



UNIVERSIDAD  
DE PIURA

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad  
41 – Agricultura en la Cooperativa Comunal de la  
Comunidad de San Antonio LTDA**

Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de  
Contador Público

**Daniella Isabel Caravantes Samamé**

Revisor(es):  
Dr. Julio César Hernández Pajares

Piura, diciembre de 2021



A Dios por guiar e iluminar siempre mi camino.

A mis padres, Gloria y Daniel; a quienes le dedico cada uno de mis logros y les agradezco por siempre apoyarme en cada decisión que tomo.

A mi hermano, Daniel Ángel; por apoyarme de manera incondicional.

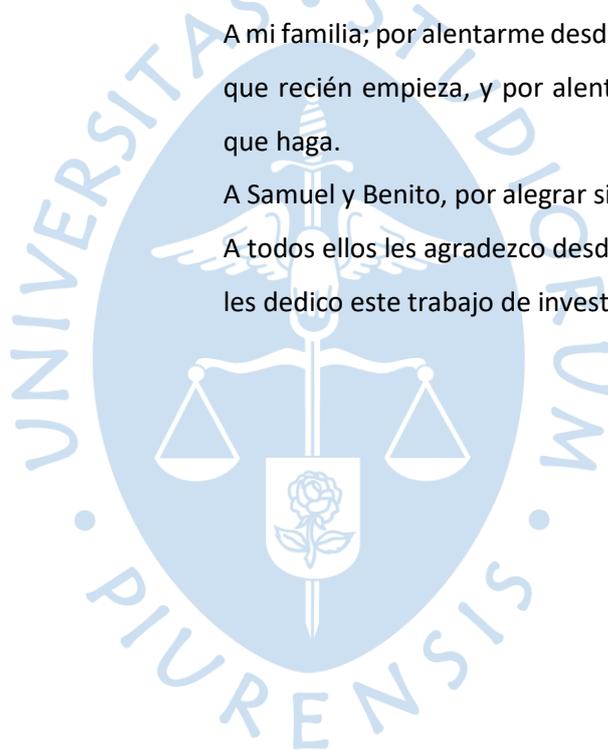
A mi Mami Yoli; por guiarme, aconsejarme y cuidarme siempre.

A mi Tío Paquito, mis Abuelos Alicia, Daniel y José Antonio, mi Tío Jorge, mi Primo Juan, y demás familiares que son mis ángeles e iluminan mi camino.

A mi familia; por alentarme desde el día uno en este camino que recién empieza, y por alentarme a ser la mejor en lo que haga.

A Samuel y Benito, por alegrar siempre mis días.

A todos ellos les agradezco desde el fondo de mi corazón y les dedico este trabajo de investigación.





## Tabla de contenido

<b>Introducción.....</b>	<b>11</b>
<b>Capítulo 1 Aspectos generales .....</b>	<b>13</b>
1.1 Descripción de la empresa .....	13
1.1.1 Ubicación .....	13
1.1.2 Actividad .....	13
1.1.3 Misión .....	13
1.1.4 Visión .....	13
1.1.5 Estructura organizacional.....	13
1.2 Descripción general de experiencia profesional .....	14
1.2.1 Actividad profesional desempeñada.....	14
1.2.2 Propósito del puesto .....	15
1.2.3 Producto o proceso que es objeto del informe.....	15
1.2.4 Resultados concretos logrados.....	15
<b>Capítulo 2 Fundamentación sobre el trabajo elegido .....</b>	<b>19</b>
2.1 Antecedentes .....	19
2.1.1 Antecedente internacional.....	19
2.1.2 Antecedentes nacionales .....	19
2.1.3 Otros antecedentes.....	19
2.2 Teoría y la práctica en el desempeño profesional .....	20
2.2.1 Marco Conceptual .....	20
2.2.2 NIC 41 – Agricultura.....	21
2.2.3 NIIF 13 – Medición del Valor Razonable.....	22
2.3 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos.....	23
<b>Capítulo 3 Aportes y Desarrollo de Experiencias .....</b>	<b>25</b>
3.1 Aportes .....	25
3.1.1 El sector ganadero en el Perú.....	25
3.1.2 Reconocimiento del activo .....	26
3.1.3 Medición del activo .....	27
3.1.4 Información por revelar .....	28
3.1.5 Aportes a La Cooperativa .....	28
3.2 Desarrollo de experiencias .....	33
<b>Conclusiones .....</b>	<b>35</b>
<b>Recomendaciones .....</b>	<b>37</b>

<b>Listas de referencias .....</b>	<b>39</b>
<b>Apéndices .....</b>	<b>41</b>
Apéndice A. Entrevistas con el personal de La Cooperativa .....	43
Apéndice B. Clasificación del Ganado de acuerdo con la NIC .....	47
Apéndice C. Nota a los Estados Financieros sobre el Activo Biológico .....	62
Apéndice D. Nota a los Estados Financieros sobre Existencias .....	64
Apéndice E. Nota a los Estados Financieros sobre Propiedad, Planta y Equipo .....	65
Apéndice F. Nota a los Estados Financieros sobre Patrimonio .....	67
Apéndice G. Estado de Situación Financiera de La Cooperativa posterior a los ajustes propuestos .....	68
Apéndice H. Estado de Resultados de La Cooperativa posterior a los ajustes propuestos .....	69
<b>Anexos.....</b>	<b>71</b>
Anexo 1. Estado de Situación Financiera de La Cooperativa .....	73
Anexo 2. Estado de Resultados de La Cooperativa .....	74



### Lista de tablas

<b>Tabla 1.</b> Deficiencias de Control identificadas en la experiencia laboral de la autora .....	16
<b>Tabla 2.</b> Incorrecta presentación en los Estados Financieros identificadas en la experiencia laboral de la autora .....	16
<b>Tabla 3.</b> Ajuste identificadas en la experiencia laboral de la autora .....	17
<b>Tabla 4.</b> Tres modalidades de la actividad ganadera .....	25
<b>Tabla 5.</b> Clasificación del ganado de La Cooperativa .....	26
<b>Tabla 6.</b> Nota a los Estados Financieros del Activo Biológico .....	27





## Lista de figuras

<b>Figura 1.</b> Organigrama de La Cooperativa.....	14
<b>Figura 2.</b> Distribución de los cinco elementos en los Estados Financieros .....	20
<b>Figura 3.</b> Ámbito de Aplicación de la NIC 41 – Agricultura .....	21
<b>Figura 4.</b> Ejemplo de los alcances NIC 41 – Agricultura .....	22
<b>Figura 5.</b> Técnicas de Valoración establecidas por la NIIF 13 – Medición al Valor Razonable.....	23
<b>Figura 6.</b> Asiento de reclasificación del ganado para la venta .....	29
<b>Figura 7.</b> Asiento de reclasificación de Cuentas por Cobrar Comerciales a Diversas .....	30
<b>Figura 8.</b> Asiento de reclasificación a Existencias y Gastos del Ejercicio. ....	32
<b>Figura 9.</b> Asiento de reclasificación de Cuentas por Pagar Comerciales a Socios y Diversas .....	33
<b>Figura 10.</b> Asiento de reclasificación del excedente de Reserva Legal a Resultados Acumulados.....	33





## Introducción

El objetivo principal del presente Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) es el estudio de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura en la identificación del activo, criterios de medición y presentación y revelación en los Estados Financieros en una cooperativa agrícola ubicada en la serranía del departamento de Lima, cuya razón social es “COOPERATIVA COMUNAL DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE SAN ANTONIO LTDA”, la cual en adelante se referirá como “La Cooperativa”.

En el primer capítulo, se incluye una breve descripción, la actividad económica, la misión, la visión y la estructura organizacional de La Cooperativa. Con la finalidad de lograr el entendimiento del giro del negocio, por ende, el objeto de la investigación.

En el segundo capítulo, se explican las tres bases teóricas utilizadas para el desarrollo del presente trabajo, siendo las siguientes: Marco Conceptual, NIC 41 – Agricultura y NIIF 13 – Medición del Valor Razonable. Con dichas bases se logra explicar el impacto de la implementación de la NIC 41 en el rubro de activo biológico, y así poder explicar los aportes y resultados obtenidos.

En el tercer capítulo, se narran los hallazgos y aportes identificados a partir del juicio profesional de la autora al cierre del ejercicio del 2020. Asimismo, el impacto en la presentación de los Estados Financieros de La Cooperativa, los cuales se muestran en el *Apéndice G* y *Apéndice H* del presente trabajo.

Finalmente, se exponen las conclusiones del presente trabajo por la implementación de la NIC 41 en La Cooperativa. Del mismo modo, se narran las recomendaciones expuestas a los socios y a la Gerencia general de La Cooperativa.



## Capítulo 1 Aspectos generales

### 1.1 Descripción de la empresa

La COOPERATIVA COMUNAL DE LA COMUNIDAD CAMPESINA SAN ANTONIO LTDA, en adelante “La Cooperativa”, se encuentra inscrita en Registros Públicos de Lima desde el 28 de agosto de 1985, bajo la denominación de “**COOPERATIVA COMUNAL DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE SAN ANTONIO LTDA**”.

#### 1.1.1 *Ubicación*

La Cooperativa se encuentra ubicado en el distrito de San Mateo de Huanchor, provincia de Huarochirí, departamento de Lima, su ámbito abarca las circunscripciones que comprende los pastizales cedidos por la Comunidad de San Antonio y demás instalaciones dedicadas al cumplimiento de sus fines.

#### 1.1.2 *Actividad*

La actividad principal de La Cooperativa es la crianza y comercialización de ganado vacuno de raza Brown Swiss. Dicho ganado vacuno es de doble propósito, es decir, el ganado vacuno ofrece al cliente ganancias por la venta de leche y carne.

La comercialización del ganado vacuno se desarrolla en su totalidad en el territorio nacional, siendo el principal punto de comercialización el mismo distrito de San Mateo de Huanchor - Lima y las zonas aledañas.

Asimismo, los socios de la Cooperativa se han planteado como objetivo para el 2022 la venta de productos lácteos, siendo la leche de vaca y el queso fresco, a los pobladores aledaños de la región.

#### 1.1.3 *Misión*

La misión de La Cooperativa es ofrecer la venta de ganado vacuno de calidad de raza Brown Swiss a la comunidad San Mateo de Huanchor - Lima y zonas aledañas.

#### 1.1.4 *Visión*

La visión de La Cooperativa es hacer de la ganadería una actividad moderna y rentable en la comunidad San Mateo de Huanchor – Lima. Asimismo, ser líderes en la venta de ganado vacuno de calidad de raza Brown Swiss a la serranía de Lima.

#### 1.1.5 *Estructura organizacional*

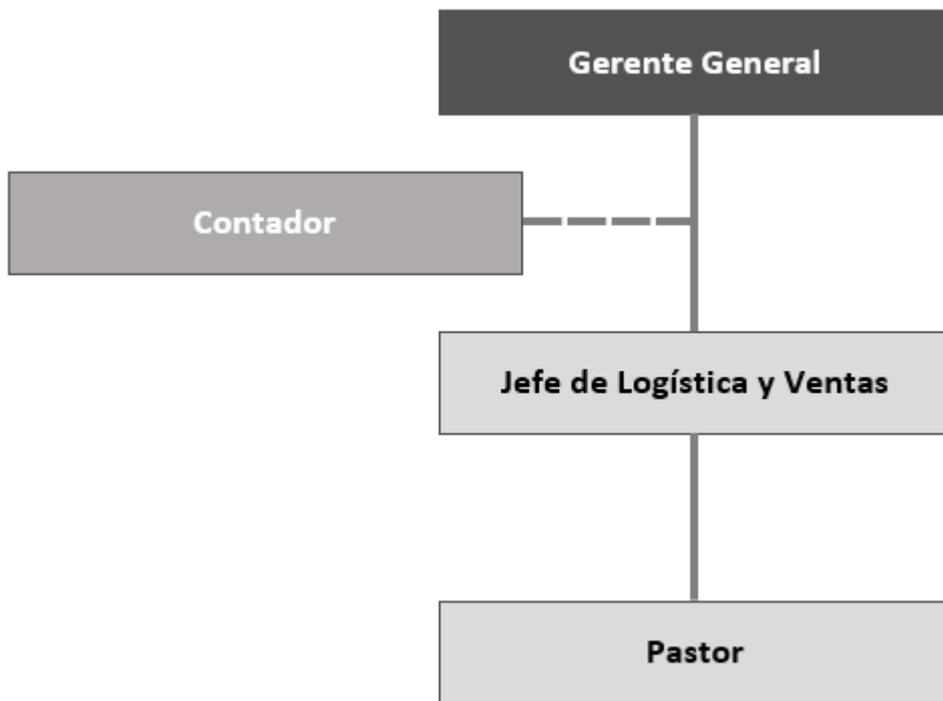
La estructura organizacional se muestra en la *Figura 1* y a continuación, se describe cada componente de esta.

- **Gerente general de La Cooperativa:** Responsable de los activos y pasivos de La Cooperativa y toda la estructura financiera. Asimismo, responsable de gestionar las capacitaciones para los socios de la Cooperativa.
- **Contador externo:** Responsable de elaborar los Estados Financieros, documentar los informes sobre los Estados Financieros y de revisar los libros contables de La Cooperativa.

- **Jefe de logística y ventas:** Responsable del transporte y despacho de ganado vacuno al lugar acordado con el cliente. Asimismo, responsable de la captación de nuevos clientes, facturación de ventas a los clientes y procedimientos de cobranza.
- **Pastor:** Responsable del cuidado, alimentación y pastoreo del ganado vacuno.

**Figura 1**

*Organigrama de La Cooperativa*



*Nota.* Organigrama de La Cooperativa Comunal de la Comunidad Campesina de San Antonio LTDA.

## 1.2 Descripción general de experiencia profesional

### 1.2.1 *Actividad profesional desempeñada*

La autora del presente trabajo, graduada como Bachiller de Contabilidad y Auditoría por la Universidad de Piura, se desempeña como auditora financiera en una firma de auditoría multinacional, KPMG Perú, permitiéndole participar de auditorías de Estados Financieros (EEFF) bajo las Normas Internacionales de Contabilidad Financiera (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF) desde el 2019.

Actualmente, se encuentra ocupando el cargo de asistente experimentada de segundo año, lo cual le ha permitido participar desde la etapa inicial hasta la emisión del informe en empresas de diversos rubros, tanto en empresas peruanas como en empresas que su matriz se encuentra en el extranjero, aportando a su equipo los conocimientos recopilados en su época universitaria. Asimismo, la experiencia adquirida le ha permitido obtener una visión crítica y analítica para la realización del presente trabajo.

Las funciones desarrolladas por una asistente experimentada de auditoría financiera son las siguientes:

- Cumplimiento de los cronogramas establecidos con el cliente en la carta compromiso.
- Elaboración de los requerimientos de información para el proceso de auditoría financiera.
- Elaboración de narrativas y recorridos (*walkthrough*) de los procesos de las cuentas significativas.
- Documentación y evaluación del diseño e implementación (*D&I*) de los controles internos de la compañía.
- Planeación y ejecución de pruebas de auditoría, controles y sustantivas, de acuerdo con la metodología de la firma.
- Documentación de hallazgos y evidencias en los papeles de trabajo.
- Participación en toma de inventarios de productos terminados, materias primas y suministros, así como la conciliación posterior de diferencias.
- Apoyo en la revisión de informes de auditoría de empresas nacionales que cotizan, o no, en la Bolsa de Valores de Lima.
- Apoyo en la elaboración de reportes de los hallazgos de auditoría de empresas que su matriz se encuentra en el extranjero.

#### **1.2.2 Propósito del puesto**

El objetivo principal del puesto de una asistente experimentada de auditoría financiera es dar soporte al equipo de auditoría para el procesamiento de información brindada por la empresa auditada de manera oportuna, validando que la información sea suficiente y competente. De manera, que pueda brindar una comunicación oportuna de los hallazgos para mejora de la información financiera de las empresas auditadas.

#### **1.2.3 Producto o proceso que es objeto del informe**

El objeto del presente trabajo es el estudio de la aplicación de la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 – AGRICULTURA en sus criterios de medición en una cooperativa agrícola.

#### **1.2.4 Resultados concretos logrados**

Tras completar los procedimientos asignados para la auditoría a los Estados Financieros de las empresas que fueron asignados a la autora, se obtuvieron los siguientes resultados:

- En la revisión de los controles que mantienen las empresas auditadas, se identificaron controles deficientes respecto a los siguientes rubros:

**Tabla 1**

*Deficiencias de Control identificadas en la experiencia laboral de la autora*

<b>Rubro</b>	<b>Deficiencia de Control</b>	<b>Propuesta a la Gerencia de Administración y Finanzas</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	<i>“Firmantes no autorizados, que no habían sido dados de baja en el sistema bancario con el cual la compañía mantenía productos financieros”</i>	Realizar la regularización respectiva en un plazo no mayor del mes siguiente de haberse revocado los poderes o cesado el trabajador.
Relacionadas	<i>“Falta de contrato establecidos entre las partes relacionadas por préstamos adquirido entre ellas”</i>	Realizar la formalización del préstamo mediante la firma de un contrato o un cronograma de pago, en donde se evidencie el importe prestado y la tasa fijada por dicho préstamo.
Propiedad, Planta y Equipo	<i>“Oportunidad en la activación de las obras en curso culminadas”</i>	Realizar un control mensual con el Jefe de Activación de Activos Fijos, en el cual se asegure la activación de las obras en curso culminadas en el periodo correspondiente.

*Nota.* Elaboración Propia.

- En la revisión de los Estados Financieros, se identificaron casuísticas por incorrecta presentación en los siguientes rubros:

**Tabla 2**

*Incorrecta presentación en los Estados Financieros identificadas en la experiencia laboral de la autora*

<b>Rubro</b>	<b>Incorrecta presentación en los Estados Financieros</b>	<b>Propuesta a la Gerencia de Administración y Finanzas</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	<i>“Fondos de Garantía”, los cuales habían sido presentados dentro del rubro de Efectivo y Equivalente de Efectivo, sin embargo, el desembolso de dicho fondo sería mayor a tres meses, pero menor a un año.</i>	Corregir la presentación en los Estados Financieros. Por consiguiente, la partida debía ser presentada como un rubro diferente a Efectivo y equivalente de efectivo.

*Incorrecta presentación en los Estados Financieros identificadas en la experiencia laboral de la autora (Continuación).*

Rubro	Incorrecta presentación en los Estados Financieros	Propuesta a la Gerencia de Administración y Finanzas
Cuentas por Cobrar Comerciales	“Anticipos de Cliente”, los cuales habían sido presentados dentro del rubro <i>Cuentas por Cobrar Comerciales</i> , sin embargo, dicha partida es un activo con naturaleza pasiva.	Corregir la presentación en los Estados Financieros. Por consiguiente, realizar la reclasificación, por presentación, al rubro de Otras Cuentas por Pagar.

*Nota.* Elaboración Propia.

- En la revisión de los Estados Financieros, se identificaron ajustes en los siguientes rubros:

**Tabla 3**

*Ajuste identificadas en la experiencia laboral de la autora*

Rubro	Ajustes Identificados	Propuesta a la Gerencia de Administración y Finanzas
Beneficios a los Empleados	“Participaciones por Pagar”, en dicha partida se evidenciaba un saldo pendiente de pago a trabajadores que ya no se encontraban laborando en la compañía, revelando un mayor pasivo del cual realmente correspondía.	Realizar el ajuste respectivo, para ello se le proporcionó el asiento de ajuste, siendo el siguiente: ----- X ----- Participaciones por Pagar    XXXX Otros Ingresos de Gestión    XXXX <i>Por el ajuste de participación por pagar de trabajadores que ya no laboran en la compañía.</i>
Obligaciones Financieras	“Leasing por Pagar”, pues en dicha partida no se evidenciaban dos leasings que fueron confirmados por la entidad bancaria al cierre del ejercicio en el procedimiento de circularización.	Realizar el ajuste respectivo, para ello se le proporcionó el asiento de ajuste, siendo el siguiente: ----- X ----- Propiedad, Planta y Equipo    XXXX Obligaciones Financieras    XXXX <i>Por el ajuste de leasing que no se habían registrado y revelado en los EEFF de la compañía.</i>

*Nota.* Elaboración Propia.



## Capítulo 2 Fundamentación sobre el trabajo elegido

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 *Antecedente internacional*

Tamayo L. (2015), en su investigación concluye que la NIC 41 presenta un gran impacto en el sector agrícola de la región de Quevedo (Ecuador), sobre todo en la compañía “KATCOSI S.A.” ya que el equipo contable desconoce los periodos de presentación de los Estados Financieros, por lo cual la información es generada de manera parcial. Por otro lado, respecto a la medición del activo biológico, el cual es el banano, resulta complicado determinar un enfoque de las tres técnicas del valor razonable ya que según el equipo contable no hay estabilidad del fruto en el mercado. Por lo cual la compañía se acoge a lo que indica el párrafo 30 de la NIC 41; por ende, el cálculo del valor razonable se da mediante la depreciación acumulada del activo. Del mismo modo, Tamayo concluye que el equipo contable de la compañía considera que la aplicación de la NIC 41 no aportará ningún beneficio y la adopción de la norma es complicada.

#### 2.1.2 *Antecedentes nacionales*

Alca E. y Gonzales F. (2017), en su investigación concluyen que la “Empresa Granjas Amazónicas S.A.C” no cuenta con un sistema de costo real del activo biológico en cada proceso de producción, ya que la determinación del costo del activo parte de estimaciones sin soporte técnico, lo cual no muestra de manera fiable el activo en los Estados Financieros. Por otro lado, respecto a la medición del activo, y al no tener una determinación fiable del costo del activo, la compañía opta por la depreciación partiendo del valor inicial de la compra del activo.

Huanachin V. y Vilca E. (2019), en su investigación concluyen que la incidencia del valor razonable del Activo Biológico de la “Empresa Chiquitoy S.A.”, el cual es la caña de azúcar, mejora la estructura del capital pues incrementa el patrimonio; lo cual refleja mejores ratios de solvencia y rentabilidad de la compañía.

Hernández, J., Núñez, I., y Zapata, D. (2018), en su investigación concluyen que la mayoría de compañías peruanas, en donde el activo biológico es una planta, optan medir a los activos biológicos por el enfoque de ingresos ya que lo determinan por flujos de caja netos descontados. Mientras que las empresas chilenas, al no encontrar un mercado activo, optan por el enfoque del costo.

#### 2.1.3 *Otros antecedentes*

Pullahuari (2011), define la actividad agrícola como, “La gestión realizada por una entidad de la transformación biológica de animales vivos o plantas, que son destinados a la venta. De tal manera, que se generen productos agrícolas a raíz de los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación”. (p.67).

Romero (2016), define el valor razonable como, “El valor del mercado habilitado para un Activo Biológico o Producto Agrícola, en base a las actividades del mercado, por ejemplo: edad, peso, calidad, etc.; a lo cual se restan los costos por la venta del activo biológico o producto agrícola”.

## 2.2 Teoría y la práctica en el desempeño profesional

La autora para realizar el presente trabajo ha aplicado tres teorías, siendo las siguientes: Marco Conceptual, NIC 41 – Agricultura y NIIF 13 – Medición del Valor Razonable.

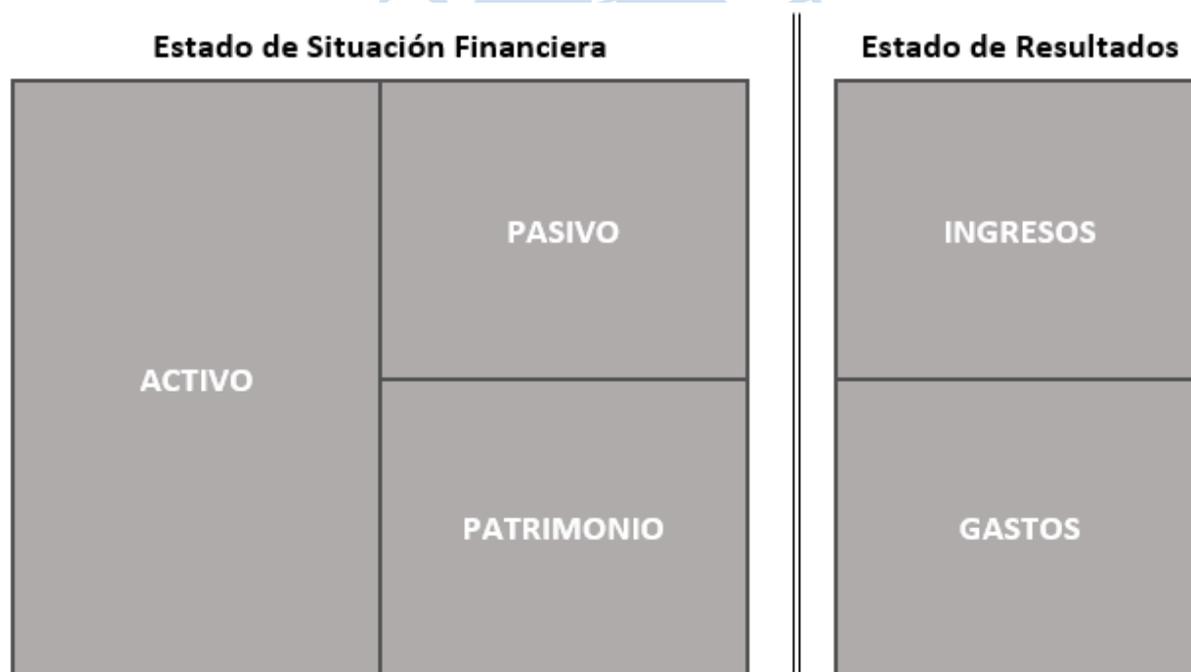
### 2.2.1 Marco Conceptual

De acuerdo con el IASB, el marco conceptual indica y define los cinco elementos de los Estados Financieros, siendo los siguientes: activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

A continuación, en la *Figura 2* se muestra la distribución de los elementos en los Estados Financieros.

**Figura 2**

*Distribución de los cinco elementos en los Estados Financieros*



*Nota.* Elaboración Propia. Datos tomados del Marco Conceptual. (Marco Conceptual, 2018, pág. 22)

Cabe mencionar que el presente trabajo gira principalmente entorno a uno de los cinco elementos de los Estados Financieros, el *activo*. El cual es definido por el Marco Conceptual como “un recurso económico presente controlado por la compañía como resultado de sucesos pasados y que tiene el potencial de producir beneficios económicos”. (Marco Conceptual, 2018, pág. 22).

### 2.2.2 NIC 41 – Agricultura

De acuerdo con el IASB, el objetivo de la norma es indicar el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar sobre la actividad agrícola. (NIC 41, 2003, párrafo.1).

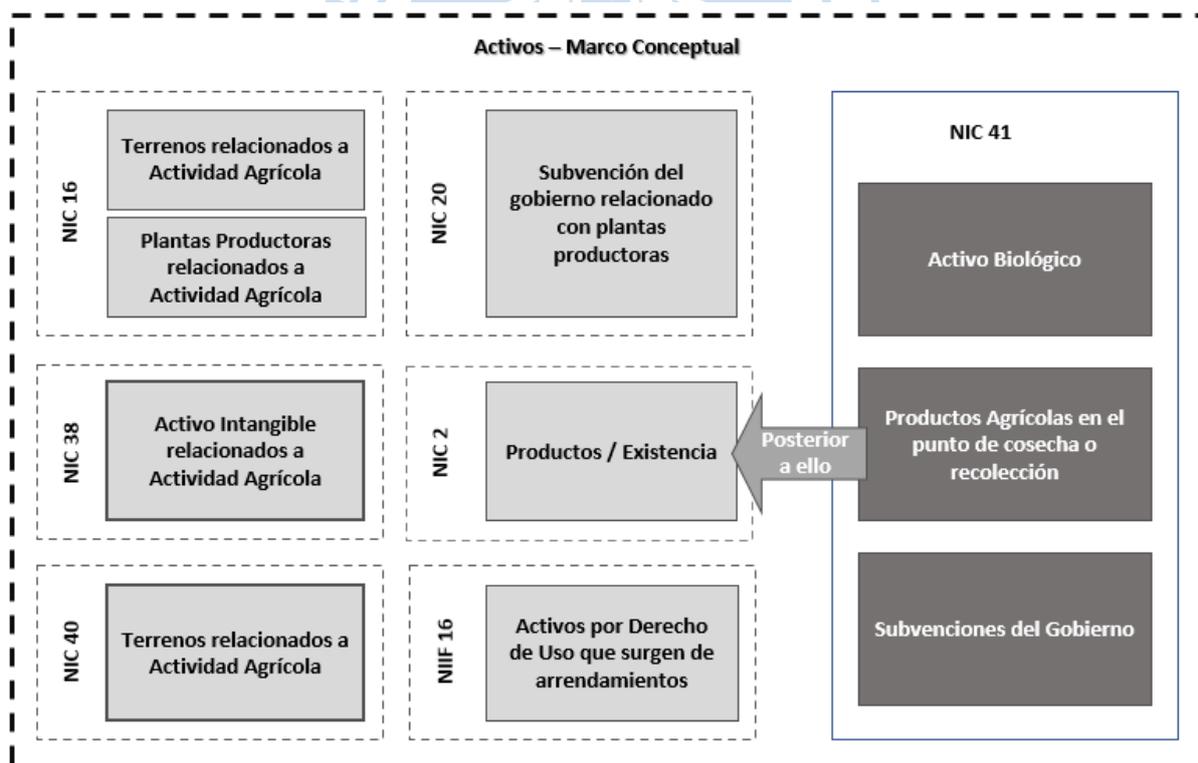
La norma establece el alcance de aplicación de dichos activos, siempre y cuando, estos se encuentren relacionados a la actividad agrícola, siendo lo siguiente: activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno.

Del mismo modo, indica lo que está fuera de su ámbito de aplicación, por ejemplo: terrenos, plantas productoras y activos intangibles relacionadas con la actividad agrícola; subvenciones de gobierno relacionadas con plantas productoras; y activos por derecho de uso que surjan de arrendamiento de terrenos relacionados con la actividad agrícola.

A continuación, en la *Figura 3* se presenta lo que se encuentra dentro del alcance o no de la norma.

**Figura 3**

*Ámbito de Aplicación de la NIC 41 – Agricultura*



*Nota.* Elaboración Propia. Datos tomados de la NIC 41. (NIC 41, 2003, pág. 1)

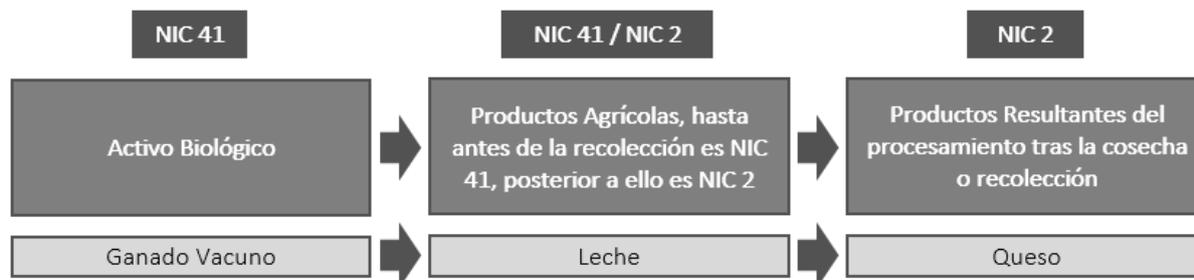
Del mismo modo, la norma presenta una serie de ejemplos sobre activos biológicos, productos agrícolas y productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección. De los cuales, el activo biológico y el producto agrícola, solo hasta el punto de cosecha o recolección serán tratados

bajo esta norma, NIC 41; lo que ocurra posterior a la cosecha o recolección serán tratados y medidos bajo la NIC 2 – Inventarios.

A continuación, en la *Figura 4* se presente uno de los ejemplos que indica la norma, el cual se relaciona con el activo del presente trabajo.

#### Figura 4

*Ejemplo de los alcances NIC 41 – Agricultura*



*Nota.* Elaboración Propia. Datos tomados de la NIC 41. (NIC 41, 2003, pág. 1)

Por otro lado, la NIC 41 – Agricultura incluye una serie de definiciones relacionadas a lo que tratará la norma, dentro de esas definiciones se aprecia la correspondiente a la actividad agrícola, la cual se define como “la gestión que realiza una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, con la finalidad de ser destinado a la venta, o convertir los activos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales”.

Asimismo, define un activo biológico como “un animal vivo o planta”, el cual tendrá una transformación biológica, lo cual implica cuatro procesos, siendo estos:

- (1) el crecimiento,
- (2) la degradación,
- (3) la producción, y
- (4) la procreación, a causa de los cambios cualitativos o cuantitativos de dicho activo. (NIC 41, 2003, párrafo 5)

En lo correspondiente a la medición de los activos biológicos, estos deben ser valorizados tanto en el momento inicial como en el final de cada periodo. Esto será según su valor razonable (o valor de mercado) del activo biológico o producto agrícola. Para ello, la entidad tendrá en cuenta diversos factores del mercado como, por ejemplo: edad, calidad, peso, longitud, etc., y a ello se le restará los costos estimados por la venta, como lo es la comisión por venta.

#### **2.2.3 NIIF 13 – Medición del Valor Razonable**

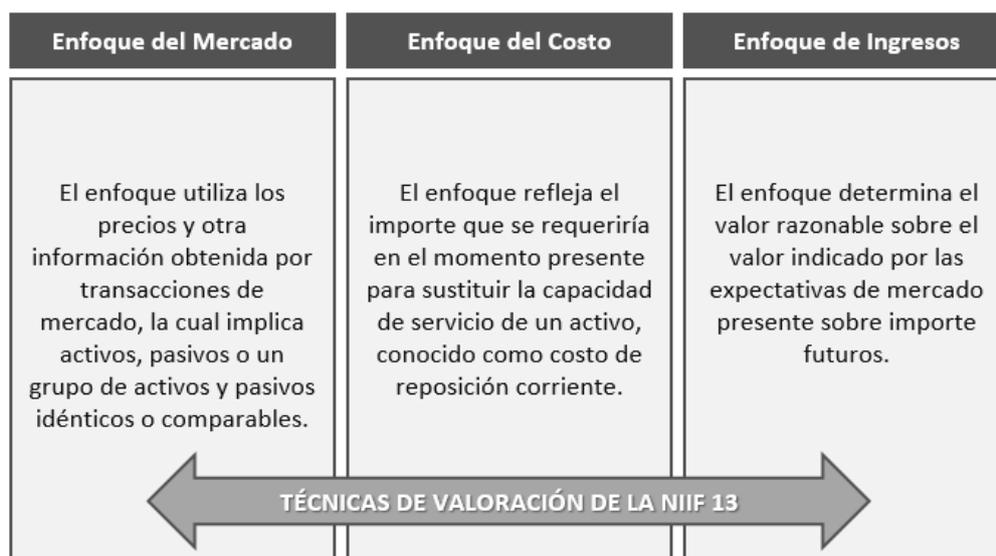
De acuerdo con el IASB, el objetivo de la norma es fijar con claridad que es el valor razonable, establecer una sola norma para la medición del valor razonable e indicar cual es la información por revelar sobre las mediciones del valor razonable. (NIIF 13, 2013, párrafo.1)

La NIIF 13 – Medición del Valor Razonable, define el valor razonable como “el precio a recibir por la venta de un activo o el precio a pagar por transferir un pasivo, entre participantes del mercado a la fecha de medición”.

Asimismo, la norma dispone de tres técnicas de valoración, los cuales son: enfoque de mercado, enfoque del costo y enfoque de ingresos. A continuación, en la *Figura 5* se presentan las tres técnicas de medición.

**Figura 5**

*Técnicas de Valoración establecidas por la NIIF 13 – Medición al Valor Razonable*



*Nota.* Elaboración Propia. Datos tomados de NIIF 13. (NIIF 13, 2013, pág. 16)

### 2.3 Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos.

El presente Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) aplica un enfoque cualitativo de alcance descriptivo de la Implementación de la NIC 41 en la Cooperativa Comunal de la Comunidad de San Mateo; y no experimental pues se describe el hecho tal cual sin manipular las variables del estudio.

Asimismo, el método utilizado por la autora del presente trabajo ha sido mediante el estudio del caso. Según Yin (1994), lo puntualiza como “una herramienta eficaz de investigación, en la cual su importancia radica en que a través de este se puede medir y registrar la conducta de las personas involucradas en el caso de estudio”. Del mismo modo, según Chetty (1996), “la información puede ser obtenida de diferentes fuentes, ya sean cualitativas como cuantitativas, por ejemplo: documentos, archivos, entrevistas con el personal de la entidad, observación de las operaciones, entre otras”.

Cabe mencionar que la autora recopiló información sobre el tema a partir de lo siguiente:

- (1) Entrevistas con el Gerente General y Jefe de Logística y Comercial, las cuales se muestran en el *Apéndice A*.
- (2) Estados Financieros y sus notas, de La Cooperativa por el periodo del 2020.
- (3) Planilla del ganado vacuno durante el 2020.



## Capítulo 3 Aportes y Desarrollo de Experiencias

### 3.1 Aportes

El aporte principal de la autora del presente trabajo es asegurarse que se presenten y revelen adecuadamente los activos biológicos de La Cooperativa en los Estados Financieros, de acuerdo con lo que indica la NIC 41 – Agricultura.

#### 3.1.1 El sector ganadero en el Perú

La ganadería en el Perú es considerada una actividad ancestral, pues desde el tiempo de los incas se domesticaron animales oriundos como lo son la llama, la alpaca y el cuy. Con la llegada de los españoles en el siglo XV al continente americano, se introdujeron otros animales como, por ejemplo: los equinos (caballos), caprinos (cabra), vacunos, porcinos y ovinos, los cuales lograron adaptarse al clima del territorio nacional; por consiguiente, fortalecer dicha actividad ancestral.

Actualmente, la actividad ganadera en el Perú se realiza en la tres regiones, Costa, Sierra y Selva. Según el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (MINAGRI), la actividad ganadera en el territorio peruano se desarrolla bajo tres modalidades, siendo las siguientes:

**Tabla 4**

*Tres modalidades de la actividad ganadera*

Ganadería Comercial	Pequeña y mediana ganadería	Ganadería con producción de subsistencia
<p><b>Ubicación:</b> Costa</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Crianzas modernas intensivas con ganado de raza.</li> <li>• Especialización en la producción de leche y carne.</li> <li>• Productores con alto nivel de instrucción educativa.</li> <li>• Productores se encuentran fuertemente organizados.</li> <li>• Acceso a algún tipo de crédito e información.</li> <li>• Mayor nivel asociativo vinculado al mercado.</li> <li>• En esta categoría predomina la producción intensiva de porcinos, engorde de bovinos y ganadería lechera.</li> </ul>	<p><b>Ubicación:</b> Costa, sierra y selva</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Explotaciones semi intensivas y extensivas, con ganado criollo y criollo mejorado.</li> <li>• Representan un alto porcentaje de la población rural.</li> <li>• Productores con nivel de instrucción intermedia.</li> <li>• No tienen acceso al crédito formal y a la información.</li> <li>• Productores se encuentran debilmente organizados.</li> <li>• Vinculación semi-desarrollada con el mercado.</li> <li>• Producción orientada al mercado local y regional.</li> <li>• En esta categoría se encuentran los pequeños ganaderos lecheros; así como, la ganadería extensiva bovina, ovina y un reducido número de alpaqueros.</li> </ul>	<p><b>Ubicación:</b> Costa, sierra y selva.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pocas cabezas de ganado, en su totalidad criollo.</li> <li>• Complementan la actividad con cultivos.</li> <li>• Poseen reducida superficie agrícola y de pastos naturales manejados.</li> <li>• Productores con bajos niveles de instrucción educativa.</li> <li>• No cuentan con organizaciones gremiales.</li> <li>• Su organización es predominantemente territorial.</li> <li>• Débil articulación con el mercado.</li> <li>• Desarrollo de estrategias de autoconsumo en su producción.</li> <li>• Agrupa a la mayoría de productores a nivel nacional.</li> <li>• En esta categoría se encuentran las comunidades campesinas; así como, los criadores de ganado ovino, bovino, porcino y camélidos sudamericanos.</li> </ul>

*Nota.* Datos tomados del Plan Ganadero 2017 – 2021. (MINAGRI, 2017, pág. 7)

En los últimos años la actividad ganadera en el Perú, específicamente en lo referente a vacunos, busca ser una potencia ganadera y lechera. Razón por la cual, MINAGRI se ha asociado con varios gobiernos locales del Perú para promover el cultivo, manejo y conservación de los pastos. Esto con el fin de mejorar la calidad del ganado, y así poder ofrecer a los pobladores y al resto de peruanos una mejor calidad de vida, por medio del consumo de los derivados obtenidos del ganado, como lo son: la carne, la leche, entre otros.

Cabe mencionar, que estos convenios en su mayoría son firmados con gobiernos de la serranía del territorio nacional, pues esta actividad es la principal fuente de ingresos de familias en dicha región. Además, se espera lograr un desarrollo rural sostenido, lo cual permita mejorar las condiciones de vida. (PROMPERÚ,2017).

### 3.1.2 Reconocimiento del activo

Para realizar el presente trabajo, se entrevistó al Gerente General y al Jefe de Logística y Ventas, las cuales se pueden observar en el *Apéndice A* del presente trabajo. En dichas entrevistas se recopiló la siguiente información:

- Registro del ganado al cierre del ejercicio 2020 (tipo y cantidad).
- Vida útil del ganado.
- Determinación del precio del ganado.
- Proceso de compra y venta del ganado.

De acuerdo con las entrevistas, La Cooperativa registra en sus Estados Financieros el ganado vacuno de raza Brown Swiss. El cual, de acuerdo con las definiciones que proporciona la NIC 41 – Agricultura, corresponde a un activo biológico, pues cumple con la definición de ser un animal vivo.

A continuación, la clasificación que realiza La Cooperativa sobre el ganado de acuerdo con el sexo y edad se muestra en la tabla 5.

**Tabla 5**

*Clasificación del ganado de La Cooperativa*

Clasificación del Ganado	SEXO	EDAD
Ternero	Hembra / Macho	0 a 4 meses
Becerro	Hembra / Macho	5 meses a 1 año
Vaquilla	Hembra	1 a 2 años
Torete	Macho	1 a 2 años
Vaca	Hembra	2 años a más
Toro	Macho	2 años a más

*Nota.* Elaboración propia.

Al cierre del ejercicio del 2020, La Cooperativa contaba con 154 vacas, 10 toros, 36 vaquillas, 36 toretes, 67 becerros (entre hembras y machos) y 36 terneros (entre hembras y machos), lo cual da un total de 339 animales.

### 3.1.3 Medición del activo

Con respecto a la medición de los activos, La Cooperativa se basa en el *enfoque del mercado* para el cálculo del valor razonable, ya que el valor razonable del activo se determina utilizando el precio de la carne de res en el mercado local, el cual durante el año 2020 ha oscilado entre S/.7.00 y S/.8.00 el kilo. Por consiguiente, La Cooperativa consideró que el valor razonable del Activo Biológico es de S/.8.00 por kilo.

Cabe mencionar que el enfoque que utiliza La Cooperativa no es erróneo ya que utiliza los precios y otra información del mercado local, lugar en donde se encuentran sus clientes.

A continuación, el detalle de lo registrado en la nota de los Estados Financieros de La Cooperativa al cierre del ejercicio del 2020 se muestra en la tabla 6.

**Tabla 6**

*Nota a los Estados Financieros del Activo Biológico de La Cooperativa*

Ganado Vacuno	Saldo al 31.12.2020	Kilos por Animal	Costo por Kilo	TOTAL
	[a]	[b]	[c]	[d] = [a]*[b]*[c]
Ternero	36	40	8	11,520
Becerro	67	70	8	37,520
Vaquilla	36	120	8	34,560
Torete	36	120	8	34,560
Vaca	154	130	8	160,160
Toro	10	280	8	22,400
<b>TOTAL</b>	<b>339</b>			<b>300,720</b>

*Nota.* Datos tomados de la Nota a los Estados Financieros del Activo Biológico de La Cooperativa al cierre de ejercicio del 2020.

Asimismo, respecto a los otros enfoques de técnicas de valoración del valor razonable que propone la NIIF 13, *enfoque del costo* y *enfoque del ingreso*. La autora del presente trabajo no considera que deba cambiarse el enfoque, por el momento, que La Cooperativa viene usando, pues en los otros enfoques se encuentran limitantes, siendo las siguientes:

- En el *enfoque del ingreso*, al ser una cooperativa de tamaño pequeño que solo tiene ventas en la región en que se encuentra y que el activo biológico con el que cuenta tiene una vida útil de más de

15 años, es complicado realizar el cálculo del valor presente partiendo de flujos futuros de efectivo o ingresos y gastos.

- En el *enfoque del costo*, La Cooperativa no tiene un sistema de costeo para su activo biológico en el cual determine cuanto es el desembolso que realiza en el año por cada animal que mantiene a su control, es decir los costos por alimentación, medicina, veterinario, pastoreo, entre otros. Por lo cual, es complicado determinar el costo de reposición, es decir el costo para que el activo tenga la condición que mantiene al cierre del ejercicio.

Cabe mencionar, que la autora considera que este enfoque puede ser evaluado una vez que se realice la implementación del costo por animal, ya que esto permitirá a La Cooperativa evaluar si al cierre del ejercicio ha obtenido ganancias o pérdidas por la venta del activo.

#### **3.1.4 Información por revelar**

De acuerdo con el IASB (NIC 41, 2003), La Cooperativa debe revelar cierta información en sus Notas a los Estados Financieros, siendo lo siguiente:

- (1) Las políticas de la compañía respecto al activo biológico,
- (2) Activos biológicos que mantenga alguna restricción,
- (3) Activos biológicos que se son considerados como calidad de garantía,
- (4) El importe de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos.
- (5) Conciliación de los cambios entre el inicio y el final del periodo.

Cabe mencionar que La Cooperativa no cuenta con políticas contables establecidas para los distintos rubros que conforman sus Estados Financieros. Asimismo, de acuerdo con las averiguaciones no mantiene activos biológicos con restricciones o que se encuentren en calidad de garantía, ni compromisos para adquirir nuevos activos biológicos al cierre del ejercicio del 2020. Del mismo modo, La Cooperativa no realiza una conciliación de los cambios que se puedan haber dado en periodo.

#### **3.1.5 Aportes a La Cooperativa**

La autora del presente trabajo observa ciertas deficiencias respecto al tratamiento y la revelación en lo correspondiente a activo biológico y a otros rubros del Estados de Situación Financiera de acuerdo con lo que indican las normas. Por lo cual propone los siguientes aportes por rubro:

**3.1.5.1 Activo Biológico.** La autora propone cuatro aportes para este rubro, siendo los siguientes:

**3.1.5.1.1 Establecer políticas contables.** La Cooperativa no cuenta con una política para el activo biológico, al igual que por otros rubros de los Estados Financieros.

Por consiguiente, La Cooperativa debe establecer una política para el activo biológico en la cual debe considerar lo siguiente:

- (1) Indicar el ganado que La Cooperativa mantiene;
- (2) Información relacionada a la crianza del ganado;

- (3) Clasificación del ganado por sexo y edad;
- (4) Enfoque utilizado para la medición del ganado.
- (5) Indicar la información a revelar en las notas a sus Estados Financieros de acuerdo con la norma.

**3.1.5.1.2 Correcta presentación en los Estados Financieros.** La Cooperativa presenta los activos biológicos dentro de los activos corrientes, lo cual es erróneo pues existen dos factores que impiden una presentación en el corto plazo, siendo los siguientes:

- (1) La vida útil del ganado es de 18 a 22 años.
- (2) La Cooperativa vende sus activos biológicos cuando estos cumplen 2 años hasta los 7 años dependiendo del sexo del ganado.

Por consiguiente, La Cooperativa debe realizar una reclasificación por presentación de los Estados Financieros, en la cual los activos biológicos deben ser presentados dentro de los activos no corrientes.

**3.1.5.1.3 Revelación correcta en los Estados Financieros.** La Cooperativa, si bien realiza sus ventas entre los meses de mayo y agosto, al cierre del ejercicio 2020 no realiza una distinción entre lo correspondiente al activo biológico y lo correspondiente a existencias. De acuerdo con las entrevistas, la clasificación que tiene La Cooperativa para determinar que ganado destinado a la venta, siendo la siguiente:

- (1) Cuando el torete cumple 2 años;
- (2) Cuando el toro cumple 4 o 5 años;
- (3) Cuando la vaca cumple 5 o 7 años; y
- (4) Cuando la vaca ha tenido dos pérdidas.

Por consiguiente, La Cooperativa debe realizar la reclasificación del ganado que es considerado como existencia, se muestra el asiento de reclasificación en la *Figura 6*.

**Figura 6**

*Asiento de reclasificación del ganado para la venta*

Periodo	En moneda funcional de la compañía S/.	Debe	Haber
31/12/2020	Mercadería	28,960	
	Activo Biológico		28,960

Por la reclasificación de ganado destinado a la venta.

*Nota.* Elaboración propia.

Cabe mencionar que para realizar la clasificación de los activos que se consideran como existencias y como activos biológicos se tomó como referencia los criterios para la venta del ganado. En el *Apéndice B*, se observan las planillas que tiene La Cooperativa al cierre del ejercicio del 2020.

**3.1.5.1.4 Revelación correcta en las Notas a los Estados Financieros.** La Cooperativa en sus notas respecto a activo biológico solo revela el detalle del ganado y el valor de este al cierre del ejercicio 2020. Sin embargo, la NIC 41 – Agricultura indica que se deben revelar cierta información, la cual se encuentra detallada en el apartado “3.1.4 Información a Revelar”, sobre el ganado que mantiene las compañías y realizar una conciliación de los cambios que se hayan dado en el ejercicio que se presentan los Estados Financieros.

Por consiguiente, La Cooperativa debe revelar lo indicado en las líneas anteriores en sus Notas a los Estados Financieros respecto al activo biológico, se muestra en el *Apéndice C* del presente trabajo.

**3.1.5.2 Cuentas por Cobrar Comerciales.** La autora propone dos aportes para este rubro, siendo los siguientes:

**3.1.5.2.1 Establecer Políticas Contables.** La Cooperativa no cuenta con una política para las Cuentas por Cobrar Comerciales, al igual que por otros rubros de los Estados Financieros.

Por consiguiente, La Cooperativa debe establecer una política para sus Cuentas por Cobrar Comerciales en la cual debe considerar lo siguiente:

- (1) Indicar el tipo de venta que mantiene La Cooperativa, es decir, si son ventas al contado o al crédito;
- (2) Indicar el periodo de crédito otorgado a los clientes en días o meses;
- (3) Indicar a cuantos días de vencimiento de deuda se debe considerar realizar un castigo de la deuda y como se realiza dicho registro.
- (4) Indicar la información a revelar en las notas a sus Estados Financieros.

**3.1.5.2.2 Correcta presentación en los Estados Financieros.** La Cooperativa no hace distinción entre sus Cuentas por Cobrar Comerciales y las Cuentas por Cobrar Diversas, ya que según lo evidenciado en sus notas a los Estados Financieros ha incluido cuentas por cobrar por la venta del ganado junto con cuentas por cobrar correspondiente a alquileres.

Por consiguiente, La Cooperativa debe realizar la reclasificación de Cuentas por Cobrar Comerciales a Cuentas por Cobrar Diversas, se muestra el asiento de reclasificación en la *Figura 7*.

#### **Figura 7**

*Asiento de reclasificación de Cuentas por Cobrar Comerciales a Diversas*

Periodo	En moneda funcional de la compañía S/.	Debe	Haber
31/12/2020	Cuentas por Cobrar Diversas	16,946	
	Cuentas por Cobrar Comerciales		16,946

Por la reclasificación de Cuentas por Cobrar Comerciales a Cuentas por Cobrar Diversas.

*Nota.* Elaboración propia.

**3.1.5.3 Existencias.** La autora propone dos aportes para este rubro, siendo los siguientes:

**3.1.5.3.1 Establecer Políticas Contables.** La Cooperativa no cuenta con una política para las existencias, al igual que por otros rubros de los Estados Financieros.

Por consiguiente, La Cooperativa debe establecer una política para sus Existencias en la cual debe considerar lo siguiente:

- (1) Indicar las existencias que La Cooperativa mantiene;
- (2) Indicar la política contable adoptada para la medición de sus activos, incluyendo la fórmula del costo que haya aplicado (PEPS o Promedio);
- (3) Clasificación del ganado por sexo y edad;
- (4) Indicar la información a revelar en las notas a sus Estados Financieros de acuerdo con la norma.

**3.1.5.3.2 Revelación correcta en las Notas a los Estados Financieros.** La Cooperativa no cuenta con notas respecto a Existencias ya que hasta el cierre del 2020 no veía necesario realizar la distinción entre los Activos Biológicos y Existencias.

Por consiguiente, La Cooperativa debe revelar lo indicado en la NIC 2 – Inventarios en sus Notas a los Estados Financieros, se muestra en el *Apéndice D* del presente trabajo.

**3.1.5.4 Propiedad, Planta y Equipo.** La autora propone tres aportes para este rubro, siendo los siguientes:

**3.1.5.4.1 Establecer Políticas Contables.** La Cooperativa no cuenta con una política para Propiedad, Planta y Equipo, al igual que por otros rubros de los Estados Financieros.

Por consiguiente, La Cooperativa debe establecer una política para Propiedad, Planta y Equipo en la cual debe considerar lo siguiente:

- (1) Indicar la Propiedad, Planta y Equipo que La Cooperativa mantiene;
- (2) Indicar las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- (3) Indicar los métodos de depreciación utilizados;
- (4) Indicar la información a revelar en las notas a sus Estados Financieros de acuerdo con la norma.

**3.1.5.4.2 Correcta presentación en los Estados Financieros.** La Cooperativa en su nota de Propiedad, Planta y Equipo ha registrado al cierre del 2020 implementos que son calificados como Suministros, una categoría del rubro de Existencias; y otros implementos que debieron ser considerados como Gastos del Ejercicio por el importe de adquisición.

Por consiguiente, La Cooperativa debe realizar la reclasificación de los implementos que corresponden a existencias y gastos del ejercicio, se muestra el asiento de reclasificación en la *Figura 8*.

**Figura 8**

*Asiento de reclasificación a Existencias y Gastos del Ejercicio*

Periodo	En moneda funcional de la compañía S/.	Debe	Haber
31/12/2020	Existencias	3,040	
	Otros Gastos de Gestión	361	
	Propiedad, Planta y Equipo		3,401

Por la reclasificación de implementos que corresponde a Existencias y Gastos del Ejercicio.

*Nota.* Elaboración propia.

**3.1.5.4.3 Revelación correcta en las Notas a los Estados Financieros.** La Cooperativa en sus notas respecto a Propiedad, Planta y Equipo solo revela el importe total neto y la cantidad de activos que mantiene al cierre, lo cual no cumple con la información a revelar en los Estados Financieros que indica la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo.

Por consiguiente, La Cooperativa debe revelar lo indicado por la norma en sus Notas a los Estados Financieros respecto a Propiedad, Planta y Equipo, se muestra en el *Apéndice E* del presente trabajo.

**3.1.5.5 Cuentas por Pagar Comerciales.** La autora propone dos aportes para este rubro, siendo los siguientes:

**3.1.5.5.1 Establecer Políticas Contables.** La Cooperativa no cuenta con una política para las Cuentas por Pagar Comerciales, al igual que por otros rubros de los Estados Financieros.

Por consiguiente, La Cooperativa debe establecer una política para sus Cuentas por Pagar Comerciales en la cual debe considerar lo siguiente:

- (1) Indicar el tipo de compras que mantiene La Cooperativa, es decir, si en su mayoría son compras al contado o al crédito;
- (2) Indicar los plazos de pago a los proveedores en días o meses.

**3.1.5.5.2 Correcta presentación en los Estados Financieros.** La Cooperativa no hace distinción entre sus Cuentas por Pagar Comerciales, Cuentas por Pagar a Socios y las Cuentas por Pagar Diversas, ya que según lo evidenciado en sus notas a los Estados Financieros ha incluido cuentas por pagar a socios con cuentas por pagar correspondiente a garantías y asesorías recibidas.

Por consiguiente, La Cooperativa debe realizar la reclasificación de Cuentas por Pagar Comerciales a Cuentas por Pagar a Socios y Cuentas por Pagar Diversas, se muestra el asiento de reclasificación en la *Figura 9*.

**Figura 9**

*Asiento de reclasificación de Cuentas por Pagar Comerciales a Socios y Diversas*

Periodo	En moneda funcional de la compañía S/.	Debe	Haber
31/12/2020	Cuentas por Pagar Comerciales	15,036	
	Cuentas por Pagar a Socios		13,686
	Cuentas por Pagar Diversas		1,350

Por la reclasificación de Cuentas por Pagar Comerciales a Cuentas por Pagar a Socios y Cuentas por Pagar Diversas.

*Nota.* Elaboración propia.

**3.1.5.6 Reserva Legal.** La autora propone un aporte para este rubro, siendo el siguiente:

**3.1.5.6.1 Correcta presentación en los Estados Financieros.** La Cooperativa, al cierre del ejercicio 2020, tiene una Reserva Legal que supera el 20% de lo estipulado en la Ley General de Sociedades.

Por consiguiente, se propuso a La Cooperativa reclasificar el excedente a Resultados Acumulados, se muestra en la *Figura 10*. Asimismo, realizar la revelación en sus Notas a los Estados Financieros respecto a Patrimonio, se muestra en el *Apéndice F* del presente trabajo.

**Figura 10**

*Asiento de reclasificación del excedente de Reserva Legal a Resultados Acumulados*

Periodo	En moneda funcional de la compañía S/.	Debe	Haber
31/12/2020	Reserva Legal	8,119	
	Resultados Acumulados		8,119

Por la reclasificación del excedente de Reserva Legal a Resultados Acumulados.

*Nota.* Elaboración propia.

**3.2 Desarrollo de experiencias**

El desarrollo profesional de la autora del presente trabajo en la auditoría de compañías con diferentes rubros desde el 2019, le ha permitido formar un juicio profesional y así poder brindar los aportes mencionados en el apartado anterior.

Los aportes fueron expuestos a La Cooperativa, con el fin de presentar los Estados Financieros y sus notas de acuerdo con lo que indica las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); y así se pueda tomar mejores decisiones por parte de los usuarios internos de La Cooperativa.

Cabe mencionar que los socios de La Cooperativa y el Gerente General, consideran que la implementación de las normas en la contabilidad es necesario, ya que esto les permitirá tener una mejor presentación y revelación de información de los Estados Financieros.



## Conclusiones

De acuerdo con la implementación de la NIC 41 – Agricultura en La Cooperativa, la autora concluye lo siguiente:

- La Cooperativa ha identificado correctamente el Activo Biológico que revela en sus Estados Financieros al cierre del ejercicio del 2020. Sin embargo, no realiza la correcta distinción entre lo correspondiente a Activo Biológico y lo correspondiente a Existencia. Razón por la cual la autora propuso una reclasificación, la cual se basa en el criterio que posee La Cooperativa para la venta del ganado. De tal manera, que los activos de La Cooperativa sean correctamente presentados y revelados en los Estados Financieros.
- En lo que respecta al método de valorización que usa actualmente La Cooperativa, el cual es el *enfoque de mercado*, la autora considera que no es erróneo ya que La Cooperativa realiza sus ventas en el ámbito local. Asimismo, la autora considera que las otras dos técnicas de valorización tienen limitaciones. Pero no descarta, que en caso La Cooperativa implemente un sistema de costeo para la determinación del costo de cada animal del ganado, se pueda evaluar la medición del Activo Biológico por el enfoque del costo, siempre y cuando se obtenga fiabilidad en la medición del activo biológico de La Cooperativa.
- Por otro lado, en cuanto a la información a revelar La Cooperativa no realiza una correcta revelación en lo que indica la NIC 41 y ello se debe a que muchas de las compañías de la localidad no tienen conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Por consiguiente, la autora ayudo con la correcta revelación del rubro, de acuerdo con lo que indica la norma. Con el fin de presentar los Estados Financieros de manera más fiable para los usuarios.



## Recomendaciones

Al analizar los Estados Financieros y sus notas de la Cooperativa al cierre del ejercicio 2020, se recomienda lo siguiente:

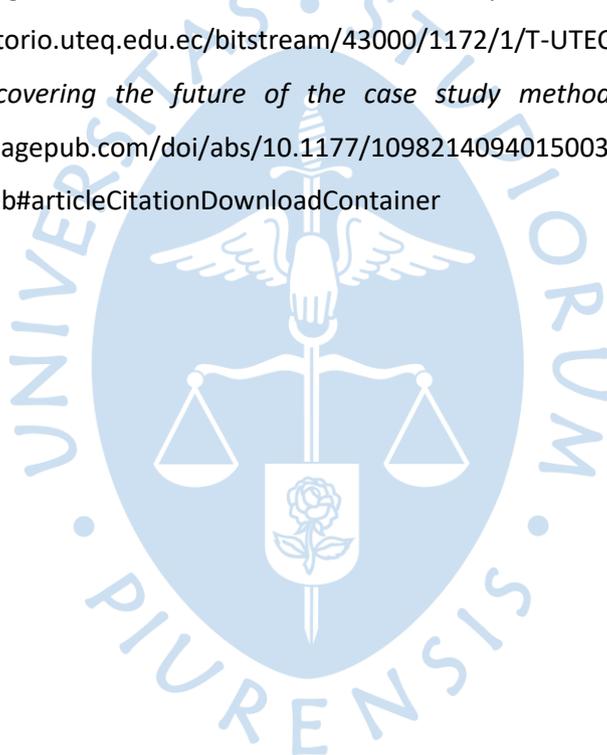
- Implementar políticas contables para los rubros principales y significativos para La Cooperativa, como lo son: Ingresos y Cuentas por Cobrar; Existencias; Propiedad, Planta y Equipo; y Activos Biológicos. Esto con el fin de que exista una mayor fiabilidad y una correcta presentación de los Estados Financieros y revelación de las notas.
- Evaluar la posibilidad de implementar un control interno. Al cierre del ejercicio 2020, La Cooperativa no tiene operaciones complejas; sin embargo, para el 2022 plantea generar ingresos con otros productos derivados del activo biológico. Razón por la cual la implementación de controles es importante para poder mitigar los riesgos que puedan surgir producto de las nuevas operaciones; y así generar mayor confianza a los socios inversionistas.
- Implementar un sistema de costeo tanto para el ganado considerado como Existencias y el ganado considerado Activo Biológico. Al cierre del ejercicio del 2020, La Cooperativa no ha determinado el costo de un animal del ganado, razón por la cual el activo es medido por el *enfoque de mercado*. Cabe mencionar que, si La Cooperativa lograra determinar el costo del ganado se podría ver la posibilidad de evaluar la medición del ganado por el enfoque del costo, siempre y cuando este sea favorable para La Cooperativa.
- Capacitar al personal en temas contables, con el fin de mantener actualizado sobre las normas que podrían afectar de manera directa a La Cooperativa. Asimismo, capacitar al personal y a los socios de La Cooperativa en nuevas técnicas de agricultura, de tal manera, que se pueda evaluar la posibilidad de nuevas formas de ingreso.



## Listas de referencias

- Alca E. y Gonzales F. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los estados financieros de la Empresa Granjas Amazónicas SAC. - Tambopata periodo 2014 al 2015. Universidad Andina del Cusco. 142 p.*  
[http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1383/3/Eliana\\_Fiorela\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf](http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/1383/3/Eliana_Fiorela_Tesis_bachiller_2017.pdf)
- Chetty S. (1996) *The case study method for research in small and medium sized firms.* International small business journal, 15(1), 73 – 75.  
<http://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/0266242696151005?journalCode=isbb#articleCitationDownloadContainer>
- Hernández, J., Núñez, I., y Zapata, D. (2018). Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruanas y chilenas. TEUKEN BIDIKAY. Revista Latinoamericana De Investigación En Organizaciones, Ambiente Y Sociedad., 8(10), 118-132.  
<https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1204>
- Huanachin V. y Vilca E. (2019). *Impacto del Valor Razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa Chiquitoy S.A. del 2014 al 2017.* UTP. 71 p.  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1849/Veronica%20Huanachin\\_Elizabeth%20Vilca\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1849/Veronica%20Huanachin_Elizabeth%20Vilca_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- International Accounting Standards Boards. (01 de Enero de 2003). *Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura.*  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/nic/SpanishRed2020\\_IAS41\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/nic/SpanishRed2020_IAS41_GVT.pdf).
- International Accounting Standards Boards. (01 de Enero de 2013). *Norma Internacional de Información Financiera 13: Medición del Valor Razonable.*  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/niif/SpanishRed2020\\_IFRS13\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif/SpanishRed2020_IFRS13_GVT.pdf)
- Marco Conceptual. (01 de Marzo de 2018). *El Marco Conceptual para la Información Financiera.*  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/AnnotatedRB2019\\_A\\_ES\\_cf.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/AnnotatedRB2019_A_ES_cf.pdf).
- MINAGRI. (2017). *Diagnóstico de Crianzas Priorizadas para el Plan Ganadero 2017 – 2021.*  
<https://www.minagri.gob.pe/portal/analisis-economico/analisis-2017?download=10978:diagnostico-de-crianzas-priorizadas-para-el-plan-ganadero-2017-2021>

- PROMPERÚ (11 de diciembre del 2017). *Ganadería en el Perú: El importante desarrollo ganadero en el Perú*. <https://peru.info/es-pe/inversiones/noticias/5/23/el-importante-desarrollo-ganadero-en-el-peru>
- Pullahuari, D. (2011). Propuesta de aplicación de la NIIF 1 Y NIC 41 en la empresa avícola Avilife (Tesis de postgrado). Universidad Central del Ecuador. Quito, Ecuador. 67. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/557/1/T-UCE-0003-37.pdf>
- Romero, M. (2016). *NIC 41 "Activos Biológicos" aplicada a una Empresa Avícola*. (Tesis de postgrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5599/1/T-UCSG-PRE-ECO-MD-CICA-25.pdf>
- Tamayo, L. (2015). *"La NIC 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Katcosi S.A del cantón Ventanas, periodo 2012"*. Quevedo. UTEQ. 124 p. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>
- Yin, R. K. (1994). *Discovering the future of the case study method in evaluation research*. <http://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/109821409401500309?journalCode=ajeb#articleCitationDownloadContainer>



## Apéndices





## **Apéndice A. Entrevistas con el personal de La Cooperativa**

### **Entrevista 1.**

**Nombre y Apellidos:** Gregorio Casimiro Rojas

**Cargo:** Gerente General de La Cooperativa

---

#### **1. ¿Cuál es el cargo es su cargo y cuantos años tiene en el cargo?**

Mi nombre es Gregorio Casimiro Rojas. Actualmente, desempeñó el cargo de Gerente General de La Cooperativa Comunal de la Comunidad Campesina De San Antonio Ltda. desde el 2010.

#### **2. ¿Cuáles son sus funciones?**

Como Gerente General de La Cooperativa, la principal función es velar por los activos y pasivos de La Cooperativa. Bimestralmente, me encargo de reunirme con los socios para exponer la situación de La Cooperativa, evaluar si es necesario realizar la compra de ganado y agendar capacitaciones.

#### **3. ¿Tiene algún conocimiento sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)? ¿La Cooperativa aplica las NIC para la elaboración de los Estados Financieros?**

No.

#### **4. ¿Considera que la aplicación de las NIC ayudaría en el crecimiento de La Cooperativa?**

Al ser una cooperativa pequeña y que solo realiza operaciones en la región de San Mateo de Huanchor – Lima, no lo veo necesario. Pero quizás en un futuro se pueda evaluar y quizás ayudaría al crecimiento de La Cooperativa.

#### **5. ¿Tiene conocimiento sobre el costo de implementar NIC en La Cooperativa?**

No.

#### **6. ¿Tiene conocimiento de empresas ganaderas en la región que apliquen las NIC?**

En la región de San Mateo de Huanchor – Lima desconozco. Pero quizás en la ciudad entendería que si hay empresas.

#### **7. ¿La Cooperativa cuenta con políticas contables?**

No. Pero se está considerando implementarlas.

#### **8. ¿Cómo se encuentran registrados el ganado en los Estados Financieros, como existencias o activos biológicos?**

Al 31 de diciembre del 2020, el ganado se encuentra registrados en el Estado de Situación Financiera como activo biológico.

#### **9. ¿Cuándo se realizan la compra del ganado? ¿Qué ganado se adquiere?**

Para realizar la compra del ganado, primero me reúno con los socios para evaluar si es factible comprar ganado. De ser así se evalúa los proveedores, normalmente son comprados a una Asociación de Puneña y se adquiere toretes de año y medio de raza Brown Swiss. Desde el 2016 no se ha realizado

compra de ganado. Sin embargo, en la reunión que tuve con los socios a fines del mes de junio 2021, se ha planteado adquirir tres toretes a fines del 2021.

**10. ¿Cuánto vive el ganado? ¿Cuánto es el tiempo de gestación de la vaca?**

El ganado puede llegar a tener una vida de 18 a 22 años. Sin embargo, La Cooperativa no cuenta ganado de esa edad, ya que cuando el ganado cumple una cierta edad se plantea la venta de estos. Por ejemplo:

- La venta del torete se da cuando este tiene 2 años.
- La venta del toro se da cuando este tiene 4 o 5 años.
- La venta de las vacas se da cuando esta tiene 5 o 7 años.

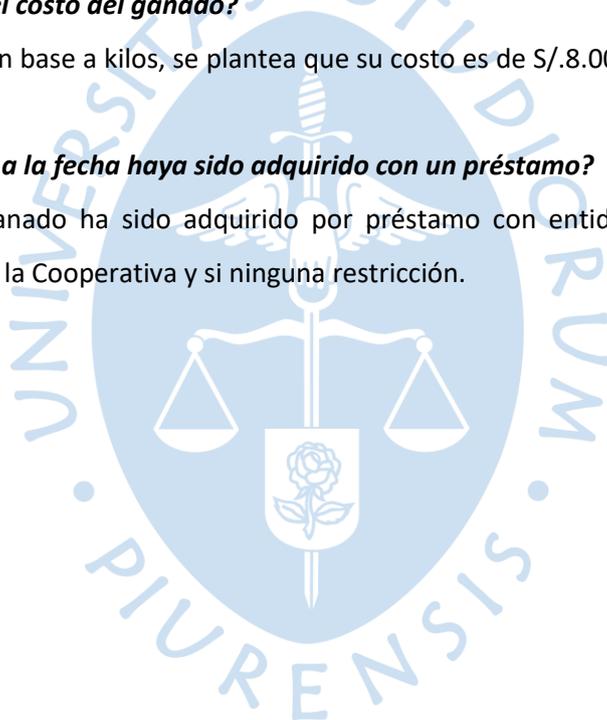
Asimismo, en el caso de las vacas estas se consideran para ventas cuando la vaca ha perdido dos crías. Por otro lado, respecto al tiempo de gestación de la vaca este es de 9 meses aproximadamente.

**11. ¿Cómo determinan el costo del ganado?**

El costo del ganado es en base a kilos, se plantea que su costo es de S/.8.00 por kilo. Este costo es un histórico.

**12. ¿Tienen ganado que a la fecha haya sido adquirido con un préstamo?**

Actualmente, ningún ganado ha sido adquirido por préstamo con entidades financieras. Todo el ganado es propiedad de la Cooperativa y si ninguna restricción.



**Entrevista 2.****Nombre y Apellidos:** Juana Traslaviña Matencio**Cargo:** Jefe de Logística y Ventas de La Cooperativa**1. ¿Cuál es el cargo es su cargo y cuantos años tiene en el cargo?**

Mi nombre es Juana Traslaviña Matencio. Actualmente, desempeñó el cargo de Jefe de Logística y Ventas de la Cooperativa Comunal de la Comunidad Campesina De San Antonio Ltda. desde el 2015.

**2. ¿Cuáles son sus funciones?**

Como Jefe de Logística y Ventas de La Cooperativa, la principal función es la captación de clientes, la facturación de las ventas, la cobranza. Asimismo, realizar la compra de insumos para la alimentación y distinción del ganado.

**3. ¿Cómo es la clasificación del ganado?**

El ganado se clasifica por edad y sexo, de la siguiente manera:

- Terneros (hembra y macho) de 0 a 4 meses.
- Becerros (hembra y macho) de 5 meses a 1 año.
- Vaquilla (hembra) de 1 a 2 años.
- Torete (macho) de 1 a 2 años.
- Vaca mayor (hembra) de 2 años a más.
- Toro mayor (macho) de 2 años a más.

**4. ¿Cómo llevan el registro del ganado que tiene La Cooperativa?**

El registro se lleva mediante un archivo Excel, el cual tiene como título de documento "Planilla". En dicho documento se detalla la cantidad de ganado que mantiene la compañía al cierre de cada mes. Asimismo, se detalla si hubo nacimientos, fallecimientos por enfermedad, compra y venta del ganado.

**5. ¿Con qué se alimenta el ganado?**

El ganado se alimenta de pasto natural y hierbas como tonton, chilihua y otros.

**6. ¿Cómo se distingue al ganado de La Cooperativa?**

Desde el año 2010, el ganado de La Cooperativa se distingue por los aretes de identificación que se coloca en las orejas del ganado, el cual es de acuerdo con la edad y el sexo del animal.

**7. ¿Qué pasa con el ganado que fallece por enfermedad?**

El ganado que fallece por enfermedad se da de baja en la contabilidad, y se entierran o se sumergen en zonas pantanosas.

**8. ¿Cuándo y cómo se realiza la venta del ganado?**

La venta del ganado se realiza entre los meses de Mayo a Agosto, pues en dichos meses el animal tiene ha ganado un buen peso, ya que la venta del ganado se realiza en base al peso, y solo se vende el ganado para el consumo.

El proceso de la venta inicia, con la comunicación a los posibles clientes mediante llamada telefónica. En dicha comunicación se le informa los días que se realizará la venta y la cantidad de lotes que esperan vender (grupos de 15, 20 y 30 animales), ya que esta es por medio de una subasta. Es decir, el día de la venta se coloca un precio base, y se espera las ofertas de los clientes. Cabe mencionar que el precio base se calcula tomando en cuenta el precio de la carne de res en el mercado local.

**9. ¿Quiénes son sus principales clientes?**

El principal cliente que se invita a la subasta es la Comunidad de San Mateo. De igual forma, en la subasta participan comunidades de zonas aledañas y pobladores de la región.

*Nota.* Datos tomados de las entrevistas al personal de La Cooperativa.



**Apéndice B. Clasificación del Ganado de acuerdo con la NIC***Clasificación de Terneros al cierre del ejercicio 2020 según la NIC*

<b>Ganado</b>	<b>Código</b>	<b>Sexo</b>	<b>Edad en meses</b>	<b>Peso</b>	<b>Costo por Kilo</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Clasificación</b>
Ternero	2020-073	Hembra	4 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-074	Hembra	4 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-075	Hembra	4 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-076	Macho	4 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-077	Hembra	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-078	Hembra	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-079	Macho	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-080	Macho	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-081	Macho	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-082	Hembra	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-083	Hembra	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-084	Hembra	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-085	Hembra	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-086	Macho	3 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-087	Macho	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-088	Macho	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-089	Hembra	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-090	Hembra	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-091	Hembra	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-092	Hembra	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-093	Hembra	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-094	Hembra	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-095	Hembra	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-096	Macho	2 meses	40	8	320	A. Biológico
	2020-097	Macho	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-098	Hembra	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-099	Hembra	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-100	Hembra	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-101	Hembra	1 mes	40	8	320	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
	2020-102	Macho	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-103	Macho	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-104	Macho	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-105	Macho	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-106	Macho	1 mes	40	8	320	A. Biológico
	2020-107	Macho	1 mes	40	8	320	A. Biológico
<b>Total</b>						<b>11,520</b>	

*Nota.* Datos tomados de la Planilla de terneros de La Cooperativa al cierre del ejercicio 2020.



## Clasificación de Becerros al cierre del ejercicio 2020 según la NIC

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Becerro	2020-006	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-007	Macho	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-008	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-009	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-010	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-011	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-012	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-013	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-014	Hembra	11 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-015	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-016	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-017	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-018	Macho	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-019	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-020	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-021	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-022	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-023	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-024	Macho	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-025	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-026	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-027	Macho	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-028	Hembra	10 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-029	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-030	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-031	Macho	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-032	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-033	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-034	Macho	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-035	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Becerras	2020-036	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-037	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-038	Hembra	9 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-039	Hembra	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-040	Hembra	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-041	Macho	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-042	Macho	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-043	Macho	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-044	Hembra	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-045	Hembra	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-046	Hembra	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-047	Hembra	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-048	Hembra	8 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-049	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-050	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-051	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-052	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-053	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-054	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-055	Macho	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-056	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-057	Hembra	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-058	Macho	7 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-059	Hembra	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-060	Hembra	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-061	Hembra	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-062	Macho	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-063	Hembra	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-064	Hembra	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-065	Hembra	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-066	Hembra	6 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-067	Macho	6 meses	70	8	560	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Beceros	2020-068	Hembra	5 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-069	Hembra	5 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-070	Hembra	5 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-071	Macho	5 meses	70	8	560	A. Biológico
	2020-072	Hembra	5 meses	70	8	560	A. Biológico
<b>Total</b>						<b>37,520</b>	

*Nota.* Datos tomados de la Planilla de becerros de La Cooperativa al cierre del ejercicio 2020.



## Clasificación de Vaquillas al cierre del ejercicio 2020 según la NIC

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Vaquilla	2019-026	Hembra	23 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-027	Hembra	23 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-038	Hembra	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-040	Hembra	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-041	Hembra	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-047	Hembra	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-048	Hembra	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-050	Hembra	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-055	Hembra	20 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-056	Hembra	20 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-057	Hembra	20 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-068	Hembra	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-069	Hembra	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-070	Hembra	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-074	Hembra	18 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-075	Hembra	18 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-076	Hembra	17 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-078	Hembra	17 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-082	Hembra	16 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-083	Hembra	16 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-084	Hembra	16 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-088	Hembra	15 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-089	Hembra	15 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-090	Hembra	15 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-091	Hembra	15 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-092	Hembra	14 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-093	Hembra	14 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-094	Hembra	14 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-095	Hembra	14 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-099	Hembra	13 meses	120	8	960	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Vaquilla	2019-102	Hembra	13 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-103	Hembra	13 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-104	Hembra	13 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-105	Hembra	13 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-108	Hembra	13 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-110	Hembra	13 meses	120	8	960	A. Biológico
<b>Total</b>						<b>34,560</b>	

*Nota.* Datos tomados de la Planilla de Vaquillas de La Cooperativa al cierre del ejercicio 2020.



## Clasificación de Toretes al cierre del ejercicio 2020 según la NIC

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Torete	<b>2019-023</b>	<b>Macho</b>	<b>23 meses</b>	<b>120</b>	<b>8</b>	<b>960</b>	<b>Existencia</b>
	<b>2019-025</b>	<b>Macho</b>	<b>23 meses</b>	<b>120</b>	<b>8</b>	<b>960</b>	<b>Existencia</b>
	2019-028	Macho	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-030	Macho	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-033	Macho	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-034	Macho	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-036	Macho	22 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-042	Macho	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-043	Macho	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-044	Macho	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-045	Macho	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-046	Macho	21 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-051	Macho	20 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-052	Macho	20 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-053	Macho	20 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-054	Macho	20 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-058	Macho	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-060	Macho	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-061	Macho	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-065	Macho	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-066	Macho	19 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-071	Macho	18 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-072	Macho	18 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-080	Macho	16 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-081	Macho	16 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-085	Macho	15 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-086	Macho	15 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-087	Macho	15 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-096	Macho	13 meses	120	8	960	A. Biológico
	2019-097	Macho	13 meses	120	8	960	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Torete	2019-098	Macho	13 meses	120	8	960	A. Biológico
	2020-001	Macho	12 meses	120	8	960	A. Biológico
	2020-002	Macho	12 meses	120	8	960	A. Biológico
	2020-003	Macho	12 meses	120	8	960	A. Biológico
	2020-004	Macho	12 meses	120	8	960	A. Biológico
	2020-005	Macho	12 meses	120	8	960	A. Biológico
<b>Total</b>						<b>34,560</b>	

*Nota.* Datos tomados de la Planilla de Toretos de La Cooperativa al cierre del ejercicio 2020.



## Clasificación de Vacas al cierre del ejercicio 2020 según la NIC

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Vacas	2016-099	Hembra	53 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-100	Hembra	53 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-101	Hembra	52 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-102	Hembra	52 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-103	Hembra	51 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-110	Hembra	51 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-111	Hembra	51 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-112	Hembra	51 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-115	Hembra	50 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-118	Hembra	50 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-128	Hembra	50 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-130	Hembra	50 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-131	Hembra	50 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-133	Hembra	49 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-134	Hembra	49 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-150	Hembra	49 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-151	Hembra	49 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-153	Hembra	49 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-156	Hembra	49 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-157	Hembra	48 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-158	Hembra	48 meses	130	8	1,040	Existencia
	2016-160	Hembra	48 meses	130	8	1,040	Existencia
	2017-025	Hembra	47 meses	130	8	1,040	Existencia
	2017-026	Hembra	47 meses	130	8	1,040	Existencia
	2017-027	Hembra	47 meses	130	8	1,040	Existencia
	2017-028	Hembra	46 meses	130	8	1,040	Existencia
	2017-030	Hembra	46 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-031	Hembra	46 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-033	Hembra	45 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-035	Hembra	45 meses	130	8	1,040	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Vacas	2017-037	Hembra	44 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-038	Hembra	44 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-039	Hembra	44 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-040	Hembra	43 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-041	Hembra	43 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-044	Hembra	43 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-045	Hembra	43 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-047	Hembra	42 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-048	Hembra	42 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-050	Hembra	42 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-051	Hembra	42 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-052	Hembra	42 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-055	Hembra	42 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-059	Hembra	41 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-060	Hembra	41 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-063	Hembra	41 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-067	Hembra	41 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-068	Hembra	41 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-070	Hembra	41 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-071	Hembra	41 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-073	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-078	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-080	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-081	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-082	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-089	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-090	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-091	Hembra	40 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-092	Hembra	39 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-093	Hembra	39 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-095	Hembra	39 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-096	Hembra	39 meses	130	8	1,040	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Vacas	2017-097	Hembra	39 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-098	Hembra	39 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-099	Hembra	39 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-100	Hembra	38 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-101	Hembra	38 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-105	Hembra	38 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-109	Hembra	38 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-110	Hembra	38 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-113	Hembra	38 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-115	Hembra	38 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-118	Hembra	37 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-119	Hembra	37 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-120	Hembra	37 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-123	Hembra	37 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-125	Hembra	37 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-127	Hembra	37 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2017-128	Hembra	37 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-019	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-020	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-021	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-022	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-024	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-025	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-028	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-030	Hembra	36 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-031	Hembra	35 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-033	Hembra	35 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-034	Hembra	35 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-035	Hembra	35 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-036	Hembra	35 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-038	Hembra	35 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-039	Hembra	35 meses	130	8	1,040	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Vacas	2018-041	Hembra	34 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-044	Hembra	34 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-045	Hembra	34 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-048	Hembra	34 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-049	Hembra	34 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-050	Hembra	34 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-051	Hembra	34 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-053	Hembra	33 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-055	Hembra	33 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-058	Hembra	33 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-060	Hembra	33 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-061	Hembra	33 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-062	Hembra	33 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-064	Hembra	33 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-068	Hembra	32 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-071	Hembra	32 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-073	Hembra	32 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-076	Hembra	32 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-077	Hembra	32 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-078	Hembra	32 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-079	Hembra	32 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-080	Hembra	31 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-081	Hembra	31 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-082	Hembra	31 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-084	Hembra	31 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-085	Hembra	31 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-089	Hembra	30 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-090	Hembra	30 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-091	Hembra	30 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-092	Hembra	30 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-093	Hembra	30 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-094	Hembra	30 meses	130	8	1,040	A. Biológico

Ganado	Código	Sexo	Edad en meses	Peso	Costo por Kilo	Costo Total	Clasificación
Vacas	2018-097	Hembra	29 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-098	Hembra	29 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-099	Hembra	29 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-101	Hembra	28 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-103	Hembra	28 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-104	Hembra	28 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-110	Hembra	27 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-111	Hembra	27 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-112	Hembra	27 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-115	Hembra	27 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-116	Hembra	26 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-117	Hembra	26 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-118	Hembra	26 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-119	Hembra	26 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-120	Hembra	26 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-121	Hembra	26 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-122	Hembra	25 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-125	Hembra	25 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-127	Hembra	25 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-128	Hembra	25 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-129	Hembra	25 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-130	Hembra	25 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-131	Hembra	24 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-133	Hembra	24 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-134	Hembra	24 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-135	Hembra	24 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-137	Hembra	24 meses	130	8	1,040	A. Biológico
	2018-145	Hembra	24 meses	130	8	1,040	A. Biológico
<b>Total</b>						<b>160,160</b>	

*Nota.* Datos tomados de la Planilla de Vacas de La Cooperativa al cierre del ejercicio 2020.

*Clasificación de Toros al cierre del ejercicio 2020 según la NIC*

<b>Ganado</b>	<b>Código</b>	<b>Sexo</b>	<b>Edad en meses</b>	<b>Peso</b>	<b>Costo por Kilo</b>	<b>Costo Total</b>	<b>Clasificación</b>
Toro	2018-086	Macho	30 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2018-087	Macho	30 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2018-095	Macho	29 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2018-096	Macho	29 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2018-100	Macho	28 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2018-105	Macho	27 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2018-109	Macho	27 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2019-018	Macho	24 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2019-019	Macho	24 meses	280	8	2,240	A. Biológico
	2019-020	Macho	24 meses	280	8	2,240	A. Biológico
<b>Total</b>						<b>22,400</b>	

*Nota.* Datos tomados de la Planilla de Toros de La Cooperativa al cierre del ejercicio 2020.



### Apéndice C. Nota a los Estados Financieros sobre el Activo Biológico

#### Nota 4: Activos Biológicos

A continuación, se presenta el movimiento y composición del rubro:

<i>En soles</i>	<b>Vacas</b>	<b>Toro</b>	<b>Vaquilla</b>	<b>Torete</b>	<b>Becerras</b>	<b>Terneros</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo Inicial al 01.01.2020</b>	<b>111,780</b>	<b>7,200</b>	<b>20,160</b>	<b>23,040</b>	<b>10,800</b>	<b>13,200</b>	<b>186,180</b>
Adiciones (a)	30,160	6,720	7,680	26,880	31,360	-5,120	97,680
Ventas y/o Mortandad (b)	(13,520)	(2,240)	-	(23,040)	(5,040)	(960)	(44,800)
Cambio en el Valor Razonable (c)	31,740	10,720	6,720	7,680	400	4,400	61,660
Reclasificado a Existencias	(27,040)	-	-	(1,920)	-	-	(28,960)
<b>Saldo Final al 31.12.2020</b>	<b>133,120</b>	<b>22,400</b>	<b>34,560</b>	<b>32,640</b>	<b>37,520</b>	<b>11,520</b>	<b>271,760</b>

(a) Durante el año 2020, se tuvieron adiciones por nacimiento de 108 animales del ganado vacuno y el crecimiento de 63 animales del ganado, como sigue:

<i>En soles</i>	<b>Vacas</b>	<b>Toro</b>	<b>Vaquilla</b>	<b>Torete</b>	<b>Becerras</b>	<b>Terneros</b>	<b>Total</b>
Nacimiento	-	-	-	4,800	37,520	11,520	53,840
Crecimiento	30,160	6,720	7,680	22,080	(6,160)	(16,640)	43,840
	<b>30,160</b>	<b>6,720</b>	<b>7,680</b>	<b>26,880</b>	<b>31,360</b>	<b>-5,120</b>	<b>97,680</b>

(b) Durante el 2020, hubo ventas y mortalidad del ganado. La Cooperativa vendió un total de 34 animales, los cuales corresponde a 9 vacas, 1 toro y 24 toretes. Asimismo, La Cooperativa tuvo una mortandad de 16 animales, de los cuales fueron 4 vacas, 8 becerros y 3 terneros.

(c) Al 31 de diciembre del 2020, el ganado presentó una ganancia por el incremento de su valor en libros reconociéndose un ingreso neto por S/.61,600. Esto se debe a dos factores, el precio por kilo de carne y el peso del animal. En lo correspondiente al kilo de carne, a inicios del 2020 el precio era S/.6.00 el kilo; y en cuanto al peso del animal hubo una disminución de 5 kilos en las vacas, un incremento de 130 kilos en los toros y una disminución de 20 kilos en los becerros.

(d) Al 31 de diciembre del 2020, La Cooperativa no mantiene ganado cuya titularidad mantenga alguna restricción ni que se encuentre en calidad de garantía.

(e) Al 31 de diciembre del 2020, La Cooperativa no tiene intención de compromisos para adquirir Activos Biológicos.

*Nota.* Elaboración propia.



**Apéndice D. Nota a los Estados Financieros sobre Existencias****Nota 2: Existencias**

A continuación, se presenta la composición del rubro:

<i>En Soles</i>	<b>2020</b>
Mercadería (a)	28,960
Repuestos y Suministros	3,040
	<b>32,000</b>

(a) La mercadería está compuesta por el ganado vacuno que se clasifica para la venta, en específico vacas y toretes.

*Nota.* Elaboración propia.



**Apéndice E. Nota a los Estados Financieros sobre Propiedad, Planta y Equipo**

**Nota 3: Propiedad, Planta y Equipo**

A continuación, se presenta el movimiento y composición del rubro:

<i>En Soles</i>	<b>Terreno</b>	<b>Edificios</b>	<b>Muebles y Enseres</b>	<b>Equipos de Cómputo</b>	<b>Equipos Diversos</b>	<b>Total</b>
<b>Costo</b>						
<b>Saldo al 01.01.2020</b>	<b>73,535</b>	<b>156,465</b>	<b>3,395</b>	<b>250</b>	<b>448</b>	<b>234,093</b>
Adiciones (b)	-	-	-	-	-	-
Ventas y/o Retiros	-	-	-	-	-	-
Deterioro	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31.12.2020</b>	<b>73,535</b>	<b>156,465</b>	<b>3,395</b>	<b>250</b>	<b>448</b>	<b>234,093</b>
<b>Depreciación Acumulada</b>						
<b>Saldo al 01.01.2020</b>	-	<b>15,647</b>	<b>2,546</b>	<b>150</b>	<b>336</b>	<b>18,679</b>
Adiciones (c)	-	5,216	849	50	112	6,226
Ventas y/o Retiros	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31.12.2020</b>	-	<b>20,862</b>	<b>3,395</b>	<b>200</b>	<b>448</b>	<b>24,905</b>
<b>Valor Neto al 31.12.2020</b>	<b>73,535</b>	<b>135,603</b>	-	<b>50</b>	-	<b>209,188</b>

(a) Las Propiedades, Planta y Equipo se registran al costo, neto de la depreciación acumulada y/o las pérdidas acumuladas por deterioro, si las hubiere. El costo histórico de adquisición incluye los desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición.

Los terrenos no se deprecian. Los valores residuales, las vidas útiles y los métodos de depreciación de los activos se revisan en cada cierre del ejercicio y son ajustados si fuera el caso, y es como sigue:

<b>Categoría</b>	<b>Años</b>
Edificaciones	30 años
Muebles y Enseres	4 años
Equipos de Cómputo	5 años
Equipos Diversos	4 años

(b) La Cooperativa al cierre del ejercicio del 2020 no tuvo adiciones.

(c) El gasto de depreciación por el año terminado al 31 de diciembre del 2020, se ha distribuido en el estado de resultados como sigue:

<i>En Soles</i>	<b>%</b>	<b>2020</b>
Gastos de Administración	90%	5,603
Gastos de Ventas	10%	623
	<b>100%</b>	<b>6,226</b>

(d) Al 31 de diciembre del 2020, los activos totalmente depreciados en uso ascienden a S/3,943.

*Nota.* Elaboración propia.



## Apéndice F. Nota a los Estados Financieros sobre Patrimonio

### Nota 5: Patrimonio

#### A. Capital Social Emitido

Al 31 de diciembre del 2020, el capital autorizado, suscrito y pagado de acuerdo con los estatutos de la Cooperativa esta representada por 282,655 acciones de S/.1.00 cada una.

Al 31 de diciembre de 2020, la estructura de participación accionaria es la siguiente:

Porcentaje de Participación Individual	2020	
	Número de Accionistas	Porcentaje de Participación
De 1.01 a 3	6	17.65
Hasta 1	28	82.35
	<b>34</b>	<b>100.00</b>

#### B. Reserva Legal

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, la reserva legal se constituye con la transferencia del 10% de utilidad del año hasta alcanzar un monto equivalente al 20% del capital pagado. El exceso sobre este límite no tiene la condición de reserva legal. En ausencia de utilidades no distribuidas o de reservas de libre disposición, la reserva legal podrá ser aplicada a cubrir pérdidas, debiendo ser repuesta con las utilidades de ejercicios posteriores. Esta reserva puede ser capitalizada siendo igualmente obligatoria su reposición.

Al 31 de diciembre del 2020, La Cooperativa ha alcanzado el límite requerido de reserva legal S/.56,531, el exceso de la reserva por S/.8,119, se considera de libre disposición, por lo cual La Cooperativa ha decidido reclasificar el excedente a Resultados Acumulados.

#### C. Resultados Acumulados

De acuerdo con el Decreto Legislativo N° 945 del 23 de diciembre de 2003, las personas jurídicas domiciliadas que acuerden la distribución de dividendos o cualquier otra forma de distribución de utilidades.

Al 31 de diciembre del 2020, La Cooperativa no ha acordado distribuir dividendos a los socios.

*Nota.* Elaboración propia.

**Apéndice G. Estado de Situación Financiera de La Cooperativa posterior a los ajustes propuestos**

COOPERATIVA COMUNAL DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE SAN ANTONIO LTDA

Estado de Situación Financiera

Al cierre del 31 de diciembre del 2020

<i>En soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2020</b>	<i>En soles</i>	<b>Nota</b>	<b>2020</b>
<b>Activos</b>			<b>Pasivos</b>		
<b>Activos corrientes</b>			<b>Pasivos corrientes</b>		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1	57,354	Cuentas por Pagar a Socios		13,686
Cuentas por Cobrar Comerciales		3,600	Cuentas por Pagar a Diversas		400
Cuentas por Cobrar Diversas		16,946	Provisiones		9,825
Existencias	2	32,000			
<b>Total activos corrientes</b>		<b>109,900</b>	<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>23,911</b>
<b>Activos no corrientes</b>			<b>Pasivos no corrientes</b>		
Activo Fijo, neto	3	209,188	Cuentas por Pagar Diversas		950
Activos Biológicos	4	271,760			
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>480,948</b>	<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>950</b>
			<b>Total pasivos</b>		<b>24,861</b>
			<b>Patrimonio</b>		
			Capital Social Emitido	5	282,655
			Reserva Legal		56,531
			Resultados Acumulados		102,400
			Resultados del Ejercicio		124,401
			<b>Total patrimonio</b>		<b>565,987</b>
<b>Total activos</b>		<b>590,848</b>	<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>590,848</b>

Nota. Elaboración propia.

**Apéndice H. Estado de Resultados de La Cooperativa posterior a los ajustes propuestos**

COOPERATIVA COMUNAL DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE SAN ANTONIO LTDA

Estado de Resultados

Al cierre del 31 de diciembre del 2020

<i>En soles</i>	<b>2020</b>
Ingresos de actividades ordinarias	52,400
Costo de venta	(37,192)
<b>Pérdida bruta</b>	<b>15,208</b>
Gastos de administración	(40,565)
Gastos de venta	(6,547)
Ganancia por Medición de Activos	61,660
Otros ingresos	95,006
Otros Gastos	(361)
<b>Resultados de actividades de operación</b>	<b>124,401</b>
Gastos financieros	-
Diferencia en cambio, neta	-
<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>	<b>124,401</b>
Impuesto a las ganancias	-
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>124,401</b>

Nota. Elaboración propia.



Anexos





## Anexo 1. Estado de Situación Financiera de La Cooperativa

COOPERATIVA COMUNAL DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE SAN ANTONIO LTDA

Estado de Situación Financiera

Al cierre del 31 de diciembre del 2020

<i>En soles</i>	<b>2020</b>	<i>En soles</i>	<b>2020</b>
<b>Activos</b>		<b>Pasivos</b>	
<b>Activos corrientes</b>		<b>Pasivos corrientes</b>	
Efectivo y equivalentes al efectivo	57,354	Cuentas por Pagar	15,036
Cuentas por Cobrar	20,546	Provisiones	9,825
Activos Biológicos	300,720		
<b>Total activos corrientes</b>	<b>378,621</b>	<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>24,861</b>
<b>Activos no corrientes</b>		<b>Pasivos no corrientes</b>	
Activo Fijo, neto	212,588	Cuentas por Pagar	-
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>212,588</b>	<b>Total pasivos no corrientes</b>	<b>-</b>
		<b>Total pasivos</b>	<b>24,861</b>
		<b>Patrimonio</b>	
		Capital emitido	282,655
		Reserva Legal	64,650
		Resultados Acumulados	94,281
		Resultados del Ejercicio	124,762
		<b>Total patrimonio</b>	<b>566,348</b>
<b>Total activos</b>	<b>591,209</b>	<b>Total pasivos y patrimonio</b>	<b>591,209</b>

Nota. Estado financiero 2020 de La Cooperativa.

**Anexo 2. Estado de Resultados de La Cooperativa**

COOPERATIVA COMUNAL DE LA COMUNIDAD CAMPESINA DE SAN ANTONIO LTDA

Estado de Resultados

Al cierre del 31 de diciembre del 2020

<i>En soles</i>	<b>2020</b>
Ingresos de actividades ordinarias	52,400
Costo de venta	(37,192)
<b>Pérdida bruta</b>	<b>15,208</b>
Gastos de administración	(40,565)
Gastos de venta	(6,547)
Ganancia por Medición de Activos	61,660
Otros ingresos	95,006
<b>Resultados de actividades de operación</b>	<b>124,762</b>
Gastos financieros	-
Diferencia en cambio, neta	-
<b>Utilidad antes de impuestos a las ganancias</b>	<b>124,762</b>
Impuesto a las ganancias	-
<b>Utilidad del ejercicio</b>	<b>124,762</b>

*Nota.* Estado financiero 2020 de La Cooperativa.