



**COLEGIO DE  
CONTADORES  
PUBLICOS DE LIMA**

**Dirección de Certámenes  
y Conferencias**



**CONFERENCIA**  
***PLANTA PRODUCTORA***  
***como***  
***ACTIVO FIJO en el PCGE***

**Mg. CPCC. ALEJANDRO FERRER QUEA**

# EXPOSITOR



## Alejandro Ferrer Quea

- **Director del Estudio Ferrer Quea –Consultores.**
- **Gerente de Praxis Escuela de Negocios S.A.C.**
- **Miembro del Comité de Asesores del Consejo Normativo de Contabilidad.**
- **Miembro de la Comisión de Asesores en la Elaboración del Nuevo PCGE**
- **Difusor a nivel nacional de las NIIF's y del PCGE**
- **Asesor en implementación del PCGE y de NIIF's**
- **Articulista de la revista Actualidad Empresarial**
- **Docente de post grado de la Universidad ESAN**
- **Ex docente de la Universidad de Lima y Universidad de San Martín de Porres.**
- **Past.-Director del Colegio de Contadores Públicos de Lima**
- **Autor de diversas obras de Contabilidad, relacionadas con las NIIF's y el PCGE.**

# ***AGENDA***

- ✓ **Antecedentes**
- ✓ **Planta Productora y NIIF**
- ✓ **Planta Productora y PCGE**
- ✓ **Caso Práctico**

---

# ***ANTECEDENTES***

# ANTECEDENTES : **Modificación de alcance**

- ✓ El **IASB** como parte de su proyecto de **Mejoras a las NIIF** viene **efectuando cambios** en las norma contables.
- ✓ En el caso específico de las **NIC 41** y **NIC 16**, **modificó el alcance** en lo referente a las PLANTAS PRODUCTORAS relacionadas con la **actividad agrícola**.
- ✓ El Consejo Normativo de Contabilidad con **Resol.Nº056-2014/E F.30** de 6 de noviembre del 2014 oficializó las modificaciones de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo; y la NIC 41 Agricultura, con referencia a las **plantas productoras**.

...../

# **ANTECEDENTES :** **Modificación de alcance**

- ✓ Las **Plantas Productoras** hasta el 31 de diciembre de 2015 estuvieron tratadas como **activo biológico** bajo los criterios de la **NIC 41 Agricultura.**
- ✓ Las **Plantas Productoras** a partir del 1 de enero de 2016 deben ser tratadas como **activo inmovilizado** aplicando los alcances de la **NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.**



# *ANTECEDENTES :* **Definiciones básicas**

## **ACTIVO BIOLÓGICO**

- ✓ Un animal vivo o una planta
- ✓ Susceptibles de experimentar transformación biológica :
  - Crecimiento
  - Procreación
  - Producción
  - Degradación
- ✓ Los **productos agrícolas** que se desarrollan en las **Plantas Productoras** son activos biológicos



# **ANTECEDENTES :** Definiciones básicas

## **PRODUCTO AGRICOLA**

- ✓ **Producto ya cosechado o recolectado procedente de los activos biológicos de la entidad**
- ✓ **La cosecha o recolección es :**

- **La separación del producto agrícola del activo biológico del que procede; o**
- **El cese de los procesos vitales de un activo biológico**





---

***PLANTAS***  
***PRODUCTORAS y***  
***NIIF***

# PLANTA PRODUCTORA : Definición

✓ El **IASB** define la **planta productora** como una planta viva que :

- a) Se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas ;
- b) Se espera que produzca mas de un período; y
- c) Tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

## Ejemplo :

Caña de azúcar, viñeros, matas de té, palmas aceiteras, árboles frutales.

✓ Los **productos biológicos** que se desarrollan en las **Plantas Productoras** están dentro del alcance de la **NIC 41 Agricultura**.



# PLANTA PRODUCTORA : No califica

✓ El **IASB** señala que **no son** planta productora :

**a)** Plantas para ser cosechadas como productos agrícolas.

**Ejemplo :** árboles cultivados para su uso como madera

**b)** Plantas cultivadas para generar productos agrícolas existe mas de una probabilidad remota de que la entidad cosechará también y venderá la planta como producto agrícola, distinta a la venta incidental de raleos y podas; y

**Ejemplo :** árboles que se cultivan por sus frutos o su madera

**c)** Cosecha anual

**Ejemplo :** maíz y trigo



# *PLANTA PRODUCTORA* : **Dejan de utilizarse**

- ✓ Cuando las **plantas productoras** DEJAN DE UTILIZARSE para **generar productos** pueden **cortarse y venderse** como raleos y podas NO IMPEDIRIAN que la planta **satisfaga** la definición de una planta productora.

**Ejemplo :** utilizarla como leña



<b>Activos Biológicos</b>	<b>Productos Agrícolas</b>	<b>Productos resultantes de una transformación post-cosecha/beneficio</b>
Árboles de plantación forestal	Arboles talados	Troncos, Madera
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilos, vestidos
Caña de azúcar (1)	Caña cortada	Azúcar
Matas o plantas de té (1) o tabaco	Hojas recolectadas	Té, tabaco elaborado
Viñedos (1)	Uvas vendimiadas	Vino
Arboles frutales (1)	Frutas recolectadas	Fruta procesada

**Nota :**

Las plantas productoras (1) son tratadas como NIC 16 y sus productos agrícolas están en el alcance de la NIC 41. Los productos transformados son tratados como NIC 2



# *PLANTA PRODUCTORA* : **Aplicación de la NIC 16**

La NIC 16 es **aplicable a las plantas productoras** en los aspectos siguientes :

- Costo de adquisición o desarrollo hasta estar listo para su uso
- Se espera utilizar durante más de un período
- Depreciable con distribución sistemática a lo largo de su vida útil
- Costos posteriores serán reconocidos como activo de generar beneficios económicos futuros
- Medición posterior, se elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación.
- Deterioro de valor en aplicación de la NIC 36
- Costos por préstamos atribuibles de ser activo activo según NIC 23



---

***PLANTA  
PRODUCTORA y  
PCGE***



# *PLANTAS PRODUCTORAS EN EL PCGE*

**A partir del 1 de enero del 2016**

( alcance de la NIC 41 )

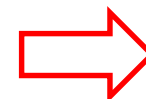
**NUEVA  
CUENTA**

## **35      ACTIVOS BIOLÓGICOS**

**351      Activos Biológicos en Producción**

3512    De Origen Vegetal

**(excepto Plantas Productoras )**

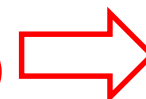


**Cta. 33**

**352      Activo Biológicos en Desarrollo**

3522    De Origen Vegetal

**( excepto Plantas Productoras )**



**Cta. 33**

- **Incluirá** los frutos o productos agrícolas que se desarrollan en las **Plantas Productoras**
- **Ejemplo :** Uvas, paltas, hojas de té, látex





# **PLANTAS PRODUCTORAS** **EN EL PCGE**

## **A partir del 1 de enero del 2016**

( alcance de la NIC 16 )

**33 INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO**  
**(necesario crear nuevas cuentas )**

### **1ª. Alternativa**

Cuenta de  
Tres Dígitos

**330 Plantas Productoras**  
**( poco probable su apertura)**

### **2ª. Alternativa**

Cuenta de  
Cuatro Dígitos

**332 Edificaciones**  
**3325 Plantas Productoras**  
**( en producción )**  
**33251 Costo**  
**33252 Revaluación**  
**33253 Costo de financiación**



# **PLANTAS PRODUCTORAS EN EL PCGE**

## **A partir del 1 de enero del 2016**

( alcance de la NIC 16 )

### **2ª. Alternativa**

Cuenta de  
Cuatro Dígitos

<b>33</b>	<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>
<b>339</b>	<b>Construcciones y Obra en Curso</b>
<b>3395</b>	<b>Plantas Productoras</b>
	<b>( en desarrollo )</b>
<b>33951</b>	<b>Costo</b>
<b>33953</b>	<b>Costo de financiación</b>



# **PLANTAS PRODUCTORAS EN EL PCGE**

**A partir del 1 de enero del 2016**

( alcance de la NIC 16 )

**2ª. Alternativa**

Cuenta de  
Cuatro Dígitos

**36 DESVALORIZACION DE ACTIVO  
INMOVILIZADO**

**3632 Edificaciones**

**36323 Plantas Productoras**

**39 DEPRECIACION, AMORTIZACION Y  
AGOTAMIENTO ACUMULADOS**

**391 Depreciación Acumulada**

**3918 Plantas Productoras**

**39181 Costo**

**39182 Revaluación**

**39183 Costo de Financiación**



# **PLANTAS PRODUCTORAS** **EN EL PCGE**

**A partir del 1 de enero del 2016**

( alcance de la NIC 16 )

**2ª. Alternativa**

	<b>68</b>	<b>VALUACION Y DETERIORO DE</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>Cuenta de</b>		<b>Y PROVISIONES</b>	
<b>Cuatro Dígitos</b>	<b>681</b>	<b>Depreciación</b>	
	<b>6814</b>	<b>Deprec. Inmb.,Maq.y Equipo-Costo</b>	
		<b>68147 Plantas Productoras</b>	
	<b>6815</b>	<b>Deprec. Inmb.,Maq.y Equipo-Revaluac.</b>	
		<b>68157 Plantas Productoras</b>	



# CASO PRACTICO



**Mg. - CPCC. ALEJANDRO FERRER QUEA**



# CASO : *PLANTA PRODUCTORA EN PRODUCCION*

## ENUNCIADO

### Antecedentes

La empresa agraria **Tamara** posee una plantación con árboles de la familia biológica papilionáceas cuyo fruto es el tamarindo.

La empresa **Tamara** posee 500 árboles de tamarindo que fueron sembrados hace 20 años, en el mes de enero de 1995, por lo que la citada especie de origen vegetal ha alcanzado en la actualidad, su etapa de madurez y es productiva hasta los 40 años de vida útil.



**CASO :** *PLANTA PRODUCTORA  
EN PRODUCCION*

Desde el año 2003, se aplica los criterios de la **NIC 41 Agricultura** por tal razón, al 31 de diciembre de 2015 tiene reconocido en libros los valores siguientes :

**35 ACTIVOS BIOLÓGICOS**

( 500 árboles de tamarindo )

351	Activos Biológicos en Producción	
	3512 De Origen Vegetal	
	35121 Valor Razonable	253,500
	35122 Costo	<u>90,500</u>
		344.000

El IASB ha señalado que a partir del 1 de enero de 2016, las plantas productoras serán tratadas con los criterios de la NIC 16 Propiedades Planta y Equipo.



## CASO : EN PRODUCCION

**Operaciones en el 2016**

Durante el ejercicio económico 2016, los costos acumulados incurridos por los productos biológicos que se desarrollan en los 500 árboles de tamarindo sembrados ascienden a S/. 362,400 por los conceptos siguientes :

<b>Concepto</b>	<b>S/.</b>
Preparación de tierras	6,600
Abonamiento	196,900
Riegos	49,100
Labores cultivables	30,000
Control fitosanitario	56,600
Costo de asistencia técnica	<u>23,200</u>
<b>Total</b>	<b>362,400</b>

Así mismo, habrá de considerar la depreciación de la planta productora a razón de 2.5% anual ( 40 años de vida útil.)



**¿ Cómo aplicar la NIC 16 y NIC 41 ?**

Mg. CPCC. Alejandro Ferrer Quea





**CASO : EN PRODUCCION**

**SOLUCION**

**1. Transferencia de Planta Productora(1 Ene. 2016)**

		<u>    1    </u>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>33</b>	<b>INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO</b>			
	332 Edificaciones			
	3325 Plantas Productoras			
	33251 Costo		344,000	
	( cuenta sugerida )			
<b>35</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			
	351 Activos Biológicos en Producción			
	3512 De Origen Vegetal			
	35121 Valor Razonable			253,500
	35122 Costo			90,500
	(para saldar las cuentas )			
			344,000	344,000



**PLANTA PRODUCTORA**  
**CASO : EN PRODUCCION**

**SOLUCION**

**2. Costos incurridos en el Cultivo (ene. a dic. 2016)**

		<u>  2  </u>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>60</b>	<b>COMPRAS</b>			
603	Materiales auxiliares, suministros y repuestos			
6031	Materiales auxiliares		203,500	
6032	Suministros ( agua de riego )		49,100	
<b>62</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES</b>			
621	Remuneraciones			
6211	Sueldos y salarios		27,523	
6271	Régimen de prestaciones de salud		2,477	



**PLANTA PRODUCTORA**  
**CASO : EN PRODUCCION**

**2. Costos incurridos en el Cultivo (ene. a dic. 2016)**

		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	<b>___ 2 ___</b>		
<b>63</b>	<b>GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		
632	Asesoría y consultoría		
	6325 Medioambiental	23,200	
639	Otros servicios prestados por terceros		
	6392 Gastos de laboratorio	56,600	
<b>40</b>	<b>TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		
4031	ESSALUD		2,477
4071	Administradoras de Fondos de Pensiones		3,578



**CASO :** *PLANTA PRODUCTORA  
EN PRODUCCION*

**2. Costos incurridos en el Cultivo (ene. a dic. 2016)**

		<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>___ 2 ___</b>			
<b>41</b>	<b>REMUNERACIONES Y PARTICIP. POR PAGAR</b>		
411	Remuneraciones por Pagar		
	4111    Sueldos y salarios por pagar		23,945
<b>42</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		
421	Facturas, boletas y otros comprob. por pagar		
	4212    Emitidas		<u>332,400</u>
		<u>362,400</u>	<u>362,400</u>



**CASO : PLANTA PRODUCTORA EN PRODUCCION**

**3. Transferencia del total de los Costos Incurridos ( ene. a dic. 2016 )**

		<u>  3  </u>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>35</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			
	352 Activos biológicos en desarrollo			
	3522 De origen vegetal			
	35222 Costo		362,400	
<b>72</b>	<b>PRODUCCION DE ACTIVO INMOVILIZADO</b>			
	724 Activos Biológicos			
	7242 Activos Biológicos en Desarrollo de Origen Vegetal			362,400



**PLANTA PRODUCTORA  
CASO : EN PRODUCCION**

**4. Depreciación de la Planta Productora (ene. a dic. 2016) ( S/. 344,000 : 40 años = S/. 8,600 )**

		<u>    4    </u>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
68	<b>VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES</b>			
	681 Depreciación			
	6814 Deprec. de Inmueb., Maq. y Equipo - Costo			
	68147 Planta Productora		8,600	
	( cuenta sugerida )			
39	<b>DEPRECIACIÓN, AMORTIZACION Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS</b>			
	391 Depreciación acumulada			
	3918 Planta Productora - Costo			8,600
	( cuenta sugerida )			



**PLANTA PRODUCTORA  
CASO : EN PRODUCCION**

**5. Transferencia de la Depreciación al Costo del Producto Biológico (ene. a dic. 2016)**

		<u>  5  </u>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>35</b>	<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			
	352 Activos biológicos en desarrollo			
	3522 De origen vegetal			
	35222 Costo		8,600	
<b>72</b>	<b>PRODUCCION DE ACTIVO INMOVILIZADO</b>			
	724 Activos Biológicos			
	7242 Activos Biológicos en Desarrollo de Origen Vegetal			8,600



# *MUY AGRADECIDO*



**Mg. CPCC. ALEJANDRO FERRER QUEA**

