



UNIVERSIDAD RICARDO PALMA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

La norma internacional de contabilidad 41 agricultura y su incidencia en la elaboración de los estados financieros en el establo Canta Gallo Viejo 2019

TESIS

Para Optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Alfonzo Del Aguila, Jose Carlos
(ORCID: 0000-0001-8569-0992)

ASESORA

Gutierrez Villaverde, Eleana Elizabeth
(ORCID: 0000-0002-0645-595X)

Lima, Perú

2022

Metadatos Complementarios

Datos de autor

Alfonzo del Aguila, Jose Carlos

Tipo de documento de identidad del AUTOR: DNI

Número de documento de identidad del AUTOR: 70058052

Datos de asesor

Gutierrez Villaverde, Eleana Elizabeth

Tipo de documento de identidad del ASESOR: DNI

Número de documento de identidad del ASESOR: 09371760

Datos del jurado

JURADO 1: Muñante Valenzuela, Fortunato Leopoldo, 09309526, 0000-0002-4049-2973

JURADO 2: Chipana Tagle, Dennis Daniel, 21527619, 0000-0002-1858-146X

JURADO 3: Valdeiglesias Cabrera, Lucio, 23876235, 0000-0002-0478-2041

JURADO 4: Núñez Rosales, Cynthia Verina, 10305323, 0000-0002-8328-9019

Datos de la investigación

Campo del conocimiento OCDE: 5.02.00

Código del programa: 411156

Dedico esta tesis a Dios, a mis padres

Y mis hermanas, por el apoyo continuo e

incondicional que me han brindado en todo

momento para cumplir mis objetivos en la vida.

AGRADECIMIENTOS

Mis más sinceros agradecimientos a mi alma mater, por haberme brindado los conocimientos de esta maravillosa carrera; y a todas las personas que de alguna manera me apoyó en el desarrollo de esta tesis, entre ellos docentes y familiares.

INTRODUCCIÓN

En la investigación titulada “La Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Canta Gallo Viejo periodo 2019” nos permite analizar las dificultades que tiene la empresa con relación a los productos agrícolas derivados de los activos biológicos y de cómo adaptarse a la NIC 41. Para ello existen organismos internacionales que nos indican la forma en que deben presentarse los estados financieros, como son Las Normas Internacionales de Contabilidad 1 (NIC 1), las cuales son un conjunto de normas que permite que la información financiera sea fiable y objetiva.

Para que una empresa responda a todas las exigencias debe de considerar la importancia de una oportuna información de sus estados financieros, debido a que el gerente general analizará dicha información financiera y así tomará decisiones que velen por el mejor rendimiento de la empresa.

La presente investigación es una guía de como evaluar la situación de la empresa de tal modo que nos den un panorama actual de la situación de la organización sobre el tema investigado, para de esta manera poder identificar y establecer prioridades identificando problemas en base a la interpretación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

La presente tesis está dividida en seis capítulos:

CAPÍTULO I.- Se presenta la realidad problemática, la formulación del problema, los objetivos de la investigación, la delimitación de la investigación, la justificación e importancia de la investigación, y las limitaciones de la investigación.

CAPÍTULO II.- Se presentó los aspectos teóricos como los antecedentes de la investigación, tanto nacionales como internacionales, las bases teóricas y la

definición de los términos básicos.

CAPÍTULO III.- Se plantearon las hipótesis y variables y variables, en donde se detallan las variables conceptualmente y se presenta la matriz de consistencia.

CAPÍTULO IV.- Se desarrolló el marco metodológico que incluyó el método de la investigación, diseño de la investigación, la población y muestra de la investigación, las variables de la investigación, las técnicas e instrumentos de recolección de datos y las técnicas de procesamiento de análisis de datos.

CAPÍTULO V.- Se desarrolló los resultados y discusión, consta de datos cuantitativos, análisis de resultados y discusión de resultados.

CAPÍTULO VI.- Se redactó las conclusiones y recomendaciones .

INDICE

METADATOS COMPLEMENTARIOS	ii
AGRADECIMIENTOS.....	iv
INTRODUCCIÓN	v
INDICE.....	vii
LISTA DE TABLAS.....	xi
LISTA DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO	1
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2. Formulación del Problema.	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas Secundarios	3
1.3. Objetivos, General y Específicos	4
1.3.1. Objetivo General	4
1.3.2. Objetivos Específicos	4
1.4. Justificación o Importancia del Estudio	4
1.5. Alcance y Limitaciones	5
1.5.1. Alcance.....	5
1.5.2. Limitaciones	5
1.5.2.1. Temporal	5
1.5.2.2. Espacial	5
1.5.2.3. Social.....	5
1.5.2.4. Conceptual.....	6
CAPÍTULO II.....	7

2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL.....	7
2.1. Antecedentes de la Investigación	7
2.1.1. Antecedentes nacionales	7
2.1.2. Antecedentes internacionales	9
2.2. Bases teórico – científicas	11
2.2.1. La norma internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41)	11
2.2.1.1. Objetivo	11
2.2.1.2. Alcance	11
2.2.1.3. Reconocimiento y Medición	12
2.2.1.4. Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable	14
2.2.1.5. Información a revelar	15
2.2.1.6. Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad	17
2.2.1.7. Fecha de Vigencia y Transición	18
2.2.2. Actividad Agropecuaria	18
2.2.2.1. Formas de desarrollo de la Actividad Agrícola.....	19
2.2.2.2. Clasificación de las Actividades Ganaderas.....	21
2.2.2.3. Ley N° 31110 Ley del Régimen Laboral Agrario y de incentivos para el Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial.....	22
2.2.2.4. Activos Biológicos	23
2.2.2.5. Flujograma de manejo vacuno para la producción de leche	25
2.2.2.6. Categorización de los Animales	26
2.2.2.7. Agotamiento de los animales	27
2.2.2.8. Cálculo de Agotamiento de animales.....	27
2.2.2.9. Leche Cruda	30
2.2.3. La norma internacional de Contabilidad Presentación de Estados Financieros (NIC 1)	31
2.2.3.1. Objetivo	31
2.2.3.2. Finalidad de los Estados Financieros	31
2.2.3.3. Estados Financieros.....	32
2.2.3.4. Estado de Situación Financiera	33
2.2.3.5. Elementos.....	34
2.2.3.6. Partidas	34
2.2.3.7. Estado de Resultados.....	35
2.2.3.8. Partidas	35
2.2.3.9. Estado de Cambios en el Patrimonio neto.....	36
2.2.3.10. Estado de Flujo de Efectivo.	36
2.2.4. La norma internacional de Contabilidad Inventarios (NIC 2).....	37

2.2.4.1. Objetivo.....	37
2.2.4.2. Alcance.....	37
2.2.4.3. Medición de los Inventarios	37
2.2.4.4. Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos	39
2.2.5. Análisis de Estados Financieros	39
2.2.5.1. Análisis Horizontal.....	39
2.2.5.2. Análisis Vertical.....	40
2.3. Definición de Términos Básicos	41
CAPÍTULO III.....	44
3. HIPÓTESIS Y VARIABLES	44
3.1. Hipótesis y/o supuestos básicos.	44
3.1.1. Hipótesis General.	44
3.1.2. Hipótesis Específicas.....	44
3.2. Variables o Unidades de Análisis.....	44
3.3. Matriz de Operacionalización de Variables	45
3.4. Matriz lógica de consistencia	45
CAPITULO IV	47
4. MÉTODO	47
4.1. Tipo y Método de Investigación.	47
4.1.1. Tipo de Investigación	47
4.1.2. Método de Investigación	47
4.2. Diseño Especifico de Investigación	47
4.3. Población, Muestra o Participantes	48
4.3.1. Población (N)	48
4.3.2. Muestra (n)	49
4.4. Instrumentos de recogida de datos.	49
4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.	50
4.6. Procedimiento de ejecución del estudio	50
CAPITULO V	51
5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	51
5.1. Estados Financieros según la empresa	51
5.1.1. Estado de Situación Financiera - Presentado por la empresa.....	51
5.1.2. Estado de Resultado presentado por la empresa lechera.....	52
5.1.3. Problemas contables identificados no aplicados por la empresa.....	53

5.1.3.1. Estado de Situación Financiera según la NIC 41	53
CAPITULO VI.....	58
6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
6.1. Conclusiones	58
6.2. Recomendaciones.....	58
REFERENCIAS.....	60

LISTA DE TABLAS

Tabla 01. Rendimiento de calidad y cantidad de los activos biológicos	20
Tabla 02. Vida util probable (años) en animales	29

LISTA DE FIGURAS

Figura 01: Ejemplos de activos biológicos.....	12
Figura 02: Flujograma de manejo productivo y reproductivo de manejo de cría del ganado para la producción de leche.	25
Figura 03: Estados Financieros Básicos	32
Figura 04: Análisis Horizontal.....	40
Figura 05: Análisis Vertical.	41
Figura 06: Diseño de la Investigación	418

RESUMEN

El propósito de este estudio fue determinar la complejidad que tiene las empresas al momento de contabilizar sus activos biológicos y sus productos agrícolas, debido a que muchas empresas los tratan de la misma manera, por lo cual la depreciación de estos podría tener un impacto en la determinación de los estados financieros del negocio generando beneficios o perjuicios a la empresa.

El objetivo principal es averiguar como la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad Agricultura (NIC 41) afecta la situación financiera de la empresa ganadera Canta Gallo Viejo en el periodo 2019, de esta manera se logrará tener una información confiable, verídica de los estados financieros de la empresa. Para poder lograr los objetivos se realizó una investigación de tipo aplicada y el diseño no experimental porque analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia. Para mostrar el grado de veracidad de los estados financieros con la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad Agricultura (NIC 41).

Palabras clave: Norma Internacional de Contabilidad 41- , estados financieros, activos biológicos.

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the complexity that companies have when accounting for their biological assets and their agricultural products, because many companies treat them in the same way, for which their depreciation could have an impact on the determination of the financial statements of the business generating benefits or losses to the company.

The main objective is to find out how the application of the International Agricultural Accounting Standards (IAS 41) affects the financial situation of the Canta Gallo Viejo livestock company in the 2019 period, in this way it will be possible to have reliable, true information of the financial statements. of the company. In order to achieve the objectives, an applied research and non-experimental design were carried out because they analyze and study the facts and phenomena of reality after their occurrence. To show the degree of veracity of the financial statements with the application of the International Agricultural Accounting Standards (IAS 41).

Keywords: International Accounting Standard N° 41 , financial statements, biological assets.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL ESTUDIO

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

El desarrollo de la cría de animales camélidos (guanaco, llama y vicuña), aves e insectos en el Perú tuvo su crecimiento durante las épocas pre – incaica e incaica. Durante la etapa de la conquista y la llegada de los Jesuitas se inició con la importación de diferentes especies animales, estableciendo de esta manera las actividades de crianza de ovinos, vacunos, cabras, etc. Esta importación de animales permitió la diversificación de los diferentes productos que se obtienen de ellos.

La industria ganadera orientada a los lácteos comenzó en Perú a principios del siglo XIX, con la importación de ganado suizo, especialmente la raza Durham en la costa en 1905 y Brown Swiss y Normados en la Sierra en 1908. Aumentó significativamente a mediados de la Primera Guerra Mundial cuando se formó la Asociación Peruana de Ganaderos (1915) y se introdujo una gran cantidad de vacas Holstein estadounidenses.

La ganadería en el Perú es una acción que se lleva a cabo en todo el territorio peruano, es una de las actividades en las que no se beneficia solamente la carne sino también los diferentes derivados que se pueden obtener del animal, los cuales son una gran fuente de nutrientes para el hombre. Según MINSA (2018), la leche fresca de vaca está compuesta por agua, energía, proteína, grasas y carbohidratos.

Aproximadamente el 80% de la ganadería nacional se encuentra localizada en nuestra sierra y selva peruana y el 20% restante se distribuye en las localidades de la costa.

Para el Dr. Alcántara (2021), “La ganadería es la actividad económica en la crianza de animales domésticos en los pisos intermedios de climas templados y en las altas mesetas del país”. (p.21)

Al sur de la Región de Lima se encuentra ubicado el estable Canta Gallo Viejo, que cuenta con 10 hectáreas de terreno, de los cuales 3 corresponden para las crianzas de sus ganados y 7 son para la cosecha de chala, alimento de los ganados. La principal actividad económica es la crianza de animales vacunos para su explotación y comercialización de su producto agrícola (leche). Durante el año 2019 el estable Canta Gallo Viejo contaba con un aproximado de 600 a 630 ganados vacuno lechero los cuales un 17% corresponden a terneros y un 83% corresponden a vaquillas, vaquillonas y vacas en producción. Dando una producción aproximada del periodo de 1'500,000.00 litros de leche, debido a que cuenta con una sala de ordeño paralelo, donde su diseño ahorra espacio y ofrece gran confort para los animales.

Con respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad se aprecia que en la contabilidad del Estable Canta Gallo Viejo, no se estaría manejando adecuadamente la elaboración y presentación de la información financiera y esto repercute en la toma de decisiones futuras.

El problema se debe a que el estable Canta Gallo Viejo desconoce la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y por ello no lo estaría manejando y aplicando adecuadamente la revelación y presentación de la información contable, debido a la deficiencia de capacitación y actualización en el área de contabilidad.

Además, no se estaría manejando la correcta medición (medición final) de los ganados, debido a que las empresas ganaderas se dedican más a la explotación del ganado desde el punto de vista económico y no optimizan los recursos disponibles.

La finalidad de esta investigación es conocer la incidencia de la aplicación de la NIC 41 Agricultura en la presentación de los Estados Financieros – NIC 1 del Establo Canto Gallo Viejo, así mismo obtener una mejor gestión con información de calidad y de esa manera llevar una contabilidad adecuada según los parámetros internacionales.

Es de indicar que la empresa ganadera no viene aplicando la cuenta 35 activos biológicos, la cuenta 66 pérdida del valor razonable de los activos corrientes y la cuenta 76 ganancia del valor razonable de los activos corrientes. Por dicho motivo se formula el problema.

1.2. Formulación del Problema.

1.2.1. Problema general

- ¿En qué medida la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) incide en la Presentación de los Estados Financieros (NIC 1) del Establo Canto Gallo Viejo - Periodo 2019?

1.2.2. Problemas Secundarios

- ¿Cómo incide la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la presentación del tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad 1 en el Establo Canto Gallo Viejo – Periodo 2019?
- ¿De qué manera afecta la adopción de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la información a revelar en las notas a los estados financieros del establo Canto Gallo Viejo – Periodo 2019?

1.3.Objetivos, General y Específicos

1.3.1. Objetivo General

- Determinar cómo incide la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la Presentación de los Estados Financieros (NIC 1) del Establo Canta Gallo - Periodo 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la presentación del tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad 1, del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.
- Determinar la manera en que afecta la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41), en la información a revelar a través de las notas a los Estados Financieros del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.

1.4. Justificación o Importancia del Estudio

Esta investigación beneficiará de manera directa al Establo Lechero Canta Gallo Viejo, para que pueda llevar de manera correcta su contabilidad y pueda tomar las decisiones en base a información verídica. También será de utilidad para las empresas Ganaderas en el Departamento de Lima Provincia de Cañete, para la elaboración de sus Estados Financieros según la NIC 41.

1.5. Alcance y Limitaciones

1.5.1. Alcance

El trabajo de investigación tendrá como objetivo la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) que comprende la presentación del tratamiento contable y la información a revelar en las notas para la determinación de los Estados Financieros por parte del área contable en el Establo Canta Gallo Viejo.

1.5.2. Limitaciones

1.5.2.1. Temporal

La presente investigación se realizó utilizando información de los estados financieros del periodo 2019.

1.5.2.2. Espacial

El establo Canta Gallo Viejo del cual el Sr. Jorge Beas Cortez es gerente general y dueño, está ubicado en el departamento de Lima provincia Cañete, su principal actividad económica es la venta de leche.

1.5.2.3. Social

El establo Canta Gallo viejo, servirá como ejemplo para que los Establos lecheros tanto en Lima provincias y demás regiones tengan en cuenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41).

1.5.2.4. Conceptual

Área de conocimiento: Ciencias Económicas Empresariales

Líneas de Investigación: Globalización, Economía, Administración y Contabilidad

Disciplina: Contabilidad

Área de la disciplina: Contable – Tributario

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

2.1. Antecedentes de la Investigación

Durante la revisión y consulta bibliográfica de diversos trabajos de investigación se descubrió información importante que servirá de apoyo para la presente investigación

2.1.1. Antecedentes nacionales

ALCA Y GONZALES (2017) en su tesis titulada “*Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Granjas Amazónicas S.A.C. – Tambopata periodo 2014 al 2015*”. presentada en la Universidad Andina del Cusco, Cusco -Perú. Presentado para optar la titulación profesional de contador público.

Su objetivo principal fue determinar cómo la empresa Granjas Amazónicas SAC – Tambopata manejó la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de sus estados financieros del 2014 al 2015 . Se ha notado que la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41- Agricultura no está tan extendida en las empresas avícolas de la región Madre de Dios. El problema que tiene la tesis es el desconocimiento de la normativa contable por lo que hace que se cometan errores, dejando al criterio del contador que lleva la contabilidad por falta de capacitación y actualización en la normativa contable. Otro problema es la no valorización correcta de las gallinas ponedoras mediante un sistema de costeo adecuado. Un problema adicional es también la imposibilidad de determinar el valor justo de la gallina ponedora y del huevo. Debido a que no se manipulará la NIC 41 – Agricultura ni el tratamiento financiera de la empresa, la investigación

será no experimental y transversal. La investigación descubrió que la empresa subvalora sus actividades biológicas utilizando el método lineal ; sin embargo, el método lineal solo considera el costo inicial de compra de la actividad biológica , lo que cambia la información que debe registrarse en los registros financieros .

BENITES (2018), en su tesis titulada: “Activos Biológicos y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima – 2017”., presentada en la Universidad Cesar Vallejo, Lima –Perú. Para obtener el título profesional de contador público.

Su objetivo fue averiguar cómo las actividades biotecnológicas afectan los negocios agrícolas en el distrito de Miraflores, Lima 2017. Se identificó que los Estados Financieros no muestra correctamente a los activos biológicos, ya que no existen parámetros específicos para determinar la valoración contable de los activos biológicos, debido a que los criterios y métodos utilizados no son los mismo de una empresa comercial o industrial. Esto se debe al hecho de que muchas empresas de productividad desconocen de la NIC 41 y por eso cometen errores, dejando que el contador lleve la contabilidad de acuerdo a su criterio debido a la falta de capacitación y actualización del área contable. La tesis presenta un diseño no experimental, ya que las variables no son manipuladas, debido que serán analizadas en su estado natural sin intervenir en la información que se le proporcione. Se obtuvo como resultado que los activos biológicos influyen en los Estados Financieros, ya que esto ayudará que dichos activos tengan un reconocimiento de manera que se indique su valor real.

MESIAS Y VIDAURRIZAGA (2017), en su tesis titulada “*Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM PERÚ S.A.C. año 2015*”, presentada en la Universidad

Nacional de San Martín, Tarapoto -Perú. Tesis presentada para optar al título de contador público.

El objetivo principal fue determinar la relación de las actividades bioquímicas según la NIC 41 en las cuentas financieras de Verdal RSM Perú, en el año 2015. Una de las principales acciones deficitarias es lo relacionado a la aplicación correcta de la contabilidad de gestión vinculadas a los activos biológicos, concretamente a la valorización de las plantaciones. Todo esto necesita una aplicación acorde a la normativa NIC 41. Por otro lado, se identificó que los estados financieros no muestran de manera correcta los activos biológicos, puesto que la naturaleza agrícola no corresponde a las mismas características de una empresa comercial o industrial. La tesis presenta un diseño descriptivo, porque describe, analiza e interpreta la naturaleza y desarrollo de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41, no es experimental transversal; ya que no se ha aplicado diseños experimentales para evaluar las variables en el estudio. Se concluyó que de acuerdo con la NIC 41, los activos biológicos tienen una relación directa con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC, que representa el 22.39% del activo total y el 26.98% del activo no corriente.

2.1.2. Antecedentes internacionales

CERVANTES Y QUIROZ (2018) en su Tesis en la tesis titulada “*Diseño de aplicación de la NIC 41 en Activos Biológicos de las empresas avícolas*”, presentada en la Universidad de Guayaquil – Ecuador. Tesis presentada por optar el título de contador público autorizado.

El objetivo principal fue diseñar la aplicación de la NIC 41 en actividades biológicas en empresas agropecuarias. En la tesis las autoras señalaron que en Ecuador las empresas agrícolas generalmente no llevan un control en el proceso

económico y tienen problemas en la aplicación de la NIC 41, esto se debe a una mala interpretación de la naturaleza de las cuentas lo que lleva a un error de reconocimiento de partidas contables que afectan los valores de ingresos, sus gastos y sus costos para poder medir con eficacia por lo tanto se elaboran de manera incorrecta los estados financieros y afecta su presentación y comprensión. Al elaborar sus Estados Financieros muestran errores en la parte del activo, ya que no dividen las cuentas del inventario, de los activos biológicos, lo cual genera un error de clasificación. El diseño de esta investigación es de tipo causal, porque analiza la causa de un efecto y a través del cual se emite una respuesta que conduce a la comprobación de la hipótesis, sustentada a su vez por la propuesta de un diseño de aplicación con el fin de tener mejor conocimiento de la NIC 41 agricultura. Se concluyó que la compañía notaba una fuerte desorganización en el campo administrativo - contable y sobre todo en el reconocimiento de los activos biológicos que cuenta la empresa, se comprobó la ausencia de un manual de procedimientos de la NIC 41 agricultura para el departamento contable, lo que se refleja en el control y manejo de los pollos tanto hembra, machos y huevos. También en la actualidad no cuentan con un método para depreciar correctamente sus activos biológicos, debido a esto cargan todo a la cuenta inventarios.

ALCOCER (2015), en la tesis titulada “*Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: AGRICULTURA; para pequeñas y medianas empresas establecidos en el sector ganadero de la provincia de Pichincha*”, presentada en la Universidad de Las Fuerzas Armadas – Ecuador.

Presentada para optar el título de contador público auditor.

Se identificó como objetivo principal, diseñar un modelo de aplicación de la NIC 41 para las medianas y pequeñas empresas ganaderas de la provincia de Pichincha,

que ayude a la administración a revelar información financiera viable. La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, ha generado la necesidad de una guía para a aplicación de las normas internacionales de contabilidad que resulte de fácil comprensión y amigable para su utilización. La tesis presenta los métodos inductivos y deductivos. Al concluir con la investigación, se elaboró un manual de aplicación de la NIC 41, el cual puede ser utilizado por los gerentes y contadores de las empresas ganaderas de la provincia de Pichincha para efectuar los registros contables correspondientes de los activos biológicos y así poder generar una información más fiable.

2.2. Bases teórico – científicas

2.2.1. La norma internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41)

2.2.1.1. Objetivo

La Norma Internacional de Contabilidad Agrícola (NIC 41) fue desarrollada para estandarizar una de las actividades económicas más importantes del país, la actividad agrícola , la cual brinda lineamientos.

2.2.1.2. Alcance

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 1), Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- subvenciones del gobierno.

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección para su mejor comprensión:

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes de una transformación poscosecha/recolección
Ovejas	Lana	Hilos, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilos de algodón, vestidos
Caña de azúcar (1)	Caña azúcar cortada	Azúcar
Canado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Carne de cerdo	Salchicha, jamón ahumado
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té (1)	Hojas recolectadas	Té elaborado
Viñedos (1)	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales (1)	Frutas cosechadas	Fruta preparada
Palmas, aceiteras (1)	Frutas recolectadas	Aceite de palma
Arboles de caucho (1)	Látex recolectado	Productos de caucho
NIC 41: Agricultura (transformación biológica)		NIC 2: Existencias (transformación industrial)

(1) NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo (plantas productoras)

Figura 01: Ejemplos de activos biológicos. Fuente: Ferrer, 2018

2.2.1.3. Reconocimiento y Medición

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 10), “La entidad reconocerá a un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable”

- a) La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 11), En la actividad agrícola , el control se puede mantener a través de la propiedad legal del cultivo y el marcado de otros cultivos en el momento de la compra, el nacimiento o la muerte.

- b) La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 12), Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de ventas, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.
- c) La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 13), Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación.
- d) La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 15), La medición del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

En conclusión, la norma establece que los activos biológicos durante su periodo de crecimiento, degeneración, producción y procreación deben valorarse de acuerdo al valor razonable menos una estimación de costos en el punto de venta. Como se muestra en el siguiente ejemplo, es la forma correcta de medir la ganancia del valor razonable.

-----XX-----		
	DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	XXXXX	
351 Activos biológicos en producción		
3511 De origen animal		
35111 Valor razonable		
76 GAN. POR MED. DE ACTIV. NO FINANC. AL V. RAZ		XXXXX
762 Activo inmovilizado		
7622 Activos biológicos		
x/x por la ganancia por medición al valor razonable		

2.2.1.4. Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 30), “Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse de forma fiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que

el valor razonable puede ser medido con fiabilidad, sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta continuarán haciéndolo así hasta el momento de la disposición”.

2.2.1.5. Información a revelar

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 40), La entidad informará las ganancias o pérdidas globales desde el inicio de las actividades bioquímicas y productos agrícolas, así como los cambios en el valor razonable menos los costos de los activos biológicos.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 41), La entidad presentará una descripción de cada grupo de activos biológicos.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 43), “Se les recomienda a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada uno de los grupos de activos biológicos, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones”.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 44), Estos activos biológicos consumibles son aquellos que van a ser recolectados como productos agrícolas o para venderse como activos biológicos. Por ejemplos, las cabezas de ganado

utilizadas para producir carne son activos biológicos o las que tengas para vender, así como peces en piscifactorías, cultivos, tales como maíz y trigo, todo aquello que se pueda obtener de una planta productos y árboles que cultivan para producir madera. Los activos biológicos productores son todos aquellos que sean diferentes a los del tipo consumible, los cuales pueden ser: el ganado para producir leche y árboles de los que se cosechan frutas. Cabe resaltar que el activo biológico productor no es un producto agrícola, sino que se mantiene para producir.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 49), “Una entidad revelará que la existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas, la cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos y las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola”.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 50), La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
- Los incrementos debidos a compras.
- Las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5.

- Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y otros cambios.

2.2.1.6. Información a revelar sobre activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 54), Si la entidad estima el costo de las actividades biológico al final del período, menos la depreciación y las pérdidas acumuladas, deberá revelar la siguiente información en relación con dichas actividades:

- Una descripción de los activos biológicos
- Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable
- Si es posible, el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable
- El método de depreciación utilizado
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 55), Sin embargo, si la entidad mide las actividades biológicas a un costo menor que la depreciación y las pérdidas por depreciación, debe revelar cualquier ganancia o pérdida realizada como resultado de la disponibilidad de tales actividades biológicas , así como las cifras

asociadas con dichas actividades biológicas. Además, la conciliación deberá incluir las siguientes cifras, que estén relacionadas con dichas actividades biológicas y hayan sido incluidas en la ganancia o pérdida neta :

- Pérdidas por disminución del valor
- Reversiones de pérdidas por deterioro del valor
- Depreciación.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 56), Sin embargo, durante el período actual, la entidad ha podido determinar de forma fiable el valor razonable de las actividades biológicas que previamente habían sido medidas a un costo menor que la depreciación y las pérdidas por depreciación del valor.

- Una explicación de las actividades biológicas;
- Una explicación de las razones por las que se ha llegado a medir con confianza un valor razonable.
- El impacto del cambio

2.2.1.7. Fecha de Vigencia y Transición

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 58), Esta norma será aplicable a los estados financieros anuales que cubran períodos que comiencen el miércoles 1 de enero de 2003. Se recomienda presentar la solicitud con anticipación. Si la entidad implementa esta norma antes del inicio del periodo tributario, este será revelado.

2.2.2. Actividad Agropecuaria

Según el Instituto Pacífico (2015), nos indica que “viene a ser la administración que una empresa hace de la transformación biológica, con fines de venta, en productos agropecuarios o en activos biológicos adicionales (crías)”

Según Helguera, Lanfranco y Majo (2005), nos indica que "es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes."

Como indican los autores citados la actividad agrícola es la administración por parte del ente del desarrollo conveniente de los activos biológicos bajo su control con el fin de producirlos o venderlos. Esta gestión engloba diferentes actividades agrícolas, pero en la presente investigación básicamente nos enfocaremos en la crianza del ganado vacuno.

2.2.2.1. Formas de desarrollo de la Actividad Agrícola

Según Cajo y Álvarez (2016), la actividad agrícola cubre una gama de diversas actividades; como, por ejemplo:

- El engorde del ganado
- La silvicultura
- Los cultivos de plantas de ciclo anual o perennes
- El cultivo en huertos y plantaciones
- Floricultura
- Acuicultura (Incluyendo las piscifactorías)

Dentro de los puntos señalados se puede encontrar similitudes.

Capacidad de cambio: Según Ferrer (2015), nos indica que "tanto las plantas y animales vivos son capaces de transformaciones biológicas".

Gestión del cambio: Según Ferrer (2015) es la intervención del hombre para facilitar la transformación biológica mediante la creación de las condiciones necesarias para un mejor desempeño de la actividad, tales como:

- Manipulación genética para mejorar razas y cultivos.
- Alimentación equilibrada o fertilización del suelo
- Creación de medio ambiente con adecuada temperatura o humedad (invernaderos).

Medición del Cambio: Según Ferrer (2015), nos indica que, como parte de una buena gestión de procesamiento, los rendimientos deben valorarse en tanto como en calidad como en cantidad, como, por ejemplo:

Tabla 01:

Rendimiento de calidad y cantidad de los activos biológicos

Calidad	Cantidad
Genética (razas)	Procreación
Resistencia de fibra	Peso
Resistencia a plagas	Litros
Contenido vitamínico o proteico	Longitud de fibra

Fuente: Ferrer (2015)

En resumen, al valorar o evaluar, los cambios cualitativos y cuantitativos logrados por la biotransformación deben medirse y controlarse de manera rutinaria, y el

valor pasado debe proporcionarse en el costo incurrido o el valor razonable asignado a la transformación o cambio experimentado.

2.2.2.2. Clasificación de las Actividades Ganaderas

- Ganadería

Según Cajo y Álvarez (2016) en su texto “Manual práctico de las NIIF tratamiento contable tributario, Tomo II”, menciona que: Son actividades que se realizan con el fin de producir carne, leche, miel, entre otras cosas. Existe un vínculo entre la agricultura y la ganadería ya que los animales son alimentados con forrajes y productos agrícolas y se aprovecha su servicio, fuerza y trazado. En este paso se incluyen los mismos costos de producción que se aplican a la lechería , con la salvedad de que en los primeros años los costos superan los ingresos, que se considera la fase de establecimiento , y los costos se distribuyen a lo largo de los años según el método utilizado .para cultivos permanentes.

- Variedades de ganado explotables:

Vacuno o bovino, equino (caballos) procreación, crecimiento y venta, porcinos (cerdos), ovinos a lanas (ovejas) lana de tranquila, caprino. (p. 687)

- Variedades de explotación de ganado bovino:

Ganado para carne, ganado reproductor de registro, ganado de lidia y ganado lechero, animales de trabajo. (p.688)

Existen distintas características y cuestiones para el registro, control y valoración de cada tipo.

La actividad ganadora se podría dividir en tres categorías: producción de leche
ganado crianza y engorde de ganado

- **Producción de leche.**

Asimismo, indica “Es el sector dedicado a la producción de leche en escala comercial en la rotación de potreros es fundamental. Por tanto, se requiere una superficie mínima para el desarrollo de la actividad, que está de acuerdo con el tipo de ganado y las condiciones climáticas de las zonas donde se desarrolla la explotación de la actividad lechera. Una vez que se ha establecido el área optima, el cálculo de los costos de producción se efectúa basándose en la explotación en su conjunto y no basándose en las hectáreas o manzanas, como en el caso de los cultivos permanentes. En vista de que en la producción de leche existen fases de incremento y de plena producción, los gastos se pueden agrupar en fijos y variables.” (Cajo y Álvarez, 2016, p.688)

- **Engorde de ganado.**

Para Cajó y Álvarez (2016), “El cálculo de los costos de producción serán los mismos que se ha empleado en la explotación lechera, excepto la depreciación por toros reproductores y la inseminación artificial, ya que todos los animales serán comprados a tierna edad y durante la explotación no habrá reproducción. El valor de la compra de los animales y transporte se incluirá en los costos variables.” (p.688)

**2.2.2.3. Ley N° 31110 Ley del Régimen Laboral Agrario y de incentivos
para el Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial**

Declarar de interés la inversión y el desarrollo del sector agrícola. Las personas físicas o jurídicas que desarrollan cultivos ganaderos están incluidas en el ámbito de aplicación de la ley, a excepción de la industria forestal.

Además, se incluyen empresas agroindustriales, siempre que se utilicen principalmente productos agrarios, obtenidos principalmente de personas que se encarguen de cultivos y / o crianza, en áreas donde se producen dichos productos.

El personal de las empresas de las áreas administrativa y de soporte técnico no está incluido en esta ley.

En cuanto a los beneficios fiscales, lo siguiente fue que permite una disminución del impuesto sobre la renta del 29,5% al 15%. También se beneficia de un porcentaje de depreciación acelerada del 20% por año sobre el monto de las inversiones en infraestructura hidráulica y riego realizadas durante la vigencia de la ley. La presente ley además nos indica que la tasa de contribución de Essalud fue modificada al 9% (anteriormente era el 4%). (Ley N° 31110, 2020)

2.2.2.4. Activos Biológicos

Para Cajo y Álvarez (2016), “Los activos biológicos son plantas y animales que sufren transformaciones biológicas, para dar o extraer su producción, productos agrícolas que se contabilizan o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. La preocupación común es saber cómo diferenciar los activos de las existencias que producen. Por tanto, determinar si una partida es un activo biológico o parte de las existencias, a veces depende del propósito para el cual se mantiene dicho activo. Por ejemplo, los huevos fertilizados preservados para la cría son activos biológicos, mientras que los huevos utilizados para la alimentación o el consumo se consideran como existencias comercializables; otro ejemplo, las plantaciones de vid se considerarán activos biológicos, en lugar de, se cosecharán o deberían considerarse como existencias. (mercaderías-venta de uvas o materia

prima para producción de vinos). En cambio, los productos agrícolas son aquellos ya recolectados, procedentes de los activos biológicos.” (p.677)

Un Activo Biológico puede clasificarse de 3 formas: activos biológicos consumibles, activos biológicos para producir frutos.

- **Activos Biológicos Consumibles.**

Para Cajo y Álvarez (2016), “Son los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos, por ejemplo, las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender”. (p.679)

- **Activos Biológicos Productivos.**

Según Cajo y Álvarez (2016), “Son todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo, el ganado para la producción de leche Flujograma de manejo de vacunos para producción de leche, las cepas de vid,etc”. (p.679)

- **Activos Biológicos Productivos.**

Según Cajo y Álvarez (2016), “Son aquellos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular”. (p.679)

2.2.2.5. Flujograma de manejo vacuno para la producción de leche

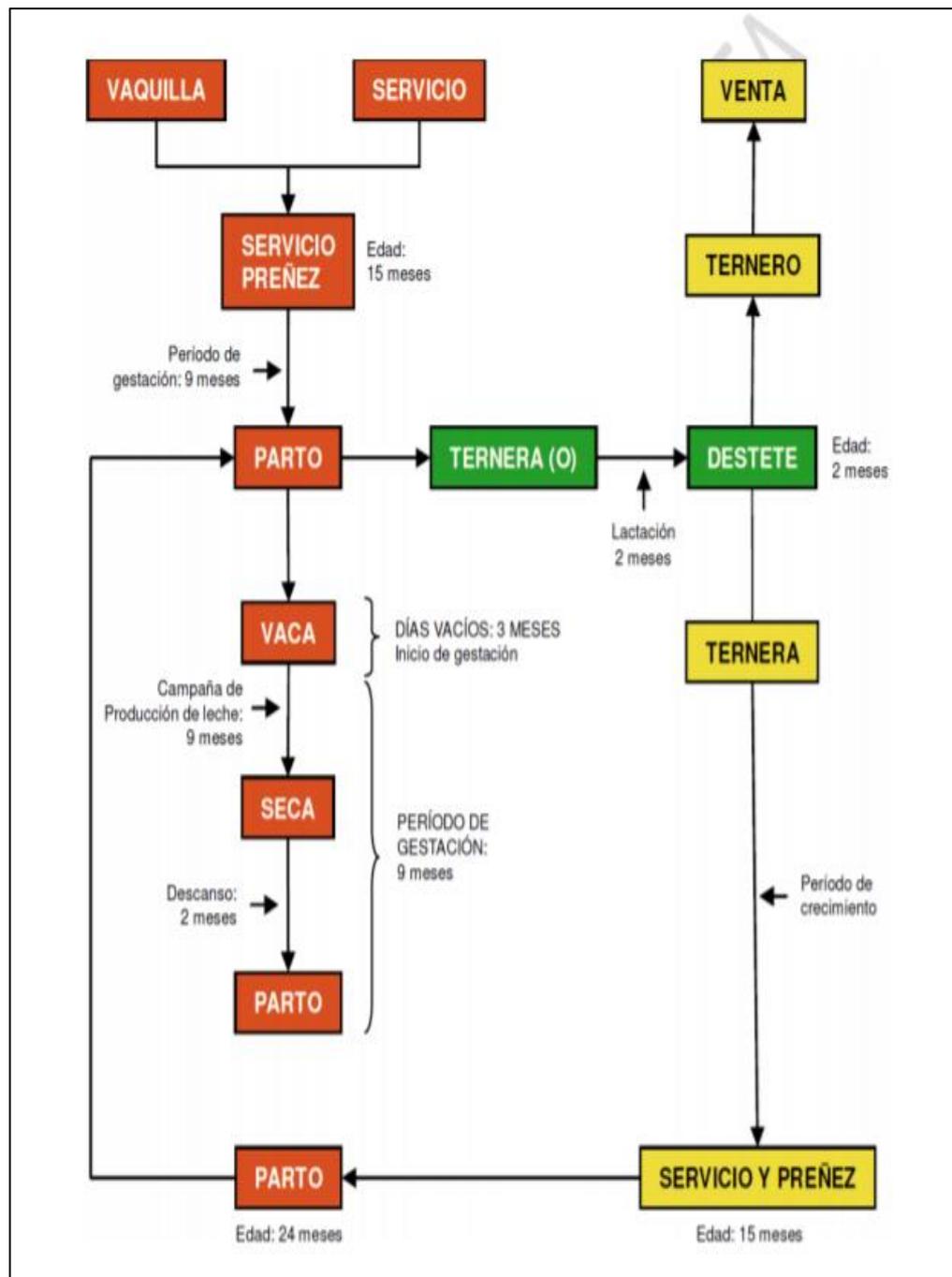


Figura 02: Flujograma de manejo productivo y reproductivo de manejo de cría del ganado para la producción de leche. Fuente: Agrobanco, 2012

2.2.2.6. Categorización de los Animales

Cada explotación ganadera dedicada a un sistema de producción que cría ganada para pastos; tendiendo a la producción de leche, los animales deben estar en diferentes categorías según la edad y / o estado fisiológico con el fin de facilitar y optimizar la aplicación de los programas de alimentación y manipulación de salud, que llevan los siguientes nombres:

- **Ternera lactante**

Según Agrobanco (2012), "Es una denominación que corresponde a un ternero menor, desde el nacimiento hasta el destete (0 a 2 meses)". (p.7)

- **Ternera destetada**

Según Agrobanco (2012), "Nombre que se da a una hembra bovina menor, desde el destete hasta los 4 meses de edad". (p.7)

- **Ternera en crecimiento**

Según Agrobanco (2012), "Es una denominación que corresponde a una hembra bovina menor, desde los 5 hasta los 12 meses de edad". (p.7)

- **Vaquilla**

Según Agrobanco (2012), "Nombre que se asigna a una hembra bovina joven, desde los 13 meses de edad hasta la edad en que es servida y queda preñada". (p.7)

- **Vaquillona**

Según Agrobanco (2012), "Es el término utilizado para referirse a una hembra bovina joven, desde el diagnóstico positivo de preñez (17 meses en promedio) hasta la fecha de su primer parto (24 meses)". (p.7)

- **Vacas en producción**

Según Agrobanco (2012), “Están agrupadas en tres sub grupos (alta producción, mediana producción y baja producción)”. (p.7)

- **Vacas en seca**

Según Agrobanco (2012), “Son hembras a partir de los siete meses de gestación”. (p.7)

2.2.2.7. Agotamiento de los animales

Según Pérez (s.f), “Los animales que se encuentran en producción como búfalos, cerdas, entre otros, así como los reproductores adultos, cuentan con un agotamiento que debe calcularse, y se constituyen como activo fijo solo cuando alcanzan su vida útil pasan al inventario; por lo tanto, se aplican las Normas Internacionales de Contabilidad relativas a las existencias y las Normas Internacionales de Información Financiera relativas a los productos”.

2.2.2.8. Cálculo de Agotamiento de animales

El método lineal se puede utilizar para calcular el agotamiento (depreciación) de los animales, teniendo en cuenta la vida útil probable del animal, la edad, el valor de reemplazo o de mercado y el valor residual, descarte o de salvamento .

- **Vida útil probable**

Para Pérez (s.f) “Establecer la vida útil de un animal no es fácil; por regla general la vida útil está determinada por el momento en el cual los beneficios que genera el animal (activo biológico) es menor a los costos de producción y, por consiguiente, es necesario reemplazarlo. Ahora bien, este tiempo depende de numerosos factores como las características de cada

especie zootécnica (aves, bovinos, búfalos, cerdos, conejos, ovinos, caprinos), raza, condiciones de manejo (alimentación, sanidad animal, sistema de producción) y de las condiciones ambientales en las que crece y se desarrolla. En los bovinos y búfalos la vida útil probable se expresa en número de partos mientras que para el resto en años. En la tabla 1 se propone valores referenciales de vida útil probable para algunas especies de interés zootécnico sujetas al agotamiento”.

- **Valor de reposición, valor razonable o valor en libro**

Según Pérez (s.f), “El valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realiza una transacción libre. El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una finca es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el costo del transporte y otros costos de llevar las reses a ese mercado. De igual manera puede considerarse para otras especies”.

Tabla 02:
Vida útil probable (años) en animales

Espe <u>ci</u> e Animal	Vida útil probable (años)
Toros	5
Búfalos	7
Vacas	8 partos
Búfalas	18

Fuente: Pérez (s.f)

- **Valor residual, descarte o salvamento**

Para Pérez (s.f), “En animales se considera como valor residual, descarte o salvamento, el valor del activo en el mercado una vez agotado y se calcula generalmente, con base a su peso y el valor de carne en pie o sacrificado. Las fórmulas para calcular el agotamiento de los activos biológicos utilizando el método de la línea recta sería:”

$$AA = CA * E$$

$$CA = \frac{VR - VR}{VUP}$$

Donde:

- Agotamiento acumulado = AA
- Cuota de agotamiento por período = CA
- Edad en año o número de partos en bovinos y búfalos = E
- Valor razonable = VR

- Valor residual o de descarte = VR

- Vida útil probable = VUp

Como se muestra en el siguiente ejemplo, es la forma correcta de realizar la provisión por deterioro del activo biológico productor.

-----XX-----		
	DEBE	HABER
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	XXXXX	
685 Deterioro del valor de los activos		
6851 Desvalorización de activos biológicos en producción		
68511 Activos biológicos de origen Animal		
39 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		XXXXX
398 Depreciación acumulada – activos biológicos en producción		
3981 Activos biológicos en producción - costo		
x/x Por el deterioro del activo biológico productor		

2.2.2.9. Leche Cruda

La leche cruda es el producto agrícola de la empresa, este producto se obtiene después de la cosecha realizado a los activos biológicos.

- **Ordeño**

Dos veces al día se realiza el ordeño de 180 a 186 vacas, esto proceso se realiza todos 365 días del año. La empresa posee una sala de ordeño, se ordeñan las hembras adultas que han parido de hasta 90 a 60 después del parto.

- **Número de litros promedio**

El promedio global de litros que produce una vaca es de 16.5 a 17 litros por día.

2.2.3. La norma internacional de Contabilidad Presentación de Estados Financieros (NIC 1)

2.2.3.1. Objetivo

La Norma Internacional de contabilidad 1 (Párrafo 1), “Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido”.

2.2.3.2. Finalidad de los Estados Financieros

La Norma Internacional de contabilidad 1 Presentación de los Estados Financieros (Párrafo 9), “Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de

los siguientes elementos de una entidad: activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; flujos de efectivo. Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuro”.

2.2.3.3. Estados Financieros

La información financiera, para su análisis, se ha dividido en estados financieros básicos y secundarios.

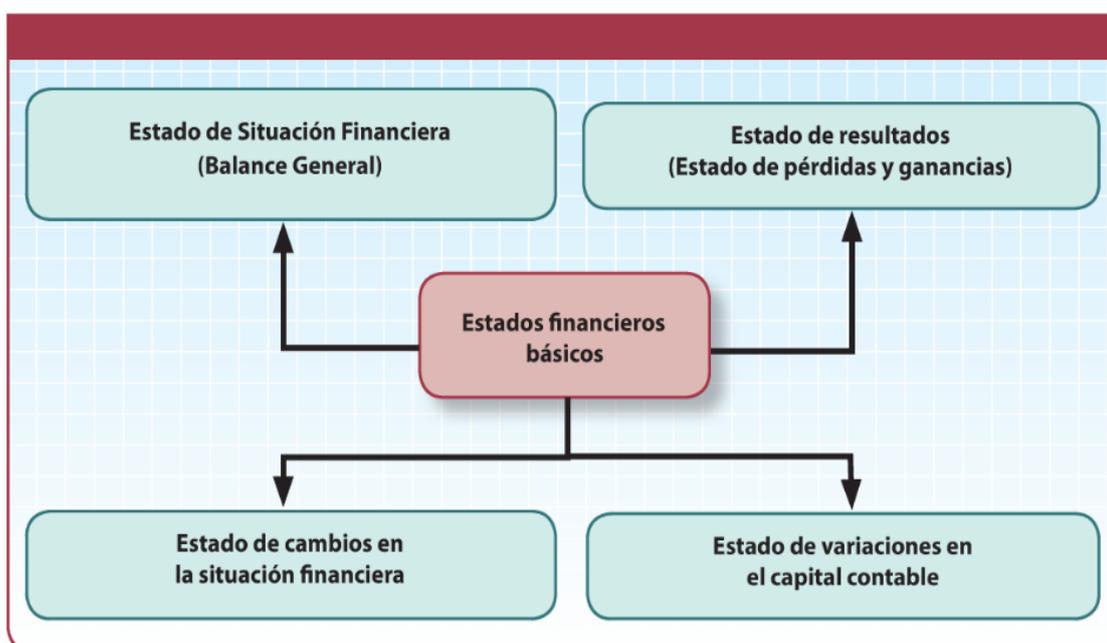


Figura 03: Estados Financieros Básicos. Fuente: Guerrero, 2015, p.88

Según Guerrero (2015) Es importante recordar que los estados financieros se preparan para brindar información resumida y amplia a la dirección u otras personas interesadas en su desarrollo.

Los informes financieros básicos deben prepararse con la intención de difundir información al público sobre la situación financiera de la empresa en un momento

determinado, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera durante el período contable que finaliza en esa fecha.

Por lo que respecta a los estados financieros secundarios, son aquellos que aclaran, completamente y analizan las cifras contenidas en los estados financieros básicos, dichos estados entre otros son:

- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de costos y producción de ventas
- Estados analíticos de origen y aplicación de los recursos
- Estado analítico de aplicación de utilidades

2.2.3.4. Estado de Situación Financiera

Según Flores (2013), es un resumen o sinopsis de la realidad financiera de una organización , presentando las fuentes de donde se han obtenido los fondos , así como los bienes y derechos en los que se han invertido dichos fondos .

Por lo general, las empresas crean informes de situación financiera que describen lo que poseen, a lo que tienen derechos, lo que deben y el valor total de sus activos. Su objetivo es analizar dónde se invierten los valores de la empresa (activos) y determinar el origen y fuente de dichos valores (pasivo y capital).

Según Ferrer (2014) “El Estado Financiero denominado Estado de Situación Financiera (o Balance General) tiene por misión, exponer los bienes y derechos de propiedad de la empresa; así como, las fuentes ajenas y propias que permitieron su financiamiento a una fecha determinada.

Esto se plasma en la ecuación patrimonial que responde a la expresión: *Activo = Pasivo + Patrimonio Neto*”. (p.45)

2.2.3.5.Elementos.

Activo.

Para Guerrero (2015), es un activo es un recurso controlado por la firma, identificado, cuantificado en dinero y del que se esperan beneficios económicos futuros, derivados de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad.

Pasivo.

Según Guerrero (2015), es un pasivo es una obligación presente de la entidad, que es ineludible, identificable, evaluable en términos monetarios, y que representa una futura disminución de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado que han afectado económicamente a dicha entidad

Patrimonio.

Guerrero (2015), creemos que el patrimonio es el valor residual de las actividades de la entidad después de deducir todos sus pasivos.

2.2.3.6. Partidas

La Norma Internacional de contabilidad 1 (Párrafo 54), “Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes: efectivo y equivalentes de efectivo, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, activos financieros (excluyendo los importes mostrados en a),b),j) y k)), inventarios, propiedad planta y equipo, propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados, activos intangibles, activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor, activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultado, inversiones asociadas, inversiones en entidades controladas de forma conjunta,

acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, pasivos financieros (excluyendo los importes mostrados en l) y p)), pasivos y activos por impuestos corrientes, pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (estos siempre se clasifican como no corrientes), provisiones, participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora y patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora”.

2.2.3.7. Estado de Resultados.

Según Guerrero (2015), es también conocido como estado de pérdidas y ganancias , es un registro contable básico y dinámico que muestra la utilidad o pérdida de un empleado de manera detallada y ordenada .

2.2.3.8. Partidas

La Norma Internacional de contabilidad 1 (Párrafo 82), “En el estado de resultados se incluirán, como mínimo, rúbricas específicas con los importes que correspondan a las siguientes partidas para el periodo: Ingresos ordinarios (o de operación) y costos financieros, participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación, impuesto a las ganancias, un único importe que comprenda el total del resultado después de impuestos procedente de las actividades discontinuadas o el resultado después de impuestos que se haya reconocido por la medida a valor razonable menos los costos de venta o por causa de la venta o disposición por otra vía de los activos o grupos en desapropiación de elementos que constituyan la actividad en discontinuación, resultado del periodo”.

Ingresos.

Según Cajo y Álvarez (2016), “Es un incremento en el activo o una disminución en los pasivos que ayudan a incrementar el patrimonio, distintos de los relacionados con aportaciones de los tenedores de derechos sobre patrimonio”. (p.38)

Gastos.

Según Cajo y Álvarez (2016), “El marco conceptual señala que es una disminución en los activos o un incremento en el pasivo que da lugar a disminuciones en el patrimonio a través de la utilidad o pérdida neta, que son distintas de las relacionadas con distribuciones de los tenedores de derechos sobre el patrimonio (distribución de utilidades)”. (p.39)

2.2.3.9. Estado de Cambios en el Patrimonio neto.

Alvarez (2017) nos indica que “el estado Financiero por excelencia, que muestra en forma detallada los aportes de capital de los socios o accionistas, las acciones de inversión, el capital adicional, los resultados no realizados, el excedente de revaluación, las reservas y los resultados acumulados”.

2.2.3.10. Estado de Flujo de Efectivo.

Según Guerrero (2015), es el estado de flujo de efectivo o, en este caso, el estado de cambio financiero, que muestra información sobre los cambios en los recursos y fuentes de financiamiento de la entidad durante el período, clasificados por actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Cada entidad debe emitir uno de los dos estados, de acuerdo con las particularidades de las NIF.

2.2.4. La norma internacional de Contabilidad Inventarios (NIC 2)

2.2.4.1. Objetivo

La Norma Internacional de contabilidad 2 (Párrafo 1), “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios”.

2.2.4.2. Alcance

La Norma Internacional de contabilidad 2 (Párrafo 2), “Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados, los instrumentos financieros (véase NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación y NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento Medición y los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección”.

2.2.4.3. Medición de los Inventarios

Para Mamani (2013), “los inventarios deben ser medidos al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo”.

- **Costo de Inventarios**

“El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.” (Mamani, 2013, p.1)

- **Costo de Adquisición**

“Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.” (Mamani, 2013, p.1)

- **Costos de Conversión**

“Los costos de conversión de inventarios incluyen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variables y fijos en los que se incurre para convertir los materiales en productos terminados.

Los costos indirectos de producción fijos son aquellos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios y de equipo de planta, así como los costos de la administración y dirección de fábrica. Los costos de producción variables son aquellos costos indirectos de producción que varían directamente o casi

directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales indirectos y mano de obra indirecta.” (Mamani, 2013, pp.1-2)

2.2.4.4. Costos de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos

La Norma Internacional de contabilidad 2 (Párrafo 20), de acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, para su reconocimiento inicial, por el valor razonable menos los costos de venta en el momento de su cosecha o recolección. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

2.2.5. Análisis de Estados Financieros

2.2.5.1. Análisis Horizontal

Para Coello (2015), “Este análisis permite comparar cuentas de estados financieros de varios periodos contables, permitiendo calificar la gestión de un periodo respecto a otro mostrándolos incrementos y decrementos de las cuentas de los estados financieros comparativos. Este análisis debe centrarse en los cambios significativos de cada una de las cuentas. Los cambios se pueden registrar en valores absolutos y valores relativos, los primeros se hallan por la diferencia de un año base y el inmediatamente anterior, y los segundos por la relación porcentual del año base con el de comparación.” (p.1)

2.2.5.2. Análisis Vertical

Según Coello (2015), “El análisis vertical consiste en determinar la participación de cada una de las cuentas del estado financiero, con referencia sobre el total de los activos o total de pasivos y patrimonio para el balance general, o sobre el total de ventas para el estado de resultados.” (p.1).

Análisis horizontal

Cuentas	Valor en Millones de soles			Variación Absoluta		Variación Relativa %	
	2015	2014	2013	15/14	14/13	15/14	14/13
Activo							
Activo corriente							
Caja	50	20	70	30	-50	150%	-71%
Cuentas x cobrar	500	450	300	50	150	11%	50%
Inventarios	700	600	420	100	180	17%	43%
Total activo corriente	1250	1070	790	180	280	17%	35%
Activo no corriente							
Im. maq. y equipo	1300	1000	900	300	100	30%	11%
Total activo no corriente	1300	1000	900	300	100	30%	11%
Total activo	2550	2070	1690	480	380	23.2%	22.5%
Pasivo							
Pasivo corriente							
Cuentas por pagar	70	50	40	20	10	40%	25%
Documentos por pagar	120	60	50	60	10	100%	20%
Tributos por pagar	100	90	10	10	80	11%	800%
Total pasivo corriente	290	200	100	90	100	45%	100%
Pasivo no corriente							
Deuda de largo plazo	950	750	650	200	100	27%	15%
Total pasivo no corriente	950	750	650	200	100	27%	15%
Total pasivo	1240	950	750	290	200	31%	27%
Patrimonio							
Acciones preferentes (400,000)	50	50	50	0	0	0%	0%
Acciones comunes (50'000,000)	250	250	250	0	0	0%	0%
Utilidades retenidas	1010	820	640	190	180	23%	28%
Total capital y patrimonio	1310	1120	940	190	180	17%	19%
Total pasivo y patrimonio	2550	2070	1690	480	380	23.2%	22.5%

Figura 04: Análisis Horizontal. Fuente: Coello, 2015, p.2

Análisis vertical

Cuentas	Valor en Millones de soles					
	2015	%	2014	%	2013	%
Activo						
Activo Corriente						
Caja	50	2.0%	20	1.0%	70	4%
Cuentas x Cobrar	500	19.6%	450	21.7%	300	18%
Inventarios	700	27.5%	600	29.0%	420	25%
Total Activo Corriente	1250	49.0%	1070	51.7%	790	47%
Inm. Maq. Y Equipo	1300	51.0%	1000	48.3%	900	53%
Total Activo No corriente	1300	51.0%	1000	48.3%	900	53%
Total activo	2550	100.0%	2070	100.0%	1690	100%
Pasivo						
Pasivo Corriente						
Cuentas por pagar	70	2.7%	50	2.4%	40	2.4%
Documentos por pagar	120	4.7%	60	2.9%	50	3.0%
Tributos por pagar	100	3.9%	90	4.3%	10	0.6%
Total Pasivo Corriente	290	11.4%	200	9.7%	100	5.9%
Deuda de Largo Plazo	950	37.3%	750	36.2%	650	38.5%
Total Pasivo No corriente	950	37.3%	750	36.2%	650	38.5%
Total pasivo	1240	48.6%	950	45.9%	750	44.4%
Patrimonio						
Acciones Preferentes (400,000)	50	2.0%	50	2.4%	50	3.0%
Acciones Comunes (50'000,000)	250	9.8%	250	12.1%	250	14.8%
Utilidades Retenidas	1010	39.6%	820	39.6%	640	37.9%
Total Capital y Patrimonio	1310	51.4%	1120	54.1%	940	55.6%
Total pasivo y patrimonio	2550	100%	2070	100%	1690	100%

Figura 05: Análisis Vertical. Fuente: Coello, 2015, p.2

2.3. Definición de Términos Básicos

Actividad Agrícola

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 5), “Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales”.

Activo Biológico

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 5), “Es un animal vivo o una planta”.

Cosecha o Recolección

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 5), “Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico”.

Costo de Venta

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 5), “Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias”.

Transformación Biológica.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 5), “Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos”.

Grupo de activos biológicos.

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 5), “Es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares”.

Producto agrícola.

Según la NIC 41 es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Una planta productora

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 5), es una planta viva que se utiliza en la preparación o suministro de productos agrícolas, se espera que rinda durante más de un periodo y puede ser vendido como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

Valor Razonable

Según la NIC 41 es el precio que se recibe por vender un activo o que se paga por transferir un pasivo en una transacción.

Activos Biológicos inmaduros

Según la NIC 41 son activos biológicos que no son cosechables.

Activos Biológicos maduros

Son activos biológicos que están cosechables o en capacidad de sostener una cosecha regular. Los activos biológicos consumibles están maduros cuando han alcanzado especificaciones de recolección.

Importe de libros

La Norma Internacional de contabilidad 41 (Párrafo 8), es el importe por el que un activo se reconoce en el estado de situación financiera.

Ratios financieras

Según Flores (2013), “Son cocientes que vinculan diferentes cantidades, extraídas de los elementos constitutivos de los estados financieros, con el fin de buscar una lógica y relevante para una buena toma de decisiones en la gestión de una empresa.”

Ratio de liquidez

Según Flores (2013), “El ratio de corriente o también llamado de liquidez nos indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo.”

Ratio de Rentabilidad del Patrimonio

Según Flores (2013), “Mide la capacidad para generar beneficios netos con la inversión de los accionistas y lo que ha generado la propia empresa.”

CAPÍTULO III

3. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis y/o supuestos básicos.

3.1.1. Hipótesis General.

Existe una relación significativa entre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) y la presentación de los Estados Financieros (NIC 1), del Establo Canta Gallo Viejo -Periodo 2019.

3.1.2. Hipótesis Específicas.

- Existe una relación en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la presentación del tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad 1, del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.
- Está asociado la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la información a revelar con la Norma Internacional de Contabilidad 1 prestación de los Estados Financieros del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.

3.2. Variables o Unidades de Análisis

Variable Independiente (X)

X: Norma internacional de contabilidad agricultura (NIC 41)

Dimensiones:

X1: Valor razonable del activo biológico

X2: Depreciación de los activos biológicos

Variable Dependiente (Y)

Y: Estados Financieros –Norma Internacional de Contabilidad 1

Dimensiones:

Y1: Estado de situación financiera

Y2: Estado de resultados

Y3: Análisis de los estados financieros

3.3.Matriz de Operacionalización de Variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Valores	Escala
NIC 41- Agricultura	Valor razonable del Activo biológico	Reconocimiento			
		Medición Inicial			
		Medición Posterior			
	Depreciación de los activos biológicos	Métodos de Depreciación			
Estados Financieros	Estado de situación financiera	Activo Pasivo Patrimonio			
	Estado de resultado	Ingresos Gastos			
	Análisis de estados financieros	Indicadores Financieros			

3.4. Matriz lógica de consistencia

MATRIZ LÓGICA DE CONSISTENCIA					
TITULO: LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EL ESTABLO CANTA GALLO VIEJO PERIODO 2019.					
AUTOR:					
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema principal	Objetivo general	Hipótesis principal	Variable Independiente		
¿En qué medida la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) incide en la Presentación de los Estados Financieros (NIC 1) del Establo Canta Gallo Viejo - Periodo 2019?	Determinar cómo incide la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la Presentación de los Estados Financieros (NIC 1) del Establo Canta Gallo - Periodo 2019.	Existe una relación significativa entre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) y la presentación de los Estados Financieros (NIC 1), del Establo Canta Gallo Viejo -Periodo 2019.	X: NORMA DE INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD AGRICULTURA (NIC 41)	Valor Razonable del Activo Biológico Depreciación de los Activos Biológicos	❖ Reconocimiento ❖ Medición Inicial ❖ Medición Posterior ❖ Método de depreciación
PROBLEMAS SECUNDARIOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS SECUNDARIAS	VARIABLE DEPENDIENTE		
a) ¿Cómo incide la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la presentación del tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad 1 en el Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019?	a) Determinar la incidencia de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la presentación del tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad 1, del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.	a) Existe una relación en la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la presentación del tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad 1, del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.	Y: ESTADOS FINANCIEROS	Estado de Situación Financiera Estado de Resultado	❖ Activo ❖ Pasivo ❖ Patrimonio ❖ Ingresos ❖ Gastos
b) ¿De qué manera afecta la	b) Determinar la manera	b) Está asociado la			❖ Análisis Vertical

<p>adopción de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la información a revelar en las notas a los estados financieros del establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019?</p>	<p>en que afecta la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41), en la información a revelar a través de las notas a los Estados Financieros del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la información a revelar con la Norma Internacional de Contabilidad 1 prestación de los Estados Financieros del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.</p>		<p>Análisis de los Estados Financieros</p>	<p>❖ Análisis Horizontal</p>
					<p>❖ Ratios Financieros</p>

CAPITULO IV

4. MÉTODO

4.1. Tipo y Método de Investigación.

4.1.1. Tipo de Investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se empleó el tipo de investigación aplicada, ya que guarda una estrecha relación con la investigación básica, dado que depende de los descubrimientos de esta última y se enriquece de dichos descubrimientos.

4.1.2. Método de Investigación

Método de investigación corresponde al método hipotético – deductivo, que se utiliza para analizar el fenómeno que en nuestro caso es la aplicación de la NIC 41 con incidencia o efecto en la presentación razonable de los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y de Resultados).

4.2. Diseño Especifico de Investigación

La planificación del trabajo de investigación está relacionada al acopio de información lo cual se realizó, identificar en las cuentas contables del Estado de situación Financiera y estado de resultados, cuentas contables que no se aplicaron la NIC 41- Agricultura. Correspondiendo, luego elaborar los estados financieros aplicando la NIC 41 Agricultura y la presentación correcta de los estados financieros, para construir las notas de los Estados Financieros y los asientos contables correspondientes, conforme se muestra en la figura N° 06.

Actividades sucesivas y organizadas:

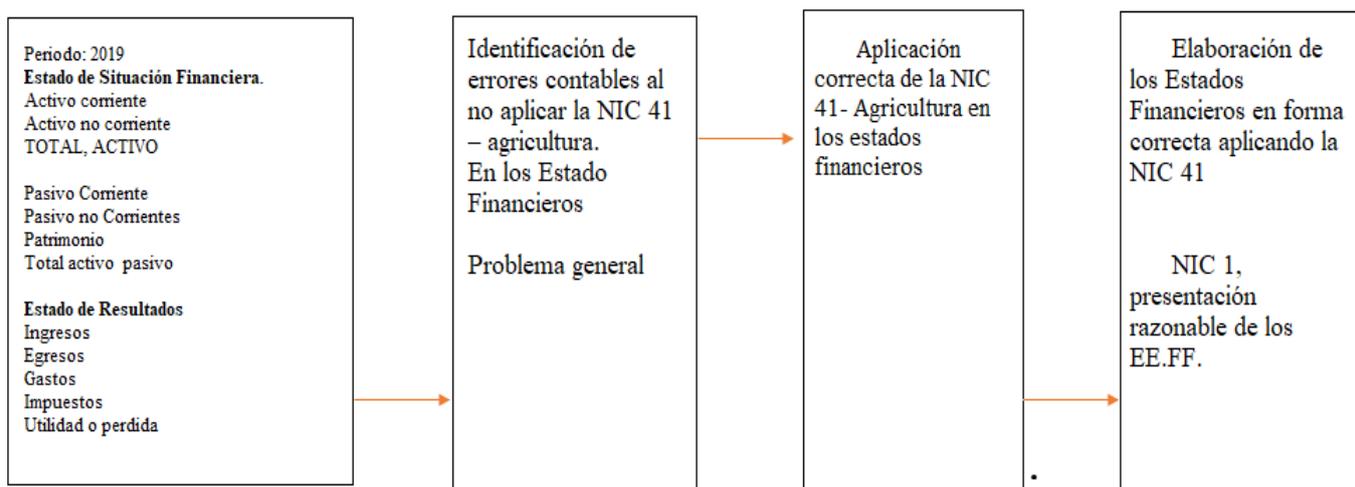


Figura 06: Diseño de la Investigación. Fuente: Elaboración Propia.

Como se observa en el gráfico, para determinar lo que se identificó en el problema la no aplicación de la NIC 41 – Agricultura a los Estado Financieros en las diferentes cuentas contables como: 35 activos biológicos, 66 pérdida por medición de activos no financieros al valor razonable, 76 Ganancia por medición de activos no financieros al valor razonable. Estas cuentas contables tendrán relación con la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros llegando así a la hipótesis del trabajo de investigación.

4.3. Población, Muestra o Participantes

4.3.1. Población (N)

El presente trabajo de investigación se ha tomado como población a 250 vacas Holstein (lecheras), que dan una producción de leche de 30 litros cada una por día asciendo un total de 7,500 litros por 365 días al año un total de 2'735,500 litros de leche en el año 2019, tomándose esta cantidad como la población.

4.3.2. Muestra (n)

La muestra está determinada por el 100% del total litros producidos (en ubre vaca), 2'735,500 litros (100%), en planta lechera, con un margen de error del 5%, dicha muestra corresponde en el momento del ordeño. Esta actividad agrícola tiene relación directa con la NIC 41 Agricultura.

<p>FORMULA ESTADISTICA EMPLEADA</p> $n = \frac{Z \cdot p \cdot q \cdot N}{e^2 (N-1) + z^2 \cdot p \cdot q}$
--

De esta fórmula:

n = tamaño de muestra
z = nivel de confianza elegido (igual a 2)
p = porcentaje muestra
q = porcentaje complementario (p-q = 90)
N = tamaño de población (N = 2'737,500 litros)
e = máximo permitido (5%)

Se investigó el 100% esto es 2'737,500 litros no contabilizados en los registros contables de acuerdo a la NIC 41 – agrícola.

4.4. Instrumentos de recogida de datos.

El instrumento de medición o recogida de datos está dado por los aspectos más relevantes de los contenidos de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y libros especializados en el tema, esto es la leche en el punto de producción ubre de la vaca (raza Holstein) porque la NIC 41 – agricultura. Habla sobre los procesos interno antes de la cosecha o acopio (entrega al almacén), en este caso de la leche.

4.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.

La técnica empleada en el presente trabajo de investigación es la relación que existe en los estados financieros del Establo Canta Gallo Viejo quien está obligado a considerar en sus registros contable la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, que incidirá en la NIC 1 – Presentación razonable de los estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integral)

4.6. Procedimiento de ejecución del estudio

En el procedimiento de investigación de la presente tesis su descripción es, identificar en los Estados Financieros (estado de situación financiero y estado de resultados), se identifique que se tiene contablemente las cuentas relacionadas a la NIC 41 – Agricultura (Norma Internacional Contable), para lo cual se efectuaron ajustes a los estados financieros aplicando dicha NIC – 41. Tomando en cuenta la muestra del 100% en las cuentas donde correspondan incluir o ajustar la NIC 41 – agricultura.

CAPITULO V

5. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Trabajo de campo

5.1.Estados Financieros según la empresa

5.1.1. Estado de Situación Financiera - Presentado por la empresa

ESTABLO CANTA GALLO VIEJO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO	2019	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2019	%
ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	161,591.60	4.10%	Tributos Contrap/Aportes/SNP/SaludxPagar	3,287.29	0.08%
Cuentas x Cobrar Comerciales - Terceros	106,915.69	2.71%	Remuneraciones y Participaciones x Pagar	1,167.34	0.03%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	1,231.00	0.03%	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	43,494.19	1.10%
Productos en Proceso	387,049.58	9.81%			
Materia Primas	305,250.55	7.74%			
Materiales Auxiliares, Suministros y Rep	9,976.34	0.25%	Total Pasivo Corriente	47,948.82	1.22%
Tributos x Pagar (Crédito Fiscal)	11,308.01	0.29%			
Activos No Corrientes Manternimiedo Para la Veni	2,164,086.66	54.87%	PATRIMONIO		
			Capital	4,437,725.83	112.51%
Total Activo Corriente	3,147,409.43	79.80%	Resultados Acumulados	-525,357.17	-13.32%
ACTIVO NO CORRIENTE			Resultado del Ejercicio	-16,116.00	-0.41%
Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto)	796,792.05	20.20%	Total Patrimonio Neto	3,896,252.66	98.78%
Total Activo Inmovilizado	796,792.05	20.20%			
T O T A L	3,944,201.48	100%		3,944,201.48	100%

5.1.2. Estado de Resultado presentado por la empresa lechera

ESTABLO CANTA GALLO VIEJO
ESTADO DE RESULTADOS
 AL 31 DE DICIEMBRE 2019
 (EXPRESADO EN SOLES)

	2019	
	S/.	%
Ventas netas	1,817,915.00	100.00%
Costo de Ventas	(1,771,770.00)	(97.46)%
Utilidad bruta	46,145.00	2.54%
Gastos de Administración	(60,931.00)	(3.35)%
Utilidad Operativa	(14,786.00)	(0.81)%
Ingresos Financieros	3,928.00	0.22%
Gastos Financieros	(4,787.00)	(0.26)%
Otros Gastos	(471.00)	(0.03)%
Utilidad antes de Impuestos a las Gana.	(16,116.00)	(0.89)%
Impuesto a las ganancias	-	0.00%
Utilidad Neta del Año	(16,116.00)	(0.89)%

No se encuentra incluido el registro contable relacionado a la Norma Internacional de Contabilidad 41 – NIC 41 - Agricultura -

5.1.3. Problemas contables identificados no aplicados por la empresa

5.1.3.1. Estado de Situación Financiera según la NIC 41.

Establo Canta Gallo Viejo

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en soles)

ACTIVO	2019	%	PASIVO Y PATRIMONIO	2019	%
ACTIVO DISPONIBLE Y EXIGIBLE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	161,591.60	4.05%	Tributos Contrap/Aportes/SNP/SaludxPagar	3,287.29	0.08%
Cuentas x Cobrar Comerciales - Terceros	106,915.69	2.68%	Remuneraciones y Participaciones x Pagar	1,167.34	0.03%
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	1,231.00	0.03%	Cuentas por Pagar Comerciales - Terceros	43,494.19	1.09%
Productos en Proceso	387,049.58	9.70%			
Materia Primas	305,250.55	7.65%	Total Pasivo Corriente	47,948.82	1.20%
Materiales Auxiliares, Suministros y Rep	9,976.34	0.25%			
Tributos x Pagar (Crédito Fiscal)	11,308.01	0.28%	PATRIMONIO		
Total Activo Corriente	983,322.77	24.65%	Capital	4,437,725.83	111.25%
ACTIVO NO CORRIENTE			Resultados Acumulados	-525,357.17	-13.17%
Activos Biologicos	2,208,957.18	55.38%	Resultado del Ejercicio	28,754.52	0.72%
Inmueble Maquinaria y Equipo (Neto)	796,792.05	19.97%	Total Patrimonio Neto	3,941,123.18	98.80%
Total Activo Inmovilizado	3,005,749.23	75.35%			
T O T A L	3,989,072.00	100%		3,989,072.00	100%

Nota 1. Activos Biológicos

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros en relación con la actividad agrícola.

Esta norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:

- Productos agrícolas en el punto de su cosecha u ordeño.
- La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

<u>Activos Biológicos</u>	<u>Productos agrícolas</u>	<u>Productos resultantes del procesamiento</u>
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Arboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón – caña de azúcar	Hilo de algodón, azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Viñedos	Uvas	Vino

La empresa lechera Canta Gallo Viejo no registro como activo biológico el importe de 2'208,957.18 al 31.12.2019, significando un 55.38% del activo total.

Asiento Contable - ajuste:

-----1-----		DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLOGICOS		2'208,957.18	
351 activos biológicos en producción			
3511 de origen animal			
35111 valor razonable			
27 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIMIDO PARA			
LA			VENTA
2'208,957.18			
274 activos Biológicos			
2741 activos biológicos en producción			
x/x Por la reclasificación del activo biológico			

Nota 2 – Depreciación

La depreciación de maquinaria y equipos elaborado por la empresa está conformada por establo lechero (construcción), ordeñadoras mecánicas, palas de limpieza, silos (depósitos de alimentos), pastizales como alfalfa, etc.

Asientos contables

-----2-----		DEBE	HABER
	68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	1'518,570.25	
	685 Deterioro del valor de los activos		
	6851 Desvalorización de activos biológicos en producción		
	68511 Activos biológicos de origen Animal		
39	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS		
		1'518,570.25	
	398 Depreciación acumulada – activos biológicos en producción		
	3981 Activos biológicos en producción - costo		
	x/x Por el deterioro del activo biológico productor		

5.1.3.2. Estado de Resultados según NIC 41 – Activo Biológico

ESTABLO CANTA GALLO VIEJO
ESTADO DE RESULTADO
AL 31 DE DICIEMBRE 2019
 (expresado en soles)

	2019	
	S/.	%
Ventas netas	1,817,915.00	100.00%
Costo de Ventas	(1,771,770.00)	(97.46)%
Utilidad bruta	46,145.00	2.54%
Cambio en el Valor Razonable de los Activos Biologicos	44,870.52	2.5%
Utilidad Bruta despues del Cambio del V.R.	91,015.52	5.0%
Gastos de Administración	(60,931.00)	(3.35)%
Utilidad Operativa	30,084.52	1.65%
Ingresos Financieros	3,928.00	0.22%
Gastos Financieros	(4,787.00)	(0.26)%
Otros Gastos	(471.00)	(0.03)%
Utilidad antes de Impuestos a las Gana.	28,754.52	1.58%
Impuesto a las ganancias (15%)	(4,313.18)	(0.24)%
Utilidad Neta del Año	24,441.34	1.34%

* Se registró el incremento del valor razonable por nacimientos de becerros y por cambio de su valor razonable en el periodo.

Nota: 3 – Cambios en el Valor Razonable

Un activo biológico es un animal vivo o una planta, en producción. La medición de cambio es cuantitativa, conseguido por la transformación biológica se medirá y controlará como una función rutinaria registrado en el estado de resultados.

Para la presente investigación se ha determinado que S/ 44,870.52, significando en un 2.5% de los ingresos al 31 de diciembre 2019.

Asiento contable ajustado:

-----3-----	DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	44,870.52	
351 Activos biológicos en producción		
3511 De origen animal		
35111 Valor razonable		
76 GAN. POR MED. DE ACTIV. NO FINANC. AL V. RAZ		44,870.52
762 Activo inmovilizado		
7622 Activos biológicos		
x/x por el reconocimiento del incremento de valor de cualidades físicas		

Nota 4 – Impuesto a la Renta

Con el incremento de los activos biológico incluido de conformidad a la NIC 41 – Agricultura el cual está reflejada por S/ 4,313.18, con un 0.24%. del Estado de Resultados.

CAPITULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- Existe una relación significativa entre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) y la presentación de los Estados Financieros (NIC 1), del Establo Canta Gallo Viejo -Periodo 2019. Demostrado en la aplicación de la NIC 41 – Agricultura Activos Biológicos, demostrados en los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados) por S/ 44,870.52.
- Existe una relación al aplicar de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en el Estado de Resultados por Cambios en el valor razonable de Activos Biológicos en los rubros de: Depreciación, Impuesto a la Renta S/ 4,313.18 y el incremento de los resultados y/o utilidad por S/ 24,441.34
- Está asociado a la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la información a revelar con la Norma Internacional de Contabilidad en los asientos de ajuste y la presentación de los Estados Financieros ajustado del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019.

6.2.Recomendaciones

- La Administración de la Granja Lechera disponga que se realice los asientos de ajuste contable de acuerdo a la NIC 41 activos biológicos en hojas separadas, así

como se efectúen los ajustes al Impuesto a la Renta y no tener problemas con la SUNAT, antes que nos reparen y nos puedan multar.

- Que los Estado Financieros de La empresa sean ajustados contablemente y se muestren los estados financieros ajustado hasta diciembre 2021.
- La Oficina de Contabilidad adquiera informativos contables, financieros y tributarios de revistas competentes y tengan conocimiento toda el área de administración, bajo responsabilidad.

REFERENCIAS

Fuentes físicas

- Alcántara, L. (2021). *Contabilidad de Costos Ganadera*. Lima: Editorial Calpa S.A.C.
- Alvarez, J. F. (2017). *Estrategias para la Formulación de Estados Financieros*. Perú. Talleres Gráficos de Pacifico Editores S.A.C.
- Cajo, J. y Álvarez, J (2016). *Manual práctico de las NIIF: Tratamiento contable tributario, Tomo II*. Lima, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Ferrer, A. (2014). *Análisis e interpretación por sectores*. Lima: Editorial Instituto Pacifico Editores.
- Flores, J (2013). *Finanzas Aplicadas a la Gestión Empresarial*. Tercera Edición. Perú: Editorial CECOF Asesores.
- Flores, J. (2013). *Análisis e Interpretación de Estados Financieros*. Editorial San Marcos- Lima.

Fuentes tesis

- 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 S.A.C. – Tambopata periodo 2014 al 2015*. (Tesis de Titulación, Universidad Andina de Cusco). Recuperado de https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/1383/Eliana_Fior_ela_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=3
- Alcocer, D. (2015). *Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: Agricultura; para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha*. (Tesis de Titulación). Recuperado de

<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/10918/T-ESPE-049371.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Benites, B. (2018). *Activos biológicos y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima -2017*. (Tesis de Titulación, Universidad Cesar Vallejo).

Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23492/Vasquez_OJD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cervantes, F. y Quiroz, R (2018). *Diseño de aplicación de la NIC 41 en Activos Biológicos de las empresas avícolas*. (Tesis de Titulación, Universidad de Guayaquil).

Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37469/1/Tesis%20Dise%c3%b1o%20de%20aplicaci%c3%b3n%20de%20la%20Nic%2041%20en%20activos%20biol%c3%b3gicos%20en%20empresas%20av%c3%adcolas.pdf>

Mesías, N. y Vidurizaga, F (2017). *Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros de la empresa Verdal RSM Perú S.A.C., año 2015*. (Tesis de Titulación, Universidad Nacional de San Martín).

Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2496/TESIS%20CONTABILIDAD%2020112017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fuentes electrónicas

AGROBANCO. (s.f). *“Producción de Ganado Vacuno Lechero”*. En la Guía Técnica, Perú. Recuperado de <https://www.agrobanco.com.pe/data/uploads/ctecnica/018-e-ganado.pdf>

- Carrasco, S. (2017). *Metodología de la investigación científica*. Perú. Editorial San Marcos E.I.R.L. Recuperado de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1
- Coello, A. (2015). *Análisis Horizontal y Vertical de Estados Financieros*. En Revista Actualidad Empresarial, 326. Recuperado de: https://www.academia.edu/16131584/VII_%C3%81rea_Finanzas_An%C3%A1lisis_horizontal_y_vertical_de_estados_financieros
- Congreso de la República del Perú. (31 de diciembre de 2020). *Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial*. (2020). [Ley 31110 de 2020]. Recuperado de: <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-del-regimen-laboral-agrario-y-de-incentivos-para-el-sect-ley-n-31110-1916568-7/>
- Ferrer, A. (2015). *NIC 41 Agricultura (Parte 1)*. En Revista Actualidad Empresarial, 332. Recuperado de https://www.academia.edu/37771007/IV_IV_6_Aplicaci%C3%B3n_Pr%C3%A1ctica_NIC_41_Agricultura_Parte_I
- Ferrer, A. (2018). *NIC 41 Agricultura (Parte 1)*. En Revista Actualidad Empresarial, 392. Recuperado de <https://actualidadempresarial.pe/revista/edicion/actualidad-empresarial-392/24d9e1ca-cba3-4c95-8098-4183dd0c50dc>
- Guerrero, J. (2015). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial Patria. <https://elibro.net/es/ereader/bibliourp/39481?page=89>
- Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. (2005, Junio). *Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas*. En Revista del Plan Agropecuario 113(4), 53.

Recuperado de

https://www.planagropecuario.org.uy/publicaciones/revista/R114/R114_52.pdf

Instituto Pacífico (2015). *Todo sobre Intangibles y Activos Biológicos*. Lima:

Pacífico Editores S.A.C. Recuperado de <https://docplayer.es/50967888-Todo-sobre-intangibles-y-activos-biologicos-cap-i.html>

López, P. (2004). *Población Muestra y Muestreo*. Punto Cero, 09(08), 69-74.

Recuperado en 05 de septiembre de 2021, de <http://www.scielo.org.bo/pdf/rpc/v09n08/v09n08a12.pdf>

Mamani, C. (2013). *Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias*. En Revista Actualidad Empresarial, 274. Recuperado de: <https://www.yumpu.com/es/document/read/46147738/iv-aplicacion-de-la-nic-2-inventarios-revista-actualidad-empresarial>

Mef NIC 1: Norma Internacional de Contabilidad 1. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/normas/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Mef NIC 2: Norma Internacional de Contabilidad 2. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/normas/nic/ES_GVT_2021_NIC02.pdf

Mef NIC 41: Norma Internacional de Contabilidad 41. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/normas/nic/ES_GVT_2021_NIC41.pdf

Marco Conceptual para la Información Financiera (Marzo, 2018). International Accounting Standards Board. Recuperado de: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/normas/AnnotatedRB2019_AES_cf.pdf

Pérez, J. (s.f). *Agotamiento o Depreciación de los Activos Biológicos*. Venezuela. Departamento de Estudios Regionales y Urbanos, Instituto de Investigaciones de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Recuperado de: https://www.academia.edu/15251396/AGOTAMIENTO_O_DEPRECIACION_DE_LOS_ACTIVOS_BIOLÓGICOS?email_work_card=thumbnail

Rodríguez, A. y Pérez, A. (2017, Julio 01). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 82, 13. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>