditor, al analizar la validez de las estimaciones contables. (Contraloría General de la República de Colombia)

Según la Norma Internacional de Auditoría 540 (Revisada), al elaborar una estimación puntual o un rango para evaluar la estimación puntual de la administración y los datos que deben revelarse acerca de la incertidumbre en la estimación, los procedimientos de auditoría posteriores que debería realizar el auditor tendrán que incluir la evaluación de la idoneidad de los métodos, supuestos, o datos usados, bajo el marco de información financiera relevante. Independientemente de si el auditor emplea los métodos, los supuestos, o los datos de la gerencia o sus propios métodos, supuestos, o datos, estos procedimientos de auditoría siguientes se planificarán y ejecutarán para abordar si el método, hipótesis y datos son los adecuados. (IAASB. International Auditing and Assurance Standards Board, 2018)

j. Método

Los procedimientos de auditoría desarrollados por el auditor deben revisar: Que el método usado sea el correcto según las reglas contables; si se produjeron cambios el método; que las cuentas estén bien presentadas según el método y que no haya errores de cálculo.

Según la Norma Internacional de Auditoría 540 (Revisada), Resulta imprescindible analizar las acciones que el auditor lleva a cabo después de la auditoría, prestando atención a:

a) La idoneidad del enfoque seleccionado según las normas contables pertinentes y, si procede, la justificación de cualquier cambio en el enfoque utilizado en años anteriores;

b) La existencia de indicios ante una posible inclinación subjetiva

c) Si los cálculos son hechos siguiendo las reglas y con exactitud numérica;

d) Si los criterios son aplicados lógicamente. (IAASB. International Auditing and Assurance Standards Board, 2018)

k. Precio de venta

El significado del precio va más allá de lo económico, dándole una mayor complejidad; por consiguiente, fijar el precio de venta, no sólo es definir la cantidad de dinero que un cliente pagará al vendedor por sus bienes y servicios ofrecidos, sino que también la determinación de los precios produce dos impactos principales a la empresa: financieros (inversiones y ganancias de su negocio) y comerciales (relacionados).

De acuerdo con Flores (2016) menciona que, los encargados de la gestión empresarial se orientan por el precio, ya que lo consideran un elemento crucial para juzgar si el mercado está de acuerdo o no con

el "precio fijado" de un bien o servicio. De este modo, podrán tomar las decisiones más acertadas, como preservar el precio si el mercado lo aprueba, o ajustarlo si se presenta un rechazo. Aparte, es esencial recordar que el precio es el único componente en la estrategia de marketing que produce ganancias. Por consiguiente, es fundamental mantener un equilibrio preciso que permita lograr, por un lado, la aprobación del mercado y, por otro, un rédito determinado para la empresa. (Flores Casco, 2016)

l. Rendimiento de cosecha

Según Duarte y Figueroa (2008), Para la determinación del rendimiento de cosecha, es necesario tener en cuenta la medición de las siguientes variables:

- Número de frutos por planta: Se realizó el conteo de los frutos marcadas y etiquetadas pertenecientes a la parcela útil en donde se clasificaron raíces comerciales y no comerciales.
- Peso de frutos: Se pesaron por separado cada uno de los frutos provenientes de las plantas cosechadas de la parcela útil. Se sumaron todos los pesos y se obtuvo el promedio.

El rendimiento de cosecha corresponde a los kilogramos esperados por hectárea. (Duarte Centeno & Figueroa Martinez, 2008)

m. Supuestos

El auditor tiene la tarea de evaluar con cuidado si las hipótesis o supuestos principales empleados por la administración son las apropiadas dentro del contexto normativo de información financiera.

Además, el auditor, considerará la adecuación de cualquier ajuste en periodos previos, según lo relevante; debe también examinar detenidamente, la posibilidad de un sesgo directivo que podría revelarse en las decisiones tras la selección de estas hipótesis. Finalmente, se confirmar la validez y la relevancia de las hipótesis si estas muestran consistencia y cohesión interna.

Según la Norma Internacional de Auditoría 540 (Revisada), respecto a las suposiciones claves, las gestiones de revisión posteriores deben considerar:

a) Si las suposiciones clave son razonables dentro del contexto del marco contable aplicable y, de ser así, si las alteraciones en etapas anteriores son correctas;

b) Si los criterios usados al seleccionar las suposiciones clave muestran indicios de una posible inclinación en la dirección;

c) Si las suposiciones clave son consistentes entre ellas y con las que se usan en otras estimaciones contables, o con las suposiciones relacionadas que se aplican en otras facetas de las actividades comerciales de la empresa, basándose en el entendimiento del auditor obtenido durante la revisión. (IAASB. International Auditing and Assurance Standards Board, 2018)

n. Tasa WACC

La tasa WACC es un indicativo importante, ya que define cual será la tasa mínima de riesgo a considerar durante una evaluación financiera.

El flujo de efectivo futuro de una inversión, que representa el costo de oportunidad inherente, se debe a que el inversor prescindirá de adquisiciones presentes para apostar en un proyecto con una meta precisa.

Esto es para conseguir réditos a largo plazo a venir. Al analizar la tasa WACC, compuesta por el coste de la deuda y el capital aportado por los accionistas, resulta imprescindible utilizar la tasa de rendimiento que los accionistas esperan de su inversión en la organización. (Manya Orellana, 2016)

o. Utilidad neta

La utilidad neta se define como el resultado, después de restar a los ingresos de una empresa u organización, todos los gastos y obligaciones relacionadas.

La ganancia neta representa la ganancia económica verdadera, obtenida por los dueños de una empresa u organización. En ella se consideran no solo los ingresos conseguidos, si no, también, todos los costes incurridos para obtenerlos, además de las responsabilidades con terceros como las tributarias, las bancarias y otras. (Roldan, 2020)

p. Valor razonable

El valor razonable, es un principio fundamental en la contabilidad en la actualidad e importante sobre todo cuando se trata de activos biológicos, tal como se describe en la NIC 41. De acuerdo con el Instituto Internacional de Normas de Contabilidad 41, se establece el valor razonable como: “el importe por el cual puede ser

intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre." (IASB. International Accounting Standards Board, 2023)

Este concepto presenta un precio de salida, desde la perspectiva de un participante del mercado, y no de quien emite la información (la Compañía). El valor razonable, en lugar de reflejar el propósito particular de la empresa respecto al uso o la venta del activo, se apoya en las previsiones que tienen los agentes del mercado, sobre los posibles flujos de caja a obtener.

Asimismo, este análisis considera que la operación es hipotética y bien estructurada, y que se efectúa en condiciones normales; y, además, determinará el mercado principal o el más favorable, para fijar dicho precio.

Para obtener una medición homogénea, el marco normativo especifica la necesidad de utilizar métodos de valuación adecuados. (PALAVECINOS, 2011)

2.4. Metodología y procedimientos

2.4.1. Técnicas e instrumentos

Para la elaboración de este trabajo de tesis, se utilizó la siguiente técnica e instrumento de investigación: recolección de información y un análisis exhaustivo de fuentes documentales.

La documentación examinada se enfocó en los antecedentes de la problemática en cuestión, que se relacionan con trabajos de investigación y trabajos de suficiencia profesional que tratan temas parecidos al presente trabajo de investigación, vinculados al uso metodológico y práctico de la NIC 41 en los estados financieros de los sectores de agricultura de una entidad.

De igual manera, la información consultada incluye datos relacionados con la normativa contable y campo aplicativo. Además, se revisó la información financiera de la Compañía, los informes operativos del sector contable y agropecuario, los balances de comprobación del periodo de cierre de revisión, y los estados financieros preparados por la empresa auditada.

Así mismo, se llevó a cabo la revisión del entregable de los especialistas del área de Corporate finance en relación a la revisión del modelo empleado y la razonabilidad de la tasa WACC; así como también cotejamos los resultados del trabajo del ingeniero agrónomo (especialista independiente contratado por la entidad auditora) en relación a la muestra brindada, la validación del estado fitosanitario de las de plantas productoras; las proyecciones de kilos de rendimiento brindadas por el área de Proyecciones y planificación; así como también la revisión de la determinación del precio considerado en el modelo.

2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

a. Identificación del problema

La aplicación de la NIC 41 en empresas agrícolas representa un desafío considerable para aquellas compañías que se enfrentan por primera vez a la medición del valor razonable de activos biológicos. La norma exige que estos activos sean reconocidos a su valor razonable menos los costos de venta al cierre del periodo, lo cual implica una serie de juicios contables complejos, especialmente en el entorno agrícola, donde existen altos niveles de incertidumbre debido a factores climáticos, biológicos y de mercado. (IASB. International Accounting Standards Board, 2023)

En el caso particular de la empresa agrícola analizada, se evidenció una serie de desviaciones significativas en los supuestos empleados en el proceso de determinación del valor razonable. En primer lugar, la empresa utilizó los kilos exportados como base de cálculo, lo cual representa un dato ya procesado y no reflejan el valor en el punto de cosecha como exige la NIC 41 del cual podemos colegir que se debe emplear los kilos proyectados de campo.

Esta práctica llevó a una subestimación del valor razonable, lo cual afectó directamente la presentación de los resultados del ejercicio con una diferencia de aproximadamente de USD (000) 1,400.

En segundo lugar, no se aplicó un proceso formal de validación interna de las proyecciones de rendimiento; es decir, no existía una revisión ni aprobación por parte del Gerente General de los datos entregados al área contable. Asimismo, se detectó que el área contable no

recibe los soportes técnicos que justifican dichas estimaciones, lo cual limita su capacidad de análisis y control.

Este caso plantea también el reto de aplicar correctamente la NIA 540 revisada, ya que la norma exige una evaluación rigurosa de los métodos, datos e hipótesis utilizados por la entidad, así como de la competencia, capacidad y objetividad de cualquier experto involucrado. (IAASB. International Auditing and Assurance Standards Board, 2018)

En este caso, el ingeniero agrónomo, brindó el soporte y la validación de inputs técnicos sobre hectáreas productivas y estado fitosanitario, y el equipo de Corporate Finance que determinó la razonabilidad de la tasa de descuento empleada y que ésta se encuentre alineada a los parámetros del sector agrícola. Estas evaluaciones deben ser considerados trabajos de expertos bajo los términos de la norma, y su trabajo debe ser evaluado en forma crítica por el auditor.

Como resultado, el valor razonable fue subestimado, generando un impacto financiero significativo: se identificó una diferencia de aproximadamente USD (000) 1,400 que afectó directamente la utilidad neta del ejercicio. Este hallazgo fue documentado en la carta de control, y permitió evidenciar la necesidad urgente de establecer controles internos sólidos, coordinación y comunicación entre áreas y un modelo de evaluación ajustado a los lineamientos de la NIC 41 y NIIF 13.

b. *Análisis del marco normativo:*

Analizar el marco regulatorio, eso es importante para entender los principios técnicos y legales fundamentales que respaldan la medición del

valor razonable de los activos biológicos en compañías agrícolas, y su incidencia en los estados financieros. En el presente caso, para la resolución de la problemática se considera fundamental el estudio de las siguientes normas internacionales:

b.1. NIC 41-Agricultura

La NIC 41 regula el tratamiento contable de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola, exigiendo su medición a valor razonable menos los costos de venta desde el reconocimiento inicial y en cada fecha de reporte. Un activo biológico, según la norma, es un animal vivo o una planta viva, y un producto agrícola es el producto cosechado de dichos activos. (IASB. International Accounting Standards Board, 2023)

Esta norma se diferencia de otras porque no sigue el modelo de costo histórico, sino uno basado en estimaciones de valor razonable, lo cual implica el uso de juicios, proyecciones, supuestos técnicos y precios de mercado. Su aplicación tiene repercusión directa en los resultados del ejercicio, dada la naturaleza volátil e incierta de los flujos futuros asociados a los cultivos o activos.

La NIC 41 exige revelar:

"• Los métodos y supuestos significativos utilizados para determinar el valor razonable.

• El impacto del cambio de valor razonable en el estado de resultados.

• La reconciliación de los saldos iniciales y finales de los activos biológicos." (IASB. International Accounting Standards Board, 2023).

b.2 NIIF 13 – Medición del valor razonable

La NIIF 13 complementa la NIC 41 al establecer el marco general para la medición del valor razonable. Define el valor razonable como "el precio que se recibiría por vender un activo o pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición" (IASB. International Accounting Standards Board, 2011)

Los aspectos claves que regula la NIIF 13 son:

"• Jerarquía del valor razonable:

Nivel 1: Precios cotizados en mercados activos.

Nivel 2: Datos observables indirectos (precios de activos similares).

Nivel 3: Datos no observables (proyecciones, supuestos internos)." (IASB. International Accounting Standards Board, 2011)

En el presente caso tratado, se utilizan principalmente datos de Nivel 3, dada la ausencia de mercados activos para productos en desarrollo o activos vivos; y empleando el enfoque de ingresos, descontando flujos futuros utilizando una tasa WACC ajustada por riesgo del sector

b.3 NIA 540 (Revisada) – Auditoría de estimaciones contables y revelaciones relacionadas

La NIA 540 revisada determina las responsabilidades del auditor referente a las estimaciones contables las cuales exigen juicio considerable, por ejemplo, la valoración a valor razonable de activos biológicos.

La NIA 540 especifica, asimismo, que al emplear un modelo complejo como el enfoque de ingresos con la tasa WACC el auditor tiene que asegurar su lógica matemática y su fundamento matemático.

b.4. NIA 620 – Uso del trabajo de un experto del auditor

Cuando el auditor necesita conocimientos especializados en un área distinta a la contabilidad o auditoría, debe recurrir al trabajo de un experto. En este caso, se identifican dos tipos de expertos:

- Ingeniero agrónomo: valida el estado fitosanitario de las plantaciones, el número de hectáreas por lote y el rendimiento proyectado por hectárea.
- Equipo financiero (Corporate Finance): encargado de calcular la tasa WACC, considerando los riesgos del sector agrícola.

La evaluación del trabajo de expertos permite dar mayor confiabilidad a los inputs utilizados en el modelo de valoración, así como garantizar que el valor razonable esté debidamente fundamentado.

c. Construcción de la alternativa de solución

Para desarrollar este estudio, y con la intención de construir una solución, se realizará un análisis cuidadoso de la investigación hecha. Esto, con el objetivo de establecer la aplicación correcta, basándose en la normativa revisada.

Durante la auditoría financiera del 2024, varias acciones fueron emprendidas. Esto llevó a evidenciar deficiencias en el modelo contable usado, enfocándose en la revisión técnica de los inputs, verificando su concordancia con la normativa actual (kilos, precios, costos, etc.).

También se concluyó que no se hizo una buena validación entre las áreas previa al cierre contable. Por ello, se plantea una alternativa de solución estructurada en pasos, que permita mejorar la calidad de la información utilizada, fortalecer el control interno y asegurar el cumplimiento normativo.

Paso 1: Revisión preliminar del modelo contable de valor razonable

Se solicitó el modelo de cálculo de valor razonable utilizado por el área contable para registrar los activos biológicos. En este primer análisis se detectó que el modelo aplicaba el enfoque de ingresos (conforme a la NIIF 13), utilizando una tasa WACC ajusta con el riesgo del sector.

Este modelo incorporaba como principales inputs: los kilos de rendimiento estimados, el precio de venta de campo, los costos incurridos hasta la cosecha, la tasa de descuento (WACC), las hectáreas productivas y el estado fitosanitario de las plantaciones.

Paso 2: Entrevistas con responsables de las áreas involucradas

Se llevaron a cabo reuniones de entendimiento con las siguientes áreas:

•Área agrícola: Con el objetivo de tener un entendimiento del proceso realizado y con la finalidad de revisar la fuente principal de los kilos proyectados por lote y las hectáreas productivas, así como poder validar el estado fitosanitario de las plantaciones. En este punto, se detectó que los kilos utilizados en el modelo eran los kilos exportados y no los kilos de campo, lo que contraviene la lógica del punto de cosecha definido en la NIC 41.

•Área comercial: Se llevó a cabo reuniones de coordinación en las cuales se indagó sobre la metodología de determinación del precio de mercado, que se construía desde el precio FOB menos gastos de venta y costos de packing, ajustado por un porcentaje de rendimiento estimado. Se verificó que el precio estaba correctamente aprobado por el Gerente Comercial y Directorio.

•Área de Finanzas: Se llevaron a cabo reuniones en la cual participó el área de Corporate finance, con el objetivo de verificar que la empresa aplicaba correctamente el enfoque de ingresos y que la tasa WACC usada para descontar los flujos había sido construida con criterios razonables, ajustada al riesgo del sector agrícola.

•Área de costos: Se llevaron a cabo reuniones con el analista de costos con el objetivo de indagar sobre el flujo de operaciones de registros de costos asociados al activo biológico, y que estos se encuentren directamente relacionados al mantenimiento y crecimiento del activo biológico.

Paso 3: Validación técnica externa de los principales inputs

Con el fin de garantizar la razonabilidad y respaldo técnico de los principales supuestos incluidos en el modelo de valoración a valor razonable de los activos biológicos, el equipo de auditoría gestionó la contratación de dos expertos independientes, cada uno con un alcance de trabajo específico:

a. Contratación de un ingeniero agrónomo externo

Con el objetivo de garantizar objetividad y cobertura adecuada, el equipo de auditoría contrató a un ingeniero agrónomo externo, al cual se le entregó una muestra aleatoria de campos agrícolas, seleccionada utilizando un programa estadístico interno de la firma de auditoría, en cumplimiento de criterios de representatividad y aleatoriedad.

- La finalidad fue validar técnicamente los siguientes aspectos clave del modelo:
- El número total de hectáreas productivas por lote.
- El estado fitosanitario de las plantaciones.
- El rendimiento estimado de producción por hectárea, por lote y considerando la edad del cultivo.

Los resultados del informe técnico fueron utilizados como evidencia para validar si los kilos utilizados en el modelo eran razonables y técnicamente sustentados.

b. Contratación de los servicios del área de Corporate Finance

Adicionalmente, y en atención a que el modelo de valor razonable se basa en el enfoque de ingresos, el equipo de auditoría solicitó la participación del área de Corporate Finance con la finalidad de evaluar la validez metodológica de la estimación financiera y su alcance se enfocaba en:

- Verificación de que la metodología de valoración aplicada corresponde a los métodos generalmente aceptados en el

sector agrícola, de acuerdo con las directrices de la NIIF 13 para activos no cotizados (Nivel 3).

- Análisis de la tasa de descuento (WACC) utilizada en el modelo. Corporate Finance validó que dicha tasa:
- Se encuentra dentro del rango razonable del sector agrícola.
- Incorpora los riesgos asociados al cultivo, al país, y a la estructura financiera de la compañía.
- Es consistente con las prácticas de valoración empleadas por empresas comparables.

Los informes emitidos tanto por el ingeniero agrónomo como por el área de Corporate Finance fueron fundamentales para respaldar los hallazgos de auditoría, y sirvieron como base para emitir recomendaciones de mejora al proceso de estimación y documentación de los inputs del modelo de valor razonable.

Paso 4: Comunicación de hallazgos al área contable

Luego de concluir el proceso de análisis técnico y económico aplicado al modelo de estimación del activo biológico, el equipo de auditoría hizo la comunicación formal de los hallazgos identificados al área de Contabilidad de la compañía. Esta etapa fue muy importante, con el propósito de asegurar que los ajustes y recomendaciones fueran comprendidos y gestionados adecuadamente por quienes elaboran los estados financieros.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

Como parte del cierre del proceso de auditoría correspondiente al ejercicio 2024, la compañía procedió con la aplicación del tratamiento contable propuesto para la estimación del valor razonable de los activos biológicos, conforme a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura (NIC 41) y la NIIF 13 – Medición del valor razonable.

Generando así un incremento significativo en la cuenta de activo biológico al cierre del ejercicio, ya que las cifras previamente reportadas se encontraban subvaluadas por errores en la aplicación de los datos de entrada. Este efecto contable impactó positivamente en la utilidad antes de impuestos, contribuyendo a una mejora en los resultados operativos de la compañía.

La utilidad neta antes de impuestos reflejó un crecimiento alineado con una medición más fiel del rendimiento futuro esperado de los cultivos, mejorando la calidad de los estados financieros y cumpliendo con el principio de representación fiel del marco conceptual de las NIIF.

2.5. Resultados de la actividad

2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

a. Identificación del problema

Durante el desarrollo del trabajo de auditoría, se aplicaron diversas técnicas de auditoría financiera, entrevistas estructuradas y análisis

normativo para evaluar el modelo de cálculo del valor razonable de los activos biológicos en una empresa agrícola.

Como resultado de estas acciones, se identificó que el modelo elaborado por la compañía para el ejercicio 2024 contenía supuestos críticos que no habían sido validados formalmente entre las distintas áreas involucradas, ni contaban con evidencia documentada de su aprobación por la alta dirección. Esta situación generaba un riesgo significativo de sobrevaloración o subvaloración de los activos biológicos, con impacto directo en la utilidad del ejercicio.

Dentro del modelo revisado, se detectaron los siguientes principales inputs (supuestos clave): Kilos proyectados de campo al punto de cosecha, precio estimado de venta en campo, costos incurridos y costos estimados pendientes para completar el ciclo biológico, tasa de descuento (WACC) ajustada al riesgo del sector agrícola, número de hectáreas productivas, estado fitosanitario de las plantaciones.

De la muestra compartida al ingeniero agrónomo, se llevó a cabo una reunión para la revisión y comprensión del entregable del experto. Del cual el equipo de auditoría realizó el cruce de información entre la información proporcionada por la compañía y los resultados plasmados en el informe, no presentándose diferencias significativas por reportar.

De la revisión del método y de la tasa de descuento empleada, el equipo de auditoría obtuvo el entregable del área de Corporate finance, en el cual verificamos que las metodologías usadas en la valoración a valor

razonable de activos biológicos y de la revisión de que la tasa de descuento utilizada estuvo en línea con el mercado en el cual participa la empresa, y corresponde a las metodologías generalmente aceptadas

De la observación de las fuentes de información, análisis de evaluación de precios de años anteriores, evaluación de mercado, se logró dar la razonabilidad de los precios estimados incorporados en el modelo de cálculo del valor razonable. Así como también se cotejó la información de los precios de mercado europeos reales y se realizó la comparación con el precio estimado por la compañía, mostrando una desviación de 0.04, representado porcentualmente en 2%, esta desviación es aceptable por la Compañía, y no tuvo un impacto significativo en el modelo (para ello se realizó la sensibilización del input); y se cotejaron facturas de venta posterior mediante una muestra aleatoria en el cual se pudo visualizar los precios reales de exportación, y no se presentaron diferencias por reportar.

De la revisión del tratamiento de costos incurridos y costos estimados, verificamos que la información fuera razonable, oportuna y estén directamente vinculados al mantenimiento y crecimiento del activo biológico hasta completar el ciclo; de los procedimientos realizados no se presentaron diferencias por reportar y se logró un porcentaje alto de cumplimiento con respecto al presupuestado de la campaña.

La aplicación de los procedimientos de revisión, también se evidenciaron debilidades en los procesos internos de comunicación y

validación entre las áreas, lo cual representaba un hallazgo relevante desde el punto de vista del control interno contable y el cumplimiento normativo.

b. Análisis del marco normativo:

En concordancia con el marco normativo revisado podemos concluir:

NIC 41: La Compañía realiza el empleo de los kilos exportados (ya procesados y ajustados por rendimiento de packing), en lugar de los kilos estimados en campo al punto de cosecha; lo cual no se encuentra acorde a la literatura revisada de la norma en mención. Siendo este punto resaltante y con impacto significativo en los resultados de la Compañía.

NIIF 13: La Compañía ha determinado y empleado correctamente la tasa de descuento ajustada a riesgo del sector y presentado un flujo de ingresos pre TAX. Cuya evaluación y cumplimiento de la normativa se vio ejecutada por el equipo de Corporate finance.

NIA 540 y 620: En cumplimiento al marco normativo de la revisión de auditoría, para una correcta revisión de las estimaciones contables es importante brindar el aseguramiento necesario con la finalidad de emitir una opinión correcta sobre los Estados financieros; motivo por ello, se requirió al uso del trabajo de expertos, quienes con la pericia necesaria brindaron y complementaron al trabajo del auditor, proporcionando una seguridad razonable a la información proporcionada por Cliente.

c. Construcción de la alternativa de solución

En la presente sección, se presenta la solución propuesta, en la cual se abordará de manera descriptiva el procedimiento aplicado y descrito en la sección 2.4.2 “Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso”.

Este análisis se enfocó en identificar el tratamiento contable apropiado para la determinación del valor razonable de los activos biológicos, todo ello, en cumplimiento con el marco normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Paso 1: Revisión preliminar del modelo contable de valor razonable

A partir del entendimiento de los inputs principales involucrados en el modelo del valor razonable del activo biológico:

Se identificó que la tasa WACC fue elaborada por el área de Finanzas de la compañía, considerando supuestos ajustados al riesgo del sector agrícola. Dicha tasa fue posteriormente revisada y validada por el equipo de Corporate Finance y por el equipo de auditoría, quienes evaluaron que se encontraba dentro de un rango razonable comparado con parámetros del sector agrícola.

No obstante, se detectó que el modelo presentaba debilidades importantes en la estimación de ciertos supuestos clave, particularmente en el uso de kilos exportados en lugar de kilos proyectados al punto de cosecha, lo que contraviene el criterio definido por la NIC 41, párrafo 13 “Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de la entidad deben ser valorados, en el punto de cosecha o

recolección" (IASB. International Accounting Standards Board, 2023). Esta situación evidenció una interpretación incorrecta al momento de la valoración.

Asimismo, se observó que no existía una validación formal entre las áreas ni evidencia de aprobación por parte de la alta dirección en la primera versión del modelo. Este hallazgo reveló la falta de mecanismos internos de validación previa antes de incorporar estos valores a los estados financieros.

Figura 3.

Determinación de principales inputs en el modelo del Valor razonable

Input considerado	Fuente responsable	Validado por	Hallazgos
Rendimiento de cosecha (campo)	Gerencia agrícola	Auditoría / Agrónomo externo	En el modelo se empleó kilos de exportación en vez de campo.
Precio de venta (mercado principal)	Gerencia comercial	Auditoría	Correctamente determinado y aprobado por la Gerencia
Costos de cosecha y packing	Área contable	Auditoría	No se presentaron hallazgos por reportar
Hectáreas productivas	Gerencia agrícola	Auditoría / Agrónomo externo	No se presentaron hallazgos por reportar
Estado fitosanitario	Gerencia agrícola	Auditoría / Agrónomo externo	Se obtuvo el entregable del experto, no se presentaron observaciones por reportar
Tasa WACC	Área de Finanzas	Corporate Finance	No se presentaron hallazgos por reportar, dentro del rango razonable del sector agrícola.

Nota: En la tabla se presenta los principales inputs considerados en el cálculo del valor razonable, área gerencial responsable, descripción de la validación por el equipo de auditoría y expertos, y los hallazgos.

Paso 2: Entrevistas con responsables de las áreas involucradas

De los resultados de las entrevistas llevadas a cabo pudimos obtener los siguientes resultados:

1. Área agrícola:

De la reunión llevada a cabo con el Gerente agrícola del cultivo, se detectó que los kilos utilizados en el modelo eran los kilos exportados y no los kilos de campo, lo que contraviene a lo establecido en el punto de cosecha definido en la NIC 41.

Esta información fue obtenida por medio de los archivos del área de proyecciones y planificación de la oferta, quienes realizan de manera anual una presentación ante Directorio, en la cual muestra: curva de producción histórica del año anterior y curva de producción del año, curva de estimación de producción.

Así como también se visualiza el resumen por variedad de cultivo:

Figura 4.

Reporte de proyecciones de rendimiento

Volumen. Año 2024 en toneladas			
	Proyectado 2024	Real 2023	Real 2022
Cultivo	9,300	8,928	8,742
Total	9,300	8,928	8,742

Nota: En la tabla se presenta la información de kilos de rendimiento proporcionada por el área de Proyecciones y planificación. Estimando 9,300 toneladas de rendimiento del cultivo. La totalidad de toneladas de exportación brindado por el área de producción fue de 8,270.

2. Área comercial:

De la reunión llevada a cabo con el Subgerente comercial, se visualizaron las fuentes de información revisadas por la Compañía, así como también mencionar, que la compañía se encuentra suscrita a portales

de información de data, las cuales se acceden mediante un pago anual. Posterior a la reunión esta información formó parte de los papeles de trabajo de auditoría.

3. Área de costos:

De la reunión llevada a cabo, verificamos que la información fuera razonable, oportuna y estén directamente vinculados al mantenimiento y crecimiento del activo biológico hasta completar el ciclo. Esta información se encuentra compuesta principalmente por costos de fertilizantes, pesticidas, mano de obra y agua.

Paso 3: Validación técnica externa de los principales inputs y su impacto en los resultados del ejercicio

En esta etapa, posterior a la identificación y evaluación de las diferencias generadas por el incumplimiento de la normativa contable vigente, nos enfocamos en calcular y comunicar el impacto numérico que tal escenario produciría en los informes financieros. Debido al carácter reservado de la información financiera de la empresa, la presentación de datos se realizará a través de supuestos representativos. Estos permitirán visualizar el efecto contable que surge de la corrección en el valor razonable, así como su impacto en los resultados del ejercicio.

De acuerdo a lo descrito, el caso observado en la compañía hace referencia a una incorrecta aplicación de supuestos (kilos de rendimiento) en el modelo del valor razonable.

Durante el ejercicio 2024, el Analista de costos (encargado de la realización del cálculo del valor razonable) realiza la solicitud mediante correo de los inputs empleados en el cálculo del valor razonable.

Una vez obtenida la información, esta data es plasmada en el archivo “Cálculo del valor razonable-2024”; el cual es una plantilla en donde es necesario la actualización anual de los inputs.

Como paso previo a la elaboración del modelo, no se realizaron consultas ni reuniones entre áreas para el periodo de revisión, el Analista de costos consideró la información de kilos de exportación por error; ya que el área agrícola envío de manera sucinta un cuadro de kilos de rendimiento y kilos exportados. Esta equivocación fue producto de la rotación de personal del área de costos; ya que de acuerdo a las entrevistas realizadas durante el periodo 2024, se produjo la salida del analista de costos, quien anteriormente venía desempeñándose en el área 3 años y producto de su salida, se brindó esta labor al nuevo personal, a quien se le instruyó de sus funciones.

Esta diferencia producida en los kilos de rendimiento y los kilos de exportación fue de 1,030 toneladas.

Figura 5.

Resumen de diferencias en kilos de rendimiento

Expresado en toneladas

	Proyectado campo 2024	Proyectado exportación 2024	Diferencia
Cultivo	9,300	7,770	1,530
Total	9,300	7,770	

Nota: En la figura se presenta la información de toneladas de rendimiento campo y toneladas de exportación. Presentando una diferencia de 1,530 toneladas.

A continuación, se plasma el asiento contable concerniente a la diferencia identificada:

Figura 6.

Asiento de ajuste

Compañía Agrícola ABC S.A.
Auditoría financiera al 31 de diciembre de 2024
Expresado en Dólares estadounidenses

			Estado de Situación financiera				Estado de Resultados
			Activo		Pasivo		
Rubro	Debe	Haber	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Pérdida / Ganancia
Activo biológico	1,400		1,400				
Ganancias por medición de activos y pasivos financieros al valor razonable		1,400					1,400
Total ajuste			**1,400**				**1,400**

Nota: En la figura se presenta el asiento contable propuesto por el impacto en la variación de input. Afectando partidas de activo y de resultados.

A continuación, en las figuras 7 y 8 se muestra el Estado de Resultados de la Compañía y el efecto con la inclusión del ajuste por Cambios en el Valor razonable.

Figura 7.

Estado de Resultados – Compañía

Estado de Resultados – Draft de Informe
(En miles de dólares estadounidenses)

Concepto	Nota	2025	2024
Ingresos de contratos con clientes	18	150,649	132,199
Costo de ventas	19	-93,092	-84,595
Utilidad bruta		57,558	47,604
Cambios en el valor razonable de activos biológicos	9	1,046	57
Gastos de ventas	20	-13,173	-11,628
Gastos de administración	21	-8,849	-8,878
Otros ingresos	22	2,523	2,318
Otros gastos	22	-3,416	-3,994
Resultados de operación		35,688	25,479
Ingresos financieros		94.24	133
Costos financieros	23	-9,658	-11,589
Costos financieros, neto	23	-9,564	-11,456
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias		26,124	14,023

Nota: En la figura se presenta el Estado de resultados de la Compañía. (elaborado mediante el empleo de supuestos).

Figura 8.

Estado de Resultados – Propuesta de Auditoría

Estado de Resultados – Propuesta
(En miles de dólares estadounidenses)

Concepto	2025	2024
Ingresos de contratos con clientes	150,649	132,199
Costo de ventas	-93,092	-84,595
Utilidad bruta	57,558	47,604
Cambios en el valor razonable de activos biológicos	2,446	57
Gastos de ventas	-13,173	-11,628
Gastos de administración	-8,849	-8,878
Otros ingresos	2,523	2,318
Otros gastos	-3,416	-3,994
Resultado de operación	37,088	25,479
Ingresos financieros	94	133
Costos financieros	-9,658	-11,589
Costos financieros, neto	-9,564	-11,456
Utilidad (pérdida) antes de impuesto a las ganancias	27,524	14,023

Nota: En la figura se presenta la propuesta del Estado de resultados de la Compañía incluyendo el ajuste por cambios en el valor razonable.

A partir de la información examinada y el análisis del caso aplicado, se deduce que las modificaciones en la adecuada aplicación de los principales inputs empleados en la determinación del valor razonable de los activos biológicos —tales como los kilogramos proyectados de campo, el precio de venta estimado, los costos asociados, la tasa de descuento (WACC), y las hectáreas realmente productivas— ejerce una influencia directa, y significativa en los resultados económicos de la compañía.

En el caso analizado, la corrección del modelo de valoración, para alinearse con lo establecido en la NIC 41 y la NIIF 13, permitió reflejar adecuadamente el valor razonable de los activos biológicos, aminorando los sesgos que se presentaban por el uso de datos inconsistentes. Consecuentemente, se constató un incremento en la utilidad antes de impuestos de la compañía, de USD 1,400,000, revelando así el considerable impacto que puede suscitar el ajuste de supuestos claves en la estimación contable.

Simultáneamente, este ajuste generó un incremento proporcional en el Estado de Situación Financiera, específicamente en la cuenta de activos biológicos. Al incrementarse el valor contable de esta partida, también se incrementó el patrimonio neto de la entidad a través del reconocimiento del resultado del ejercicio. Esta relación indica una conexión directa entre los resultados del ejercicio contable y el patrimonio neto de la entidad, dado que cualquier cambio que se observe en las ganancias o pérdidas se traduce inmediatamente en el patrimonio, a través de la utilidad del periodo.

Este hallazgo, tambien, resaltó la importancia de implementar procesos de revisión entre áreas, validaciones tecnicas y aprobaciones formales por parte de la alta gerencia.

De no haberse realizado estas correcciones, la empresa habría continuado subestimando el valor de sus activos biológicos, impactando negativamente su rentabilidad reportada.

Paso 4: Comunicación de hallazgos al área contable

Como parte integral del trabajo efectuado por el equipo de auditoría, se procedió a comunicar formalmente la observación identificada a la Gerencia de la compañía. La comunicación, fue llevada a cabo mediante una reunión presencial con la Gerente de Contabilidad y la Gerente del equipo, en la cual se describió de forma puntual el hallazgo, el análisis normativo y la propuesta de Estado de Resultados con el impacto del ajuste. Además, esta presentación se acompañó con evidencia documental y ejemplos comparativos, sustentando así, el impacto de la deficiencia descubierta en los estados financieros y en la utilidad del periodo. La reunión, aclaró los alcances normativos y permitió que el equipo contable reestructurara el modelo con bases técnicamente sólidas y normativamente aceptadas.

Se expusieron las principales observaciones técnicas y normativas detectadas en el modelo de valor razonable, haciendo énfasis en lo siguiente:

- La utilización de kilos exportados como insumo del modelo, en lugar de kilos estimados al punto de cosecha, contraviene lo establecido por la NIC 41, que señala que el valor razonable debe estimarse en el punto de cosecha y sin considerar costos de venta posteriores.
- La falta de documentación y trazabilidad sobre la fuente técnica de los kilos, rendimientos y hectáreas productivas, lo que dificulta la validación posterior y limita la transparencia del proceso.

- La ausencia de una validación entre áreas formal y de evidencia de aprobación explícita por parte de la alta dirección (Gerente General) sobre los supuestos empleados, lo cual representa una debilidad de control interno y gobernanza financiera.

Con esta revisión, se determinó que el error generado por el uso de datos incorrectos representó un ajuste positivo de USD (000) 1,400 que debía ser reconocido como mayor valorización del activo biológico en el estado de situación financiera. Este ajuste impactó directamente en:

- La utilidad neta del ejercicio, debido a que el valor razonable de los activos biológicos se reconoce contra resultados.

Adicionalmente, se identificó que la compañía venía registrando los cambios en el valor razonable del activo biológico en la cuenta contable 591 - "Resultados NIC 41". Para efectos de presentación en los estados financieros, dicha cuenta era reclasificada a resultados del ejercicio, conforme a lo requerido por la NIC 41. Si bien este procedimiento no representaba una infracción normativa, el hecho de no contar con una política formal de presentación y reclasificación fue observado como un punto de mejora en el control contable interno.

d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado

La propuesta del tratamiento contable del cálculo del valor razonable del activo biológico según la NIC 41, fue ejecutada en el ejercicio auditado de 2024. Consecuentemente, se observó un incremento en los resultados operativos, impulsando positivamente la utilidad antes de impuestos de la compañía.

Además, se verifico un incremento de la cuenta de activo biológico por partida doble que, a la fecha de cierre de revisión, se encontraba subvaluada.

Igualmente, se detectó que la compañía contabilizaba el incremento o la disminución en las variaciones del valor razonable del activo biológico en la cuenta 591 "Resultados NIC 41"; y posteriormente, para efectos de presentación, reclasificaban esta cuenta al rubro de resultados. Esta práctica también fue considerada como punto de control en la carta y discutida con la Gerente de Contabilidad.

2.5.2 Análisis de las alternativas de solución

El principal beneficio del enfoque propuesto en este estudio reside en la capacidad para evaluar y establecer el valor razonable de los activos biológicos, siguiendo las pautas de la NIC 41, y así, reflejar con precisión las variaciones económicas en el valor de estos activos. Ello, asegura el cumplimiento de los estándares de información financiera pertinentes, sobre todo cuando los principios de reconocimiento, medición y revelación se aplican de manera precisa.

Aplicar la medición al valor razonable, ajustada por datos validados como proyecciones técnicas de kilos por hectárea, precios de mercado pertinentes, costos agrícolas y tasas de descuento coherentes con el sector es vital, lo que proporciona una representación más precisa del rendimiento económico anticipado para la organización.

Además, este enfoque promueve una mejora notable en los indicadores financieros primordiales de la empresa ya que, al reconocer un incremento de los activos biológicos, se fortalece la estructura del activo corriente y, por ende, mejora el capital de trabajo neto, otorgando una mejor posición financiera a la compañía frente a terceros.

2.5.3 Discusión de las alternativas de solución

Al comparar los resultados obtenidos en este estudio con otros trabajos similares desarrollados en el ámbito contable y financiero, se pudieron identificar los siguientes comentarios:

Según Asmat (2023), en su investigación "NIC 41 y su incidencia en la valorización del activo biológico de la empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C.- Año 2020" concluye que la NIC 41 muestra un efecto favorable en la valoración del activo biológico de Productos Avícolas Chicama S A C en 2020. De acuerdo con la evidencia obtenida, se aprecia un beneficio gracias a la medición al valor razonable, empleando técnicas de estimación para determinar su valor razonable de mercado, produciendo así un alza positiva en la Utilidad de la Empresa. (Asmat Sánchez, 2023)

Según Tonato (2022), en su investigación "La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, Empresa Naranjo Roses Ecuador S.A. - 2018", Proyecto de investigación para la obtención del título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA., concluye que la Compañía Naranjo Roses, adoleciendo de una gestión

contable apropiada, implementará el método de cálculo propuesto en este análisis, usando la NIC 41, que detalla el registro y la valuación confiable de activos biológicos. (Tonato Chiluisa, 2022)

Según Mesías Dávila & Vidurrizaga Paredes (2027), en su investigación "Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC año 2015", Tesis para optar al título de Contador público, concluye que conforme a la NIC 41, existe una vinculación entre los activos biológicos y los reportes financieros de la empresa, como por ejemplo el estado de situación financiera y el estado de resultados. El vínculo es directo, específicamente en la experiencia de RSM Perú SAC a lo largo del año en revisión. Esto conforma un porcentaje resaltante, representando el 22.39% del total de los Activos. Destacando también las plantaciones de piñón, propiedad de la corporación, estas son esenciales para las principales ventas. (Mesías Dávila & Vidurrizaga Paredes, 2017)

2.5.4 Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

El propósito central de este análisis comprende la revisión completa del modelo de valor razonable empleado por la Compañía en la estimación de sus activos biológicos. Esto fue llevado a cabo empleando la información financiera proporcionada por la entidad, que incluye el modelo de cálculo, los registros contables, los estados financieros y los informes técnicos proporcionados por el área agrícola, área de finanzas, área de costos y área comercial. Adicionalmente, se consideraron las

validaciones efectuadas por el equipo de auditoría y la validación técnica externa del ingeniero agrónomo contratado para la evaluación de los insumos críticos del modelo y del área de Corporate finance.

En cuanto a las limitaciones inherentes a la propuesta, se identificaron diversos factores que afectan su aplicación práctica. Inicialmente, la metodología se basa en el estricto cumplimiento de los procedimientos entre las áreas, que en la actualidad presentan deficiencias en términos de comunicación y validación formal.

En segundo lugar, la cuantificación del valor razonable se fundamenta en suposiciones y proyecciones incluyendo kilogramos de campo y precios estimados. Pese a estar soportadas por evidencia técnica estas estimaciones siguen siendo susceptibles a factores externos; como por ejemplo condiciones climáticas, el grado de madurez del fruto, la demanda del mercado y las posibles plagas.

III. CONCLUSIONES

1. La evaluación y aplicación del valor razonable conforme a la NIC 41 tiene un impacto significativo en los resultados del ejercicio económico de la compañía. En el caso analizado, se evidenció que el uso incorrecto de los inputs - kilos exportados en lugar de los kilos de campo generó una subestimación del activo biológico y, por tanto, una distorsión de la utilidad antes de impuestos del ejercicio revisado.
2. Los principales inputs del modelo de valoración como, por ejemplo: kilos proyectados de campo, precio de venta en campo, costos estimados, tasa WACC y hectáreas productivas, deben estar sujetos a un proceso formal y de revisión, validación técnica y aprobación por parte de los niveles jerárquicos correspondientes. La ausencia de controles adecuados sobre dichos supuestos puede comprometer la calidad de la información financiera, generar estimaciones imprecisas y afectar la presentación razonable de los estados financieros; ya que estos inputs tienen un efecto directo sobre la determinación del valor razonable de los activos biológicos y, por ende, sobre el resultado del ejercicio.
3. La revisión de un estimado contable, como el valor razonable de activos biológicos, requiere un enfoque multidisciplinario; por ello es esencial la colaboración entre el equipo de auditoria, ingenieros agrónomos y analistas financieros (Corporate Finance), ya que cada uno aporta conocimientos técnicos clave para garantizar la razonabilidad de los supuestos utilizados en el modelo de valoración. Esta interacción permite validar adecuadamente los datos no observables del modelo, asegurando su alineación con los requerimientos establecidos en la NIIF 13 y fortaleciendo la confiabilidad de los estados financieros.

IV. RECOMENDACIONES

Se recomienda al área de contabilidad y costos de la empresa del sector agrario lo siguiente:

1. Implementar capacitaciones técnicas sobre NIC 41, NIIF 13 y estimaciones contables, especialmente para el área contable y área de costos (áreas involucradas en la realización de la hoja de trabajo de cálculo del valor razonable). Esto permitirá una mejor comprensión del impacto financiero y contable de los supuestos técnicos.
2. Establecer un procedimiento estructurado para la validación y aprobación de los inputs utilizados en el modelo de valor razonable. Cada área involucrada (agrícola, comercial y financiera) deberá sustentar técnicamente la información que proporciona a través de reportes técnicos, cotizaciones de mercado, análisis comparativos, entre otros. Esta información deberá ser aprobada formalmente por el Gerente de área, antes de ser remitida al área contable, con la finalidad de asegurar su trazabilidad, fiabilidad y cumplimiento con la normativa contable aplicable, que también serán considerados como soporte contable frente a una revisión en un proceso de auditoría.
3. Implementar un procedimiento de revisión anual que compare los datos proyectados utilizados en el modelo de valor razonable con los resultados reales obtenidos al cierre del ciclo biológico. Este análisis de desviaciones permitirá ajustar los supuestos futuros y mejorar la confiabilidad de las estimaciones contables, cumpliendo así con los principios de razonabilidad exigidos por la NIC 41 y la NIIF 13.

REFERENCIAS

Asmat Sánchez, B. J. (2023). NIC 41 y su incidencia en la valorización del activo biológico de la empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C.- Año 2020. *NIC 41 y su incidencia en la valorización del activo biológico de la empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C.- Año 2020*. Trujillo, Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo. Obtenido de https://dspace.unitru.edu.pe/server/api/core/bitstreams/7d03b9d3-7857-48b6-949c-62e81cb4494f/content

Chicaiza Plaza, L., & Dominguez Guanoquiza, M. (2012). Presentación del Estado de Situación financiera según NIIF para PYMES. *Presentación del Estado de Situación financiera según NIIF para PYMES*. Ecuador: Universidad de Cuenca. Facultad de Ciencias económicas y administrativas. doi:https://rest-dspace.ucuenca.edu.ec/server/api/core/bitstreams/ac686f38-6106-4161-a41e-b7837b597e0d/content

Coaguila Condori, E. (Arequipa de 2021). Costo de producción y su relación con la rentabilidad en la empresa ganadera de producción de leche Ezequiel Jucharo Ccahuana - Arequipa 2020. *Costo de producción y su relación con la rentabilidad en la empresa ganadera de producción de leche Ezequiel Jucharo Ccahuana - Arequipa 2020*. Universidad Continental del Perú. doi:https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/12056/2/IV_FCE_310_TE_Coaguila_Condori_2021.pdf

Contraloría General de la República de Colombia. (s.f.). *Auditoría financiera - Anexo 3 Estimaciones contables.* Colombia. Obtenido de https://www.bing.com/ck/a?!&&p=d0cb358a1359bcbe994dc38be4fe0987cd85774cee1c1486dd1f94b2c245e160JmltdHM9MTc1MzY2MDgwMA&ptn=3&ver=2&hsh=4&fclid=31637956-660a-60d4-2968-6f72671f61af&psq=Las+estimaciones+contables+son+c%c3%a1lculos+razonables+basados+en+la+me

Diaz, J., & Obregón, N. (27 de Febrero de 2019). NIC 41- Agricultura: Impacto Financiero y Tributario en las empresas Agroexportadoras de mango o de las zonas Este y Sur de Lima Metropolitana en el 2017. *NIC 41- Agricultura: Impacto Financiero y Tributario en las empresas Agroexportadoras de de mango o de las zonas Este y Sur de Lima Metropolitana en el 2017*, 165. Lima, Lima, Lima: Universidad peruana de ciencias aplicadas. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/625771/Diaz_aj.pdf

Dinar, S. (Diciembre de 2023). Recognition and Evaluation Challenges of Biological Assets within the Framework of the Moroccan Agricultural Accounting Plan. *Recognition and Evaluation Challenges of Biological Assets within the*

Framework of the Moroccan Agricultural Accounting Plan. Morocco. Obtenido de: https://www.bing.com/search?q=Dinar%2C+S.+(Diciembre+de+2023).+Recognition+and+Evaluation+Challenges+of+Biological+Assets+within+the+Framework+of+the+Moroccan+Agricultural+Accounting+Plan.+Recognition+and+Evaluation+Challenges+of+Biological+Assets+within+the+Framework+of+the+Moroccan+Agricultural+Accounting+Plan.+Morocco.+Obtenido+de&cvid=be549b17b8eb49f0ad9877efec3e5acb&gs_lcrp=EgRlZGdlKgYIABBFGDkyBggAEEUYOTIHCAEQ6wcYQNIBCDIzNjJqMGo5qAIIsAIB&FORM=ANAB01&PC=ASTS

Duarte Centeno, N., & Figueroa Martinez, M. (Febrero de 2008). Efecto de diferentes sistemas de preparación del suelo sobre las caracteristicas fisicas, crecimiento y rendimiento del cultivo de la yuca (manihot esculenta crantz) varieda algodón en Nueva Guinea. Efecto de diferentes sistemas de preparación del suelo. *Efecto de diferentes sistemas de preparación del suelo sobre las caracteristicas fisicas, crecimiento y rendimiento del cultivo de la yuca (manihot esculenta crantz) varieda algodón en Nueva Guinea. Efecto de diferentes sistemas de preparación del suelo*. doi:https://core.ac.uk/download/pdf/35166523.pdf

Flores Casco, H. (Julio de 2016). Incidencia de la fijación de precios de venta del producto en los niveles de competitividad de las MIPYMES productoras de Tabaco en el municipio de Estelí, ciclo productivo 2015. *Incidencia de la fijación de precios de venta del producto en los niveles de competitividad de las MIPYMES productoras de Tabaco en el municipio de Estelí, ciclo productivo 2015*. UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA. doi:https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/2885/1/17469.pdf

García Avila, P., & Vial Soto, C. (2008). VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS. Caso Práctico: Aplicación a Activo Biológico Vid. *VALOR RAZONABLE DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS. Caso Práctico: Aplicación a Activo Biológico Vid.* Valparaíso, Chile: Universidad de Valparaíso, Chile. Obtenido de https://repositoriobibliotecas.uv.cl/items/6f7784a6-7b90-4f13-a058-824a73ee6fc4

Goicochea, P. (Octubre de 2021). Análisis y propuesta de mejora en las variables utilizadas en la estimación del valor razonable de los activosbiológicos del cultivo de uva para los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 de una empresa agrìcola. *Análisis y propuesta de mejora en las variables utilizadas en la estimación del valor razonable de los activosbiológicos del cultivo de uva para los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 de una empresa agrìcola.* Piura, Piura: Universidad de Piura. Obtenido de https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/9d383a59-a333-4593-afd2-0dddc6a7a794/content

Gomez, O., De La Hoz, B., & Lopez, M. (2016). Valor razonable como método de medición de la información financiera. *Valor razonable como método de medición de la información financiera*. Venezuela: Revista Venezolana de Gerencia (RVG). doi:https://www.redalyc.org/pdf/290/29020563007.pdf

Guadalupe Orozco, C., & Janeth Solórzano, L. (2019). ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DISPUESTOS EN LAS NIIF. *ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES DISPUESTOS EN LAS NIIF*. Revista Observatorio de la economía latinoamericana. doi:https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9633820.pdf

IAASB. International Auditing and Assurance Standards Board. (2018). Norma Internacional de Auditoría 540. doi:https://www.iaasb.org/publications/nia-540-revisada-auditoria-de-estimaciones-contables-y-de-la-informacion-relacionada-revelar-0

IASB. International Accounting Standards Board. (2001). Norma Internacional de Contabilidad 8. doi:https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/standards/taxonomy/translations/spanish/2021/spanish-taxonomy-iti-2021-standard.pdf

IASB. International Accounting Standards Board. (2011). Norma internacional de información financiera 13. *Norma internacional de información financiera 13*. doi:https://www.ifrs.org/groups/international-accounting-standards-board/

IASB. International Accounting Standards Board. (2023). Norma Internacional de contabilidad 41. Agricultura. *Norma Internacional de contabilidad 41. Agricultura*. (M. d. Perú, Ed.) Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf

Linares, J. (Noviembre de 2020). Análisis y propuesta de mejora de la valorización de activos biológicos en una empresa avícola. *Análisis y propuesta de mejora de la valorización de activos biológicos en una empresa avícola*. Piura, Piura: Universida de Piura. Obtenido de https://pirhua.udep.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/482d4626-f8c4-41c2-92fd-72372a8e46d5/content

Manya Orellana, M. (2016). ACTIVOS BIOLÓGICOS FORESTALES NIC 41 Y SU INCIDENCIA SOBRE EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL ECUADOR. *ACTIVOS BIOLÓGICOS FORESTALES NIC 41 Y SU INCIDENCIA SOBRE EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL ECUADOR*. Ecuador: Revista de Administración tributaria de Ecuador. doi:https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_43/espanol/2018_RA_43_Marlon.pdf

Meneses Meneses, L., & Gordillo Pinzón, J. (2016). Valoración de activos biológicos bajo la NIC 41. Un estudio sobre el sector piscícola. *Valoración de activos*

biológicos bajo la NIC 41. Un estudio sobre el sector piscícola. Bogotá, D.C, Colombia: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Obtenido de https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/handle/20.500.12010/3794

Mesías Dávila, N. d., & Vidurrizaga Paredes, F. R. (Agosto de 2017). Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC año 2015. *Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC año 2015*. Tarapoto, Perú: Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto. Obtenido de https://repositorio.unsm.edu.pe/backend/api/core/bitstreams/d7070cfe-dc15-46f6-87a7-f678d3e95108/content

PALAVECINOS, B. S. (Marzo de 2011). VALOR RAZONABLE: UN MODELO DE VALORACIÓN INCORPORADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA. *VALOR RAZONABLE: UN MODELO DE VALORACIÓN INCORPORADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA*. Valparaíso, Chile: Pontificia Universidad Católica de Valparaíso. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232011000100006

Parra, M., Inzunza, F., Solano, C., Guadarrama, C., & Zizumbo, D. (1986). *Proceso de producción agrícola.* Escuela de antropología E.C.A.U.D.Y. Mexico: Boletin E.C.A.U.D.Y. Obtenido de https://cicy.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1003/1659/1/1986_Parra_Proceso.pdf

Ramírez, M. I. (2016). NIC 41 "ACTIVOS BIOLÓGICOS" APLICADA A UNA EMPRESA. *NIC 41 "ACTIVOS BIOLÓGICOS" APLICADA A UNA EMPRESA*. Ecuador. Obtenido de http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5599/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-25.pdf

Robles, V., & Sánchez, R. (2023). *Estrategias de la gestión empresarial.* Lima: San Marcos.

Rojas Méndez, J. (2022). Evaluación del estado fitosanitario y de manejo de la vegetación arbórea y arbustiva del ornato en el casco urbano del municipio de Fortul, Arauca. *Evaluación del estado fitosanitario y de manejo de la vegetación arbórea y arbustiva del ornato en el casco urbano del municipio de Fortul, Arauca*. Cubara, Colombia: Universidad Nacional Abierta Y A Distancia- UNAD. doi:https://repository.unad.edu.co/bitstream/handle/10596/51380/jarojasm.pdf

Roldan, P. (Enero de 2020). Utilidad Neta. Economipedia. doi:https://economipedia.com/definiciones/utilidad-neta.html

Tonato Chiluisa, M. I. (2022). La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa Naranjo Roses Ecuador S.A. -2018. *La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa Naranjo Roses Ecuador S.A. -2018*. Riobamba, Ecuador: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/9277/1/Tonato%20Chiluisa%2c%20M.%282022%29%20La%20NIC%2041%20y%20su%20incidencia%20en%20el%20tratamiento%20contable%20de%20los%20activos%20biol%c3%b3gicos%20Empresa%20Naranjo%20Roses%20Ecuador%20s.a%20%e2%80%93%2

ANEXOS

Anexo 1.

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

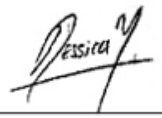
FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

1. Datos generales			
• Razón social de la empresa	Emmerich Córdova & SAsociados SCRL.		
• Área o Dpto. en que realizó la actividad	Auditoría financiera		
• Nombre y cargo del profesional responsable	Jessica Yapuchura Uchasara		
• Periodo de labores (Horas laboradas)	3,200		
• Nombre del bachiller	Diana Alegre Rojas		
• Escuela profesional	Auditoría empresarial y del sector público		
2. Evaluación (*)	**Óptimo (2pts)**	**Bueno (1 pt)**	**Deficiente (0)**
a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión)	x		
b. Puntualidad y asistencia		x	
c. Eficiencia y dedicación	x		
d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado.	x		
e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación.	x		
f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría.	x		
g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad.		x	
h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales.	x		
i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría.			
j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado.	x		
Sub total	16	2	
TOTAL (Números y letras)	18 DIECIOCHO		
Comentarios adicionales	N/A		

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,



Dr./Mág.
Evaluador

Jessica Yapuchura Uchasara
Senior de auditoría - KPMG
+51 986 958 398