

# UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

---

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**



**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

**NIC 41- AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN EL  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA  
AGROINDUSTRIAS VID EIRL, 2017.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**INTEGRANTES:**

**ALCÁNTARA ASTUDILLO, DAYSI MADELEINE  
JARA ROMERO, BLANCA RAQUEL  
LEO RAFAELE, KYLLE NAYRA**

**ASESOR: Mg. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: NORMAS ÉTICAS  
CONTABLES EN EMPRESAS PÚBLICAS Y PRIVADAS**

**LIMA, 2018.**

**NIC 41- AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS VID EIRL, 2017.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**APROBADO POR:**

**MG. AGUIRRE GARCIA, RODRIGO HILARION** .....  
**Presidente**

**MG. CAPCHA CARRILLO, TITO** .....  
**Secretario**

**LIC. VELARDE PERALES , JORGE ARMANDO** .....  
**Vocal**

**FECHA: 21/11/2018**

## **DEDICATORIA**

A Dios Todopoderoso por su amor y bendición. A nuestros Padres por su constante apoyo brindado en nuestro desarrollo personal, siendo nuestro motor para lograr nuestros objetivos con sus enseñanzas y sacrificio.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su bendición de cada día, a nuestro asesor, por su enseñanza y consejos brindado durante nuestra vida académica, por su conocimiento impartido, para el desarrollo de la presente investigación.

## RESUMEN

En la presente investigación titulado **NIC 41- AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROINDUSTRIAS VID EIRL, 2017** se evidencio el inadecuado tratamiento contable en sus Activos Biológicos y no aplicación de la norma NIC 41-Agricultura, sobre la presentación de sus Estados Financieros.

Este problema se da porque no determina correctamente la depreciación, el reconocimiento inicial y valor razonable de sus Activos Biológicos.

A raíz de este problema, la solución que se plantea es que la entidad realice el proceso contable y financiero con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, que se basa en el tratamiento contable adecuado de los activos biológicos y productos agrícolas.

**Palabras clave:** *NIC -41 Agricultura, Estados Financieros, activos biológicos.*

**ABSTRACT**

In the present investigation entitled "**IAS 41- AGRICULTURE AND ITS INCIDENCE IN THE STATE OF FINANCIAL SITUATION IN THE AGROINDUSTRIAS VID EIRL COMPANY, 2017**" the inadequate accounting treatment in its Biological Assets was evidenced and non-application of the norm IAS 41-Agriculture, on the presentation of their Financial Statements.

This problem occurs because it does not correctly determine the depreciation, initial recognition and fair value of your Biological Assets. As a result of this problem, the proposed solution is for the entity to perform the accounting and financial process with the application of International Accounting Standard IAS 41 Agriculture, which is based on the adequate accounting treatment of biological assets and agricultural products.

**Keywords:** NIC -41 Agriculture, Financial Statements, biological assets.

**Tabla de Contenido**

Carátula	i
Título	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Tabla de contenido	vii
Introducción	viii
<b>1. Problema de la Investigación</b>	
<b>1.1</b> Descripción de la Realidad Problemática	01
<b>1.2</b> Planteamiento del Problema	02
1.2.1 Problema General	
1.2.2 Problema Específicos	
<b>1.3</b> Casuística	03
<b>2. Marco Teórico</b>	
<b>2.1</b> Antecedentes	07
2.1.1 Internacionales	
2.1.2 Nacionales	
<b>2.2</b> Bases Teóricas	12
<b>3. Alternativas de solución</b>	
<b>Conclusiones</b>	
<b>Recomendaciones</b>	
<b>Referencias</b>	
<b>Apéndice</b>	

## INTRODUCCIÓN

Agroindustrias Vid EIRL, inició sus actividades en abril del año 2010 en la jurisdicción de Salas, provincia y región de Ica, se dedica a la producción y comercialización de uva de mesa, cuenta con más de 7 años de presencia y trayectoria en el mercado Internacional, llegando a exportar en la campaña 2016-2017 a Estados Unidos, Hong Kong, Holanda, China, Tailandia, Indonesia, República de Corea, Canadá, Colombia y Reino Unido, entre otros países.

Desde el inicio de sus actividades, se especializaron en el cultivo de uva de mesa de diferentes variedades como Inía Grape, Salt, Red Globe, Crimson, según gráfico N° 1.

La misión, visión y valores corporativos de la empresa son los siguientes:

### **MISIÓN:**

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes y mejorar el nivel de vida de nuestros consumidores, ofreciéndoles productos de calidad mediante la producción y exportación de uva de mesa y a la vez contribuir con el desarrollo del país.

### **VISIÓN:**

Ser una empresa agroexportadora de productos agrícolas líder en el mercado internacional, que se caracterice por el cumplimiento de estándares de calidad e innovación constante de nuestros procesos y protección del medio ambiente manteniendo la alta vocación de servicio, honestidad, trabajo en equipo y responsabilidad para satisfacer a nuestros clientes.

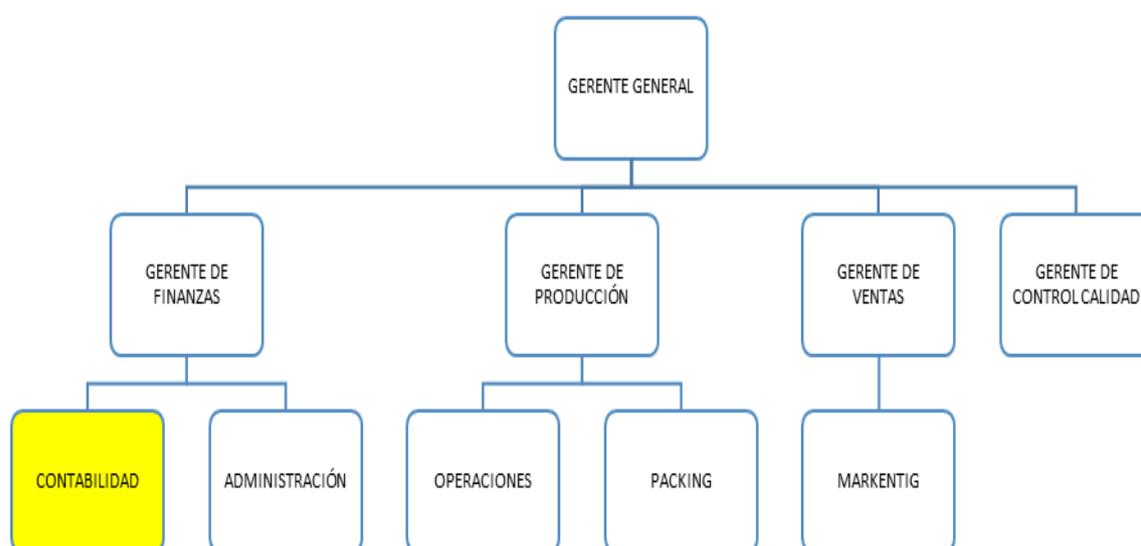
### **VALORES CORPORATIVOS:**

#### **HONESTIDAD:**

Actuar con transparencia logrando ganar una mayor confianza de nuestros colaboradores y clientes.

**COMPROMISO:**

Estamos comprometidos con el medio ambiente y nuestro entorno para la generación de trabajo.

**ESTRUCTURA ORGÁNICA**

**Fuente: Integrantes del trabajo de investigación**

Desde el año 1996, el Consejo Normativo de Contabilidad ha emitido las normas internacionales de contabilidad-NIC, con la finalidad de estandarizar la información financiera presentada en los Estados Financieros, a raíz de la globalización exige la aplicación de la NIC para reflejar la situación económica y financiera de las operaciones de quienes la adoptan.

En el presente trabajo de investigación se observó que la presentación de los Estados Financieros no revela de forma fiable y razonable las operaciones que se realizan en el rubro Activos Biológicos, evidenciando la incorrecta medición, valorización y depreciación de los mismos, que se muestra en el resultado del ejercicio.

La importancia de esta investigación, es identificar las operaciones económicas vinculadas al registro contable en la partida Activo Biológico, revelando el impacto que genera aplicar la NIC 41 Agricultura; así mismo, su acontecimiento en el Estado de Situación Financiera de la compañía Agroindustrias Vid EIRL, 2017. Para ello, presentaremos una casuística con la finalidad de brindar encomiendas que contribuya a que otras compañías de similares características lo utilicen como reseña.

Para realizar la aplicación de la norma se analizará el reconocimiento y medición de la producción de uva de mesa, así como la determinación de la depreciación y el cálculo del importe sensato del activo biológico, datos que nos permitirán obtener los Estados Financieros conforme a los criterios de la NIC 41 Agricultura.

**Capítulo I:** Problema de la investigación, formulación del problema y casuística.

**Capítulo II:** Marco Teórico, antecedentes de la investigación y bases teóricas.

**Capítulo III:** Alternativas de solución, conclusión y recomendación, referencias bibliográficas y anexos.

## **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Descripción de la realidad Problemática**

En el presente trabajo de indagación planteamos la diligencia de la Regla Universal de Contabilidad NIC 41 Agricultura, norma que determina la adecuada presentación de los Estados Financieros, para entidades del sector agrícola y establece un tratamiento contable adecuado en sus Activos Biológicos.

La indagación establecerá, la ocurrencia en el rótulo Activo Biológico el cual forma parte de los Estados de Situación Financiera según el detalle siguiente:

La compañía Agroindustrias Vid EIRL, no reconoce debidamente su Activo Biológico, debido a que registra en su contabilidad el valor de compra inicial, por ello el rubro Activo Biológico se ve incrementado en la Etapa de Situación Financiera.

La compañía emplea el método de depreciación lineal, tomando como tasa el 6.65% debido a que la vida útil del Activo Biológico es de 15 años. Sin embargo; en el momento de la activación del Activo Biológico (etapa de producción) toma como base de importe a depreciar el costo inicial, lo cual repercute en el Resultado del Ejercicio.

No existe mercado activo para la venta del producto agrícola (uva de mesa), mide su activo biológico en base a criterios propios, considerando los precios de transacciones recientes, mostrando un valor erróneo en su Estados Financieros.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general:**

¿De qué manera la NIC 41 Agricultura incide en el Estado de Situación Financiera en la empresa AGROINDUSTRIAS VID EIRL, 2017?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿De qué manera el reconocimiento y medición inicial del activo biológico incide en Estado de Situación Financiera en la empresa AGROINDUSTRIAS VID EIRL, 2017?

¿De qué manera la depreciación del activo biológico incide en el Estado de Situación Financiera en la empresa AGROINDUSTRIAS VID EIRL, 2017?

¿De qué manera el cálculo del valor razonable del activo biológico incide en el Estado de Situación Financiera en la empresa AGROINDUSTRIAS VID EIRL, 2017?

### 1.3 Casuística

- La empresa Agroindustrias Vid EIRL, al 31 diciembre de 2017 mantiene un saldo en su registro de Activos no corrientes mantenidos para la venta de S/ 53,703,799 y una depreciación acumulada de S/ 10,880,000, cuya tasa de depreciación se ha calculado de acuerdo a la vida útil.

#### REGISTRO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

DETALLE	ACTIVOS S/
Activos no corriente mantenidos para la venta	53,703,799
Depreciacion y Amortizacion Acumulada	10,880,000
<b>TOTALES</b>	<b>64,583,799</b>

FUENTE: EMPRESA AGROINDUSTRIAS VID EIRL

- Reconocimiento y Medición:**

La Empresa AGROINDUSTRIAS VID EIRL, tiene la política de realizar compras de plantas de vid, con el propósito de afirmar la elaboración de uvas de mesa de manera incesante. En la actual indagación se toma como narración un solo lote designado Lote 1 con 36,194 plantas de vid según cuadro N°1 con el propósito de manifestar la aplicación de la NIC 41 Agronomía.

CUADRO N°1

CANTIDAD DE PLANTAS EN EL LOTE 1

LOTE	SECTOR	VARIEDAD	HECTÁREA	FECHA DE SIEMBRE	Nº PLANTAS	COSTO S/	COSTO UNITARIO POR PLANTA DE VID S/
LOTE 1	R10	Red Globe	4.88	1/03/2012	9,300	48,967.13	5.27
	R11	Red Globe	4.72	1/03/2012	9,000	47,387.54	
	R13	Red Globe	4.84	1/03/2012	9,224	48,566.96	
	R14	Red Globe	4.55	1/03/2012	8,670	45,650.00	
TOTAL			18.99		36,194	190,571.63	

Fuente: Agroindustrias Vid EIRL.



La empresa realiza los asientos contables por el reconocimiento de la compra de vid de la manera siguiente:

----- X -----		DEBE	HABER
		S/	S/
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	190,571.63	
352	En desarrollo		
3521	De origen vegetal lote 1		
35212	Costo		
	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE		
40	PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	34,302.89	
401	Gobierno central		
4011	IGV – Cuenta propia		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		224,874.52
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212	Emitidas		
<b>X/X Por la compra de 36,194 unidades de vid correspondiente al lote 1</b>			
----- X -----			

- **Depreciación y valor razonable**

La empresa AGROINDUSTRIAS VID EIRL, emplea el método lineal, tomando como referencia la vida productiva de 15 años y sabiendo que desde la fecha de adquisición debe pasar 2 años aproximadamente para pasar de la etapa de crecimiento a producción, para hallar la depreciación de los activos biológicos, la compañía escoge como base a rebajar el importe de adquisición inicial de la planta de vid (36,194) ubicado en el cuadro N°3, para expresar se posee el propio método de un ingreso asegurado. El importe de adquisición inicial se impulsa cuando la vid emprende su época de fabricación.

## DETERMINACIÓN SEGÚN EMPRESA AGROINDUSTRIAS VID EIRL

CUADRO N° 2

ETAPAS	AÑO	HECTÁREA	COSTO S/	TASA	DEPRECIACIÓN HISTÓRICA S/	DEPRECIACIÓN ANUAL S/	VALOR RAZONABLE S/
ETAPA DE CRECIMIENTO	2012	18.990	190,571.63	0.00%	0.00	0.00	190,571.63
	2013		190,571.63	0.00%	0.00	0.00	190,571.63
ETAPA DE PRODUCCIÓN	2014		190,571.63	6.67%	0.00	12,711.13	177,860.50
	2015		177,860.50	6.67%	12,711.13	12,711.13	165,149.37
	2016		165,149.37	6.67%	25,422.26	12,711.13	152,438.25
	2017		152,438.25	6.67%	38,133.38	12,711.13	139,727.12

Fuente: Empresa Agroindustrias Vid EIRL

El método de depreciación es lineal tomando en consideración que la existencia ventajosa es de 15 años, la tasa anual de depreciación es de 6.67% aplicado al valor razonable, a partir de la etapa de producción.

Se muestra El Estados de Situación Financiera para el año 2017 Según Empresa Agroindustrias Vid EIRL.

CUADRO N° 3

AGROINDUSTRIAS VID EIRL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 ( Expresado En Soles )			
	AÑO 2017	%	AÑO 2017 %
<b>A C T I V O</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	571,970.00	0.55	
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	12,797,743.00	12.28	
CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL, ACCIONISTAS Y SOC	30,755.00	0.03	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	40,057.00	0.04	
SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPADO	17,377.00	0.02	
SUMINISTROS DIVERSOS	1,386,868.00	1.33	
ENVASES Y EMBALAJES	3,489,742.00	3.35	
EXISTENCIAS POR RECIBIR	-	0.00	
ACTIVOS DIFERIDOS	11,369,949.00	10.91	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3,173,475.00	3.05	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA</b>	<b>53,703,799.00</b>	<b>51.54</b>	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>86,581,735.00</b>	<b>83.10</b>	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	1,694,461.00	0.00	
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - RELACIONADAS	-	0.00	
ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	343,337.00	0.33	
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	25,208,318.00	24.19	
ACTIVOS INTANGIBLES	81,903.00	0.08	
<b>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-10,880,000.00</b>	<b>-10.44</b>	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1,162,953.00	1.12	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17,610,972.00</b>	<b>16.90</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>104,192,707.00</b>	<b>100</b>	
<b>P A S I V O</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
TRIBUTOS POR PAGAR	389,847.00	0.37	
RENUMERACIONES Y PARTICIP. X PAGAR	512,706.00	0.49	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	6,052,564.00	5.81	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - RELACIONADAS	2,792,876.00	2.68	
CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS (SOCIOS), I	229,966.00	0.22	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	19,399,610.00	18.62	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - VINCULADAS	65,544.00	0.06	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	14,567,493.00	13.98	
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>44,010,606.00</b>		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	-	0.00	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	32,977,052.00	31.65	
PASIVO DIFERIDO	1,404,690.00	1.35	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>34,381,742.00</b>	<b>33.00</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	11,460,887.00	11.00	
EXCEDENTE DE REVALUACION	8,378,198.00	8.04	
RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	
Resultados del Ejercicio	5,961,274.00	5.72	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>25,800,359.00</b>	<b>24.76</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>104,192,707.00</b>	<b>100.00</b>	

Fuente: Empresa Agroindustrias Vid EIRL

El Estado de Contexto Prestamista que persiguió el proceso de la compañía trata a sus ingresos orgánicos como ingresos no corrientes, seguidos para la comercialización y se emplazan en el cálculo 27, así como también la disminución en el cálculo 39, lo cual no está efectuando con lo que expresa la regla.

## MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes de la Investigación

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales:

Bustamante J. y Lascano,D (2016). “Estudio de aplicación de Nic 41 Agricultura en Haciendas Piscano y San Rafael. Tesis presentada para optar al título profesional de Contador Público. Universidad de Guayaquil. Ecuador”. Concluye:

- La forma empírica de administrar el negocio de la Palma Aceitera en las Haciendas “PISCANO y SAN RAFAEL” impide el desarrollo de las mismas, de modo que la información contable está elaborada con procesos inadecuados, además no se realizan proyecciones de producción ni presupuestos operativos y financieros a corto y largo plazo; por lo cual, no cuentan con una herramienta importante para la toma de decisiones futuras.

Pérez, A. y Sevillano, M. (2014). “Determinación del impacto contable de la Normativa Internacional Nic 41 en las empresas productoras y exportadoras de flores legalmente constituidas en el Azuay para el año 2014. Tesis para optar al Título Profesional de Contadora Pública Auditora. Universidad de Cuenca. Ecuador”. Concluye:

- Con la indagación ejecutada se llegó a la conclusión que el objetivo de la investigación fue establecer el golpe de la NIC 41 en las compañías fabricantes de flores del Azuay. Del total de compañías encuestadas el 66,67% mostraron que sí tuvieron impacto en sus etapas mercantiles con la diligencia Regla Universal Contadera (NIC 41) y en el 33,33% no hubo ningún impacto. De las cuatro compañías que mostraron que poseyeron fingimiento desde la apariencia de sus beneficios, dos de ellas aludieron que fue efectivo para el caso de Ecuagenera y Altaflor, en el año 2012 progresó en un 100% y para el

2013 sus beneficios extienden en desarrollo de manera idéntica lo que podría ser fruto por consecuencia del acomodo de la NIC 41.

### **2.1.2 Antecedentes Nacionales:**

Alca, E. y Gonzales, F. (2017). "Norma Internacional de Contabilidad Nic 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Granjas Amazónicas SAC, Tambopata periodo 2014 al 2015. Tesis para optar al Título Profesional de Contador Público". Universidad Andina del Cusco. Perú. Concluye:

- La compañía "Granjas Amazónicas SAC". excluye del procedimiento contadero mencionado en la Regla Universal de Balance NIC 41 AGRONOMÍA respecto a la enunciación y exposición de las etapas bancarias, existiendo de esa forma, impide aspectos aludidos en dicha regla, como es el procedimiento experimentado de los diligentes orgánicos y terceros, que resultan en las Etapas Mercantiles concernientes a la existencia.

Cruz, J. (2015). "La medición inicial de los activos biológicos según el enfoque de la Nic 41 Agricultura periodo 2015". Presentado para optar al Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú.

- Es respetable calcular los diligentes orgánicos a su importe prudente, porque ofrece averiguación más existente y consiente que los costes y entradas, logrando se igualen de modo nativo, considerando el poseer desacuerdos en sus costes hasta el período de su cogida o reproducción de entradas, mientras que no se insinúa calcular el diligente orgánico al coste, esto no se manifiesta al entorno real de la compañía.

Mesias,N. y Vidurrizada,F.(2017). “Los activos biológicos de acuerdo a la Nic 41 y su relación con los Estados Financieros de la empresa Verdal RSM PERU SAC, año 2015”. Tesis presentada para optar al título profesional de Contador Público. Universidad Nacional de San Martín. Perú. Concluye:

- El principio utilizado por la Empresa “Verdal RSM Perú SAC” para establecer la usura por comprobación sensata de las entradas orgánicas, está enmarcada a permitir establecer los costes que se inciden en la entrada orgánica para mantenerlo productivo, por tanto, esta premisa se pacta a lo determinado por la NIC 41; aun cuando incluyen partidas que no intervienen directamente en el mantenimiento del activo biológico.

## 2.2 Bases Teóricas

### Reglas Universales de Contabilidad NIC 41 – Agricultura.

Según la NIC 41, el objeto de esta Regla es señalar el procedimiento contadero, la exposición en las etapas financieras y la averiguación a mostrar en correspondencia con la diligencia agrícola.

De acuerdo al párrafo 1 de la NIC 41, dicha Regla se emplea a los bienes agrarios, que son los bienes derivados de los diligentes orgánicos de la existencia, pero sólo hasta el lugar de su cogida o cosecha. A partir de entonces son de diligencia la NIC 2 Inventarios.

La tabla subsiguiente suministra modelos de diligentes orgánicos, productos agrarios y mercados que trascienden del proceso tras la cogida o cosecha:

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos que son resultado de un proceso después de la cosecha
Borregos	Lana	Hilo, tapetes
Árboles en un plantación forestal	Troncos	Madera aserrada
Plantas	Algodón	Ropa, fibra, hilo
	Caña de azúcar	Azúcar, ron
Ganado vacuno	Leche	Queso, mantequilla, crema
Puercos	Puerco en canal	Salchichas, jamones, embutidos
Arbustos	Hojas	Té, tabaco
Viñedos	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta	Fruta procesada

Fuente: NIC 41 IASCF

**Definiciones relacionadas:**

Según párrafo 5, de la NIC 41 Agricultura, los términos que se usan en esta Norma son los siguientes:

- **Diligencia agraria**, es la misión por la cual la existencia de la metamorfosis y cosecha de entradas orgánicas, tienen cambios, como consignar la comercialización, cambios en mercados agrarios propios o ajenos de entradas orgánicas agregadas.
- **Fruto agrario**, Es el fruto ya cosechado, originario de los activos orgánicos de la existencia.
- **Los costes de comercialización**, son los costes que incrementan claramente imputables a la habilidad de un ingreso, exceptuando los costes bancarios y los gravámenes a los dividendos.
- **Un conjunto de activos orgánicos**, Es una congregación de ganados vivos, o vegetaciones que son análogos, cogida o recaudación.
- **Un mercado dinámico**, es un mercado en el que se dan todos los contextos, se logra hallar en todo instante consumidores y proveedores, los importes están aprovechables de manera oficial.
- **Valor en obras**, es el valor por el que un ingreso se registra en el estado de contexto prestamista.
- **Importe prudente**, es el valor por el cual logra ser mercantilizado un ingreso, o derogado un egreso, entre un consumidor y un proveedor usurero y justamente enterado, los mismos que ejecutan un arreglo independiente.

### 2.2.1 Definición de activos biológicos

El concepto de activo biológico, según el STAFF de actualidad empresarial (2016), “Existiendo en la diligencia agraria y ganadera, una diligencia significativa en multitudinarias naciones, para su progreso solicita consideraciones y contribuciones, especialmente de financieras, colocaciones gubernativas y otros establecimientos bancarios, para ello es forzoso que muestren estados mercantiles mantenidos y reales en compactos compendios de balance de aprobación frecuente.

En la actualidad hay controversia si se debe aplicar o no la NIC 41 en las empresas agrícolas por los constantes problemas que puede haber ya sea en el país (fenómenos de la naturaleza) lo cual perjudica cualquier estimación de ventas en el mercado. (Pág.157)”.

**Staff del instituto del Pacífico (2016)**, define la diligencia Agropecuaria (Agronomía): A ser la dirección que una compañía toma la forma de la metamorfosis orgánica, con fines de comercialización, en mercados agrarios o en activos orgánicos agregados (crías).

**Según Parra Pérez, Katia**, en su publicación Acercamiento a la NIC 41. Impacto en la presentación del estado de resultados. Son registrados como activos orgánicos: los árboles frutales, vides (árboles de uvas), las florestas cuya madera se manipulan para la leña, etc. Logran estar en desarrollo.

**En crecimiento:** Los que no han perfeccionado el asunto de progreso orgánico de desarrollo (frutos inmaduros, sementeras, árboles frutales, bosques, etcétera).

**En producción:** Los que perfeccionaron el transcurso de progreso y están en situaciones de ocasionar sus productos (plantas

consignadas a ocupaciones productivas, árboles frutales y florales en elaboración, etcétera).

**Acabados:** Los que han perfeccionado su transcurso de progreso orgánico y están en contextos de:

1. ser traspasados.
2. transfigurados en mercados agrarios.
3. manipulados en otros métodos fructíferos.

#### **2.2.1.1 Característica de activos biológicos**

En el Párrafo 6, de la NIC 41 Agricultura hace mención los diferentes cambios que experimenta los Activos Biológicos como los siguientes:

##### **Capacidad de cambio**

Tanto las vegetaciones como los ganados enérgicos son competentes de notar metamorfosis orgánicos.

##### **Gestión del cambio**

La administración proporciona las metamorfosis orgánicas originando, o salvo afianzando, los contextos ineludibles para que el asunto posea terreno (por muestra, paralelismos de alimentación, relente, calentura, feracidad y claridad).

##### **Cálculo del cambio.**

Tanto la permutación atributiva (por modelo ajuste ciencia, consistencia, gestación, cubierta sebo, comprendido proteínico y fortificación de la fibra) como cantidad (por modelo, número de engendras, peso, medidas cúbicas, distancia o línea de la fibra y dígito de brotes).

### 2.2.2 Reconocimiento

De acuerdo a lo expuesto en el artículo 10 de la NIC 41 Agricultura, La existencia examinará un activo orgánico o un producto campesino cuando:

- (a) La existencia inspeccione el activo como consecuencia de sucesos retrospectivos.
- (b) Sea posible que manen a la existencia bienes económicos prometidos coligados con el ingreso.
- (c) El importe sensato o el coste del activo logren ser moderados de forma íntegra. (IASCF, s.f.).

Por su parte **Paredes, R. (2012)**, hace un análisis del párrafo 10 de la NIC 41 Agricultura,” por el primer condicionante se desprende que en la diligencia campesina, la inspección puede ponerse en certidumbre mediante, por ejemplo, la posesión legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro intermedio de los ganados en el instante de la ganancia, el origen o la separación”. Ahora bien, lo indicado no deja de ser un ejemplo y sobre todo, se observa que la propiedad legal no constituye un requisito esencial para dicho reconocimiento.” (p.18).

Para el caso que los activos biológicos destilen a la existencia los favores bancarios prometidos coligados con el activo biológico, según **Vera Ríos (2007)** “se declara esencialmente a través de su colaboración en el asunto fructífero agrario, caso de los activos orgánicos, o por medio de la posibilidad de su cambio por otros activos, como ocurre con la comercialización de productos agrarios”. (p.391).

En cuanto al tercer condicionante, en caso de no existir fiabilidad en la medición,” el activo no deberá reflejarse en los estados financieros, pero si se estima relevante informar sobre él, hay la opción de

explicitarlo en la memoria. Con ello, igual que en otras actividades, se pretende aminorar la relatividad y subjetividad de las valoraciones incorporadas en los cálculos periódicos”. (Vera-Ríos:2007: p. 392).

### 2.2.3 Medición

Los mercados campesinos recolectados que provengan de entradas orgánicas de una existencia se calcularán a su importe sensato, menos los costes de comercialización en el punto de recolección. Tal comprobación es el coste a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios. (IASB, Normas Internacionales de Contabilidad N° 41, 2003)

### 2.2.4 Depreciación del Activo Biológico: Implicancias Tributarias de la NIC 41 Agricultura.

La disminución se registra a lo extenso de la vida ventajosa de las entradas orgánicas moderadas al coste con los que viven concernientes, persiguiendo un procedimiento que irradie el modelo de dispendio de favores bancarios asociados al activo orgánico. (Quea, 2012).

#### 2.2.4.1 Cálculo del agotamiento de animales (depreciación)

**Método lineal:** “La disminución lineal dará parte a una obligación firme a lo largo de la existencia ventajosa del activo, eternamente que su importe excedente no cambie”. (Silva, 2011) La receta monopolizada:

$$\text{Cuota de depreciación} = \frac{\text{Valor a depreciar} - \text{Valor residual}}{\text{Vida útil estimada}}$$

### **2.2.5 Valor Razonable**

Según **la revista Actualidad empresarial 2013, Perú**. Define como valor razonable lo siguiente:

Personifica la cuantía por la cual puede ser mercantilizado una entrada o abonado una salida, entre dos porciones bien enteradas en una avenencia independiente en un mercado dinámico. Se apaleará en cuenta su:

- Establecimiento: Importe de mercado, menos el coste de exportación y otros forzosos para emplazar el activo en el mercado.
- Condición presente: Sin reflexionar las diferenciaciones por metamorfosis orgánica futura.

#### **2.2.5.1 Jerarquía de valorización:**

En el párrafo 17 la Nic 41 Agricultura, establece la jerarquía de valoración según lo siguiente:

- El importe del ingreso en un producto diligente.
- El importe de avenencia nuevo del ingreso, si no coexiste un producto activo.
- Los importes del producto para diligentes equivalentes, precisos por los puestos de discrepancia.
- Tipos de la manufactura adentro del fragmento que maniobra la sociedad.
- El importe actual de los fluidos de positivos prometidos que creará la entrada.

### **2.2.5.2 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable**

Según artículo 30, 31,32 y 33, según NIC 41 Agricultura, se supone que el importe sensato de un activo orgánico puede calcularse de forma íntegra.

### **2.3.2 Los Estados Financieros**

“Las etapas mercantiles son las cuantificaciones que han comprobado ser los superiores materiales de cálculo funcionario para las colocaciones presentes”. (Delgado, 2009).

“Las etapas mercantiles son informes que se elaboran a partir de las liquidaciones de las investigaciones contaderas y muestran desiguales exteriores de la situación mercantil, consecuencias de seguro de una compañía, de aprobación con manuales de balance generalmente admitidos. (Zans, Estado Financieros; formulación, análisis e interpretación, 2011)”.

#### **2.3.2.1 Compendios en los que se basan los estados financieros:**

- Compañía en partida: Los estados mercantiles corresponden a elaborarse asumiendo que la compañía o ente bancario prolongará marchando regularmente en el futuro, salvo que la administración posea la intención de saldar sus procedimientos.
- Asiento contable del vencido: Los negocios y otros sucesos se examinan a nivel contable cuando suceden soberanamente de que tengan haber sido o no recogidos, y se encierran en las consecuencias mercantiles que incumben al espacio en que se comunica.

### **2.3.2.2 Información a revelar en los Estados Financieros**

La NIC 41 se sojuzga de representación total de los puntos reglamentados por el propio que corresponde ser esencia de descubrimiento en las etapas mercantiles.

“La Regla requiere una representación narrativa de cada conjunto, no obstante, lo cual se sugiere a las compañías escoger la segunda, diferenciando, perpetuamente que trascienda provechoso”, entre:

- Entradas orgánicas consumibles
- Entradas orgánicas para originar frutos (Paredes R. C., 2011)

### **2.3.2.3 Propósito de los estados financieros según NIC 1**

- ✓ Ingresos
- ✓ Egresos
- ✓ Propiedad
- ✓ Entradas y consumos, que contienen los dividendos y mermas
- ✓ Subsidios de los terratenientes y colocaciones a los propios en su situación de tales.
- ✓ Flujos de seguro.

### **2.3.3 Estado de Situación Financiera**

“El estado de situación prestamista es un instrumento que muestra la realidad bancaria y prestamista de la compañía”. (Zans, 2011)

### **2.3.3.1 Compendios del Estado de Situación Financiera:**

a) Ingreso: son las fortunas controladas por la compañía como consecuencia de actividades comerciales pasadas, de cuyo manejo se aguarda que manen capitales mercantiles a la compañía.

b) Egreso: son los deberes actuales como consecuencia de los hechos retrospectivos, presentir que su cancelación origine para la compañía una escapatoria de capitales.

c) Propiedad Neto: “Queda formado por los fragmentados que personifican haciendas contribuidos por los asociados, los exorbitantes formados por los procedimientos que ejecuta la compañía marque las habilidades lógicas, sistemáticas y convenidos, corresponde mostrar manifiestamente toda la cuenta”. (Zans, 2011)

### **2.3.3.2 Objetivos del Estado de Contexto Prestamista:**

- Suministrar a la administración de la averiguación prestamista necesario para el buen triunfo de los procedimientos que se consagra una compañía (ocupación de disposiciones).
- Proporcionar a los presentes mercedores las fichas mercantiles de la compañía, como asiento para que otorguen o le rechacen la solvencia que requiere.
- “Exponer la perspectiva prestamista de una compañía en un instante definitivo, o sea, manifestar su contenido de desembolso, derogar sus deberes a breve y extenso término”. (Hurtado, 2013)

### **2.3.3.3 Información a mostrar en el Estado de Situación Financiera según NIC 1:**

- Posesión, planta y dispositivo
- Patrimonios de transformación
- Ingresos impalpables
- Ingresos mercantiles
- Alteraciones anotadas esgrimiendo el procedimiento de la colaboración
- Activos orgánicos
- Insolventes productivos y nuevas cuentas por recaudar
- Seguro y semejantes de efectivo
- Mercedores productivos y otras cuentas por costear.
- Abastecimientos.
- Egresos mercantiles.
- Egresos e Ingresos por gravámenes normales, según se precisan en la NIC 12 Gravamen a los Dividendos.
- Egresos e Ingresos por gravámenes retrasados.
- Egresos comprendidos en los conjuntos de Ingresos para su práctica archivados como seguidos para la comercialización de pacto con la NIIF 5
- Colaboraciones no inspeccionadas, mostradas dentro de la propiedad
- Fundamental expresado y almacenamientos imputables a los terratenientes de la inspectora. (Paredes R. C., 2011).

### 2.3.5 Ratios Financieros

#### Concepto

Los ratios, listas fracción, conocimiento o correspondencia, formulan el importe de una dimensión en función de otra y se logran partiendo un importe por otro. De esta forma también logramos estimar cuantos periodos está comprendida una dimensión (que hemos colocado en el numerador) en otra que tenemos indicado en el denominador.

#### 2.3.5.1 Objetivo

El objeto de las ratios es lograr una averiguación diferente y suplementaria a la de los números incondicionales, que sea ventajoso para el examen ya sea de carácter hereditario o bancario.

Pastor, J. (2012), menciona los siguientes ratios económicos financieros que se deducen de los estados financieros: a. Ratios de Fluidez: Muestran la cabida de la compañía para efectuar sus deberes de corto término.

- **Ratio de liquidez corriente:** Este ratio modelo con simetría de compromisos de breve término son tapadas por compendios del ingreso cuya transformación en capital incumben cerca del término de los compromisos.

- **Ratio de liquidez severa o Prueba ácida:** Este ratio da a conocer una medida de fluidez más precisa que la primera, ya que exceptúa a los almacenamientos (mercancías o catálogos) debido a que son activos consignados a la comercialización y no al desembolso de compromisos, y, por lo tanto, menos líquidos; además de ser inamovibles a mermas en caso de quiebra.

- **Ratio de la prueba defensiva:** Muestra la capacidad de la compañía para maniobrar con sus activos netos sin apelar a sus flujos de comercialización. Consiente a calcular la capacidad efectiva de la compañía en el corto término.
- **Ratio capital de trabajo:** Otra manera de monopolizar los activos normales y los pasivos normales es para encontrar el capital de labor; esta no es una razón determinada en cláusulas de un rubro partido por otro.

## ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

- Realizar el proceso productivo, contable y financiero con la aplicación de las Normativas contables NIC y en especial de la NIC 41 que se basa en el procedimiento registrable adecuado de los activos orgánicos y productos agrícolas, para que así puedan determinar cifras reales a los activos biológicos y la depreciación de los mismos en los estados financieros y que éste procedimiento les permita tomar decisiones adecuadas con respecto a la economía.

### ESTADOS FINANCIEROS SEGÚN NIC 41 AGRICULTURA

**CUADRO N° 4**

AGROINDUSTRIAS VID EIRL				
Estado de Situación Financiera				
Al 31 de Diciembre de 2017 y 2016				
(Expresado en soles )				
	2017	2016	2017	2016
<b>Activos</b>				
<b>Activos Corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,355,401	1,229,970		
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	12,797,743	7,407,423		
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	70,812	538,780		
Anticipos	17,377	22,157		
Inventarios	24,210,700	19,835,769		
Otros Activos no financieros	14,543,424	17,512,644		
<b>Total Activos Corrientes</b>	<b>54,995,457</b>	<b>46,546,743</b>		
<b>Activos No Corrientes</b>				
Otras Cuentas por Cobrar	1,694,461	3,690,346		
Cuentas por Cobrar a Entidades Relacionadas	343,337	343,337		
Activos Biológicos	<b>31,337,042</b>	<b>24,657,165</b>		
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	13,168,787	18,579,384		
Activos intangibles distintos de la plusvalía	81,903	81,903		
Otros Activos no financieros	1,162,953			
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>47,788,483</b>	<b>47,352,135</b>		
<b>Total de Activos</b>	<b>102,783,940</b>	<b>93,898,878</b>		
<b>Pasivos y Patrimonio</b>				
<b>Pasivos Corrientes</b>				
Cuentas por Pagar Comerciales			8,845,440	10,047,821
Otras Cuentas por Pagar			902,553	654,013
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas			19,399,610	19,703,370
<b>Total de Pasivos Corrientes</b>			<b>29,147,603</b>	<b>30,405,204</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>				
Otros Pasivos Financieros			34,381,742	36,112,542
Cuentas por pagar comerciales			14,863,003	6,737,301
<b>Total Pasivos No Corrientes</b>			<b>49,244,745</b>	<b>42,849,843</b>
<b>Total Pasivos</b>			<b>78,392,348</b>	<b>73,255,047</b>
<b>Patrimonio</b>				
Capital Emitido			11,460,887	7,688,719
Primas de Emisión			2,783,432	
Otras Reservas de Capital			8,378,198	9,377,294
Resultados Acumulados			1,769,075	3,577,818
<b>Total Patrimonio</b>			<b>24,391,592</b>	<b>20,643,831</b>
<b>Total de Pasivo y Patrimonio</b>			<b>102,783,940</b>	<b>93,898,878</b>

**Fuente: Integrantes del trabajo de investigación**

La Etapa de Contexto Prestamista presentado para el ciclo 2017 según NIC 41 Agronomía, archiva a los ingresos orgánicos como ingresos no normales en la enumeración 35 y la disminución en la enumeración 39, esto se cargó al procedimiento contadara que propone dicha regla, como observamos el importe del ingreso orgánico ha rebajado; se debe a que la regla enseña que

debe apreciar a importe sensato salvo los costes de comercializaciones; así como, igualmente el ingreso orgánico va derrochando su importe a medida que origina; es expresar cuando alcanza su cúspide acaba en 0 lo cual muestra que la vida derrocha completamente su importe.

- Registrar los activos biológicos tomando las premisas sobre reconocimiento y cálculo inaugural de los Ingresos orgánicos, Según párrafo 10 de la NIC 41 Agronomía, se debe registrar un ingreso biológico o un producto campesino cuando, y sólo cuando:
  - A. La compañía inspecciona el activo como consecuencia de acontecimientos remotos;
  - B. Es posible que manen a la compañía favores bancarios futuros coligados con el activo; y
  - C. El importe prudente o el coste del activo logren ser estimados de forma honrada.

CUADRO N°5

## SEGÚN NIC 41

ETAPAS	AÑO	HECTÁREA	COSTO	COSTO ADICIONALES	TOTAL COSTO
ETAPA DE CRECIMIENTO	2012	18.990	190,571.63	1,500.00	192,071.63
	2013		192,071.63	2,000.00	194,071.63
ETAPA DE PRODUCCIÓN	2014		194,071.63	30,500.00	224,571.63
	2015		209,592.70	26,754.00	236,346.70
	2016		194,613.77	29,800.00	224,413.77
	2017		179,634.85	30,532.00	210,166.85

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación

De acuerdo a estas premisas el asiento contable debe ser de la manera siguiente:

		DEBE	HABER
		S/	S/
----- X -----			
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	192,071.63	
352	En desarrollo		
3521	De origen vegetal lote 1		
35212	Costo		
	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE		
40	PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	34,572.89	
401	Gobierno central		
4011	IGV – Cuenta propia		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES – TERCEROS		226,644.52
421	Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212	Emitidas		
<b>X/X Por la compra de 36,194 unidades de vid correspondiente al lote 1</b>			
----- X -----			

Los registros contables de los activos biológicos están expresados en la Cuenta 35: Activos Biológicos y la Subcuenta 352: En desarrollo que se encuentra correcto, detallando las otras características que exige el Plan Contable como son las subcuentas 3521: De origen vegetal y 35212: Costo.

- Evaluar el importe sensato y depreciación de los activos orgánicos, Según párrafo 8 de la NIC 41 Agricultura, el importe prudente es el valor por el cual consigue ser mercantilizado un ingreso, o derogado un egreso, entre un consumidor y un proveedor usurero y justamente enterado, que ejecutan un arreglo independiente.

#### DETERMINACIÓN SEGUN NIC 41 AGRICULTURA

CUADRO N°6

ETAPAS	AÑO	HECTÁREA	COSTO S/	COSTO ADICIONALES S/	TOTAL COSTO S/	TASA	DEPRECIACIÓN HISTÓRICA S/	DEPRECIACIÓN ANUAL S/	VALOR RAZONABLE S/
ETAPA DE CRECIMIENTO	2012	18.990	190,571.63	1,500.00	192,071.63	0.00%	0.00	0.00	192,071.63
	2013		192,071.63	2,000.00	194,071.63	0.00%	0.00	0.00	194,071.63
ETAPA DE PRODUCCIÓN	2014		194,071.63	30,500.00	224,571.63	6.67%	14,978.93	14,978.93	209,592.70
	2015		209,592.70	26,754.00	236,346.70	6.67%	29,957.86	14,978.93	194,613.77
	2016		194,613.77	29,800.00	224,413.77	6.67%	44,936.78	14,978.93	179,634.85
	2017		179,634.85	30,532.00	210,166.85	6.67%	59,915.71	14,978.93	164,655.92

Fuente: Integrantes del trabajo de investigación



## RATIOS DE LIQUIDEZ

<u>RAZON CORRIENTE</u>	CON NIC 2017		SIN NIC 2017	
Activos corrientes	54,995,457	1.89 veces	86,581,735	1.97 veces
Pasivos corrientes	29,147,603		44,010,606	
<b><u>PRUEBA ACIDA</u></b>				
Caja y bancos + Valores Neg. + Clientes	16,153,144.00	0.55 veces	13,369,713.00	0.30 veces
Pasivo corriente	29,147,603		44,010,606	
<b><u>PRUEBA DEFENSIVA</u></b>				
Cuentas por Cobrar	12,797,743.00	0.44 veces	12,797,743.00	0.29 veces
Pasivo corriente	29,147,603		44,010,606	
<b><u>CAPITAL DE TRABAJO</u></b>				
Activo corriente- Pasivo Corriente	S/. 25,847,854		S/. 42,571,129	

**Análisis Ratios de liquidez:**

**Razón corriente:** Esto pretende expresar que el ingreso corriente es 1.89 veces más grandioso que el egreso corriente; o que por cada sol de obligaciones, la compañía cuenta con 1.89 para cubrir sus pasivos. Cuanto mayor sea el importe de este conocimiento, mayor será la cabida de la compañía de costear sus compromisos. En comparación al ratio arrojado sin aplicación de la NIC 41, es mayor en 0.08 veces.

**Prueba Acida:** Dicho conocimiento se reúne en los ingresos más líquidos, por lo que suministra fichas más educados, el ratios según rubros aplicados la Nic 41 Agricultura, la razón es 0.55 veces es mayor en comparación al ratio arrojado sin aplicación de la Norma 0.30.

**Prueba Defensiva:** sin aplicación de la Nic la razón es 0.29 se incrementa en 0.15 veces con la aplicación de la Norma, este ratio calcula la cabida segura de una compañía a corto término.

**Capital de trabajo:** Sin la aplicación de la norma el ratio da como resultado S/ 42, 571,129 Con la aplicación de la Nic el importe es S/25, 847,854 ha disminuido en un 16, 723,275 unidades monetarias lo cual significa que una vez liquidado los compromisos de corto plazo, puede disponer de la cantidad arrojada para continuar sus actividades.

## CONCLUSIONES

1. La empresa Agroindustrias Vid EIRL, desconoce del tratamiento contable expresado en la NIC 41 Agricultura, de manera que sí incide en la formulación y preparación del Estado de Situación Financiero de acuerdo a los análisis realizados aplicando las ratios ver ANEXO N°3.
2. La empresa tiene problemas al momento de reconocer y medir sus activos biológicos de manera que sí incide en su Estado de Situación Financieros tal como se demuestra en el cuadro N° 1.
3. La compañía rebaja su activo orgánico monopolizando el procedimiento lineal, sin embargo, solo reflexionan el importe inaugural de adquisición del activo orgánico y esto deforma la averiguación se observa que transgrede en el rubro de activos orgánicos, que correspondería consignarse en los Estados Mercantiles de la compañía y no le consiente instituir una disminución existente y presente del Ingreso. Ver cuadro N°2.
4. La compañía no establece el importe moderado del activo orgánico correctamente, ya que no utiliza el valor de mercado actual trasladando como resultado la torcedura de la averiguación registrable con relación a la NIC 41 Agricultura. Ver cuadro N°2.

## RECOMENDACIONES

1. Implementar la diligencia de la Regla Universal de Contabilidad NIC 41 Agricultura que permitirá mejorar El Estado de Situación Financiero de tal manera que mostrará de forma verídica y real.
2. Implementar políticas contables para el procesamiento contable de tal manera que se pueda reconocer y medir adecuadamente sus activos biológicos.
3. Rebajar el activo orgánico a inicio del segundo año, que es cuando la uva de mesa obtiene un importe de mercado y emprende su etapa de elaboración, este nos transportará a conseguir averiguación seria que concertará con el reconocimiento y estimación de los activos orgánicos. Ver Cuadro N° 5.
4. Ejecutar técnicas de valuación que son apropiadas para medir al valor razonable sus activos biológicos. La evaluación del activo orgánico tiene que ser por períodos: plantación y cosecha, esto consentirá conseguir un importe serio del ingreso y por medio de un examen aproximarnos al Importe prudente más conforme y adecuado con el mercado y a la vez esta forma consentirá ejecutar una excelente exposición de los estados bancarios.

## REFERENCIAS

### Libros:

AYALA Z. Pascual, abril (2014). *Comentarios y Aplicación Práctica de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF, NIC, CINIIF y SIC)*, primera edición: Editorial Instituto Pacifico SAC, 916 p.

APAZA M. Mario, abril (2015). *Adopción y Aplicación de las NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF, NIC, CINIIF y SIC)*, primera edición: Editorial Instituto Pacifico SAC.

### 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 SAC, Tambopata periodo 2014 al 2015*. Tesis para optar al Título Profesional de Contador Público. Universidad Andina del Cusco. Perú

Bustamante. y Lascano, D . (2016). *Estudio de aplicación de Nic 41 Agricultura en Haciendas Piscano y San Rafael*. Tesis presentada para optar al título profesional de Contador Público. Universidad de Guayaquil.

Cabezas, M. (2010). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los Activos Biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba*. Ecuador.

Cruz, J. (2015). *La medición inicial de los activos biológicos según el enfoque de la Nic 41 Agricultura periodo 2015*. Presentado para optar al Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú.

Dante Atahupillco, V. (2008). *Costos, Impuestos y NIFF por Sectores (Primera ed.)*. Lima, Peru: Ivera Asociados.

Pérez, A. y Sevillano, M. (2014). *Determinación del impacto contable de la Normativa Internacional Nic 41 en las empresas productoras y exportadoras de flores legalmente constituidas en el Azuay para el año 2014*. Tesis para optar al Título Profesional de Contadora Pública Auditora.

**Webgrafía:**

*Actualidad Empresarial*: [http://www.aempresarial.com/web/revitem/5\\_15393\\_31221.pdf](http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15393_31221.pdf) (recuperado el 17 julio de 2018)

Bastián, C. (2008). *NIC 41 Activos Biológicos y Practicas Europeas de Aplicación*. Recuperado el 08 de noviembre de 2016, de [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com) recuperado el 28/05/2018.

Bustamante, Informativo Caballero. (s.f.). [www.caballerobustamante.com.pe/](http://www.caballerobustamante.com.pe/). Obtenido de [www.caballerobustamante.com.pe/](http://www.caballerobustamante.com.pe/) recuperado el 29/05/2018

# APÉNDICE

APÉNDICE N° 01

RESUMEN DE ACTIVOS PARA EL 2017

TABLA 8

CÓDIGO RELACIONADO CON EL ACTIVO	Cuenta Contable del Activo	Detalle del Activo	Saldo Inicial	Adquisiciones	Valor Histórico del Activo Fijo al 31.12.2016	Valor Histórico del Activo Fijo al 31.12.2016	Porcentaje de Depreciación	Depreciación Acumulada al Cierre del Ejercicio Anterior	Depreciación del Ejercicio	Depreciación Acumulada Histórica	Depreciación Acumulada Ajuste X Inflación
		Descripción									
01	3511	ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN / ORIGEN ANIMAL	14,096.24	-	14,096.24	14,096.24	8%	4,894.34	1,174.64	6,068.98	6,068.98
02	3512	ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN / ORIGEN VEGETAL	23,740,234.30	-	23,740,234.30	23,740,234.30	10%	4,134,720.1	158,147.63	5,716,184.64	5,716,184.64
03	352	ACTIVOS BIOLÓGICOS EN DESARROLLO	932,834.6	5,424,634.02	3,705,221.09	3,705,221.09	0%	-	90,455.77	90,455.77	90,455.77
<b>TOTAL ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			<b>24,657,164.69</b>	<b>5,424,634.02</b>	<b>27,429,551.63</b>	<b>27,429,551.63</b>		<b>4,139,606.35</b>	<b>1,673,103.04</b>	<b>5,812,709.39</b>	<b>5,812,709.39</b>

FUENTE: INTEGRANTES DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

APÉNDICE N° 02

RESUMEN DE COSTO ADICIONALES 2017

TABLA 9

LOTE	SECTOR	HECTAREA	AREA TOTAL	VARIEDAD	N° PLANTAS	FECHA DE SIEMBRE	COSTO	2017								TOTAL 2017		
								ALQUILER OMNIBUS	PRODUCTOS QUÍMICOS	COMBUSTIBLE	ELECTRICIDAD	MANO DE OBRA DIRECTA	CF	DEPRECIACION	EMBALAJE		ALQUILER	
LOTE 1	RG01	4.88	18.99	Red Globe	9300	01/03/2012	48,967.13	884.08	20,819.28	808.45	2,500.76	21,226.61	11,148.08	3,385.07	18,092.98	1,335.69	129,168.13	
	RG02	4.72		Red Globe	9000	01/03/2012	47,387.54	855.10	19,857.31	781.94	2,418.77	21,253.66	10,782.57	3,274.08	17,499.77	1,291.90	125,402.64	
	RG03	4.84		Red Globe	9224	01/02/2012	48,566.96	876.84	17,466.65	801.82	2,480.26	29,264.18	11,056.70	3,357.32	17,944.68	1,324.74	133,140.16	
	RG04	4.55		Red Globe	8670	01/02/2012	45,650.00	824.30	1,563.70	753.78	2,331.65	25,400.82	10,394.21	3,156.16	16,869.48	1,245.37	108,189.47	
							<b>36,194.00</b>	<b>190,571.63</b>	<b>3,440.32</b>	<b>59,706.95</b>	<b>3,145.99</b>	<b>9,731.44</b>	<b>97,145.27</b>	<b>43,381.56</b>	<b>13,172.62</b>	<b>70,406.91</b>	<b>5,197.71</b>	<b>495,900.39</b>

FUENTE: INTEGRANTES DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

## APÉNDICE N° 03

### RATIO DE LIQUIDEZ

<b>RAZON CORRIENTE</b>	<u>2017</u>			<u>2016</u>	
Activo corriente	54,995,457.00	1.89	Veces	<u>46,546,743.00</u>	1.53 Veces
Pasivo Corriente	29,147,603.00			30,405,204.00	

**Interpretación :** La liquidez del 2017 fue de 1.89 es para cubrir con S/. 29,147,603 de deudas de cuentas por pagar de la empresa Agro Industrias Vid ,tiene una cobertura de 1.89 pagando el sol y le queda para el capital de trabajo.Esto en compatacion del periodo 2016 era de 1.53 veces esto nos indica que para el 2017 la empresa aumento en sus activos y disminuyo en los pasivos.

<b>Prueba Acida</b>	<u>2017</u>			<u>2016</u>	
Caja y bancos + Valores Neg.+ clientes	<u>16,153,144.00</u>	0.55	Veces	<u>8,637,393.00</u>	0.28 Veces
Pasivos Corrientes	29,147,603.00			30,405,204.00	

**Interpretación :** A diferencia del liquidez general ,esta excluye los inventarios por ser considerada la parte menos liquida en caso de quiebra.Esta razón se concentra en los activos mas liquidos ,por lo que proporciona datos mas correctos al analista y tener como cubrir al pasivo corriente

<b>Prueba defensiva</b>	<u>2017</u>			<u>2016</u>	
Cuentas por Cobrar	<u>12,797,743.00</u>	0.44	Veces	<u>7,407,423.00</u>	0.24 Veces
Pasivo Corriente	29,147,603.00			30,405,204.00	

**Interpretación :** Contamos con el 44% de liquidez para operar sin recurrir a los flujos de venta para el periodo del 2017.En caso del 2016 es menor .

## APÉNDICE N°4

### ANEXO DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017 SEGÚN NIC 41 AGRICULTURA

<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>			<b>31,337,042.02</b>
<b>EN PRODUCCIÓN ORIGEN ANIMAL</b>			14,096.25
OTROS ACTIVOS EN CURSO			
HALCONES PERDIGUEROS			14,096.25
<b>EN PRODUCCIÓN ORIGEN VEGETAL</b>			23,710,234.30
VALOR RAZONABLE			10,263,189.51
Lote N° 06	UVA Variedad RED GLOBE	2,652,640.60	
Lote N° 07	UVA Variedad RED GLOBE	1,778,542.01	
Lote N° 08	UVA Variedad RED GLOBE	765,175.79	
Lote N° 09	UVA Variedad RED GLOBE	989,015.46	
Lote N° 10	UVA Variedad SUPERIOR	1,590,291.91	
Lote N° 11	UVA Variedad SUPERIOR	1,351,467.15	
Lote N° 12	UVA Variedad RED GLOBE	1,136,056.59	
COSTO			13,447,044.79
Lote N° 05	UVA Variedad RED GLOBE 17.28 Ha	1,033,098.94	
Lote N° 06	UVA Variedad RED GLOBE 28.43 Ha	709,110.53	
Lote N° 07	UVA Variedad RED GLOBE 18.99 Ha	190,571.63	
Lote N° 08	UVA Variedad RED GLOBE 8.74 Ha	535,812.08	
Lote N° 09	UVA Variedad RED GLOBE 10.56 Ha	1,354,495.24	
Lote N° 10	UVA Variedad SUPERIOR 16.85 Ha	1,068,723.63	
Lote N° 11	UVA Variedad SUPERIOR 14.43 Ha	976,050.65	
Lote N° 12	UVA Variedad FLAME 12.14 Ha	1,469,220.06	
Lote N° 18	UVA Variedad RED GLOBE 29.56 Ha	2,649,937.53	
Lote N° 19	UVA Variedad RED GLOBE 18.35 Ha	1,660,791.17	
Lote N° 20	UVA Variedad CRIMSON 20.56 Ha	1,799,233.33	
<b>EN DESARROLLO ORIGEN VEGETAL</b>			7,612,711.47
COSTO Jack Solute - Ivory - Pristin - Sugar Crisp - Timco			7,612,711.47

## APÉNDICE N°5

### ANEXOS AL ESTADO DE RESULTADOS Del 01 de Enero Al 31 de Diciembre 2017 (Expresado en Soles)

#### INGRESOS

**(+) VENTAS NETAS DE BIENES** **37,468,807.68**

**Productos Terminados:**

Uva Variedad Red Globe	27,824,626.14
Uva Variedad Flame	2,457,790.71
Uva Variedad Sugraone	3,776,679.81
Uva Variedad Crimpson	2,948,345.76

**Envases y Embalajes**

MATERIALES DE EMPAQUE	24,098.26
-----------------------	-----------

**Prestación de Servicio**

SERVICIOS DE EMPAQUE	437,267.00
----------------------	------------

**(-) COSTOS DE VENTAS** **28,959,450.01**

Uva Variedad Red Globe	22,524,014.14
Uva Variedad Sugraone	2,455,945.24
Uva Variedad Flame	1,864,110.18
Uva Variedad Crimpson	2,011,875.77
Servicios de empaque y Mat	103,504.68

#### GASTOS OPERATIVOS

**(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS** **2,388,388.50**

Gastos de Personal	968,497.89
Transporte, correos y gastos de viaje	58,515.60
Asesorías y Consultorías	114,297.11
Mantenimiento, Reparaciones y Otros	35,601.22
Alquileres	77,746.41
Servicios Básicos	40,610.96
Publicidad y Publicaciones	857.29
Gastos Bancarios (Comisiones)	85,407.72
Gastos de peajes	8,799.00
Gastos notariales y de registro	11,877.26
Otros Servicios Prestados x Terceros	2,485.54
Gastos Por Tributos	120,155.09
Seguros	45,039.78
SANCIÓNES ADMINISTRATIVAS	87,883.08
Gastos Reparables	458,638.02
Suscripciones	69,056.05
Suministros	28,827.12
Gastos Diversos	33,598.78
<b>Depreciación Inmuebles, Maquinaria y Equipos</b>	<b>140,494.58</b>

**(-) GASTOS DE VENTAS** **2,640,846.44**

Gastos de Personal	458,659.03
Gastos de Exportación	2,098,409.29
Otros Servicios Prestados x Terceros	80,668.97
Otros Gastos de Gestión	3,109.15

#### OTROS INGRESOS Y/O EGRESOS

**(+) INGRESOS DIVERSOS GRAVADOS** **2,431,138.17**

Fletes de Exportación	500,362.56
Comisiones de Embarques	755,019.11
INGRESOS POR DRAWBACK	1,156,540.25
SUBSIDIOS RECIBIDOS	3,717.00
Otros	15,499.25

**(+) INGRESOS FINANCIEROS** **1,173,578.27**

Diferencia de Cambio (Neto)	1,112,755.88
Otros ingresos financieros	60,822.39

**(-) CARGAS FINANCIERAS** **5,315,763.68**

Contratos de Arrendamiento Financiero	13,273.24
Intereses por Prestamos y Otras Obligaciones	5,208,516.78
Intereses por Obligaciones Comerciales	87,803.35
Intereses por Tributos - SUNAT	4,728.82
Otros Gastos Financieros (Portes, Comisiones y Mantenimien	1,441.49

**GRÁFICO N°1**

**VARIETADES DE UVA DE MESA**



**RED GLOBE**

**FLAME SEEDLESS**

**THOMSON SEEDLESS**

**SUPERIOR SEEDLESS**

**JACKS SALUTE**

**TIMCO**

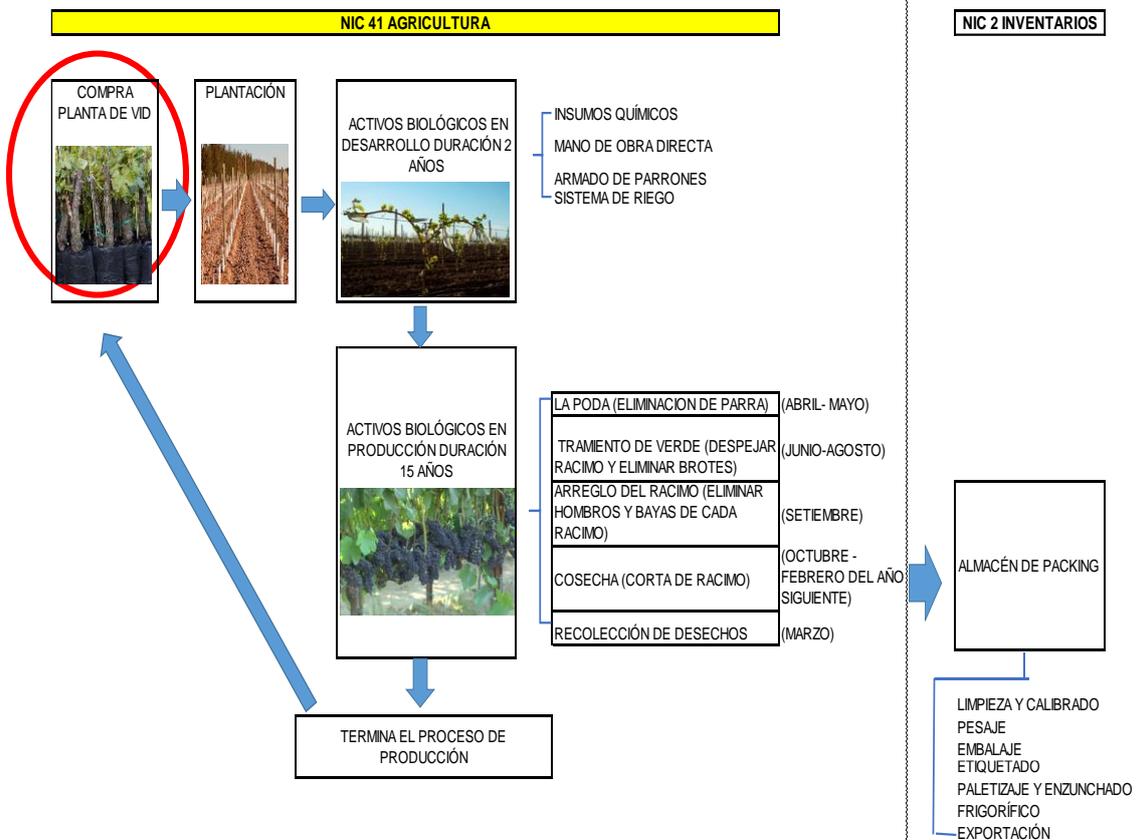
**INIA**

**ALLISON**

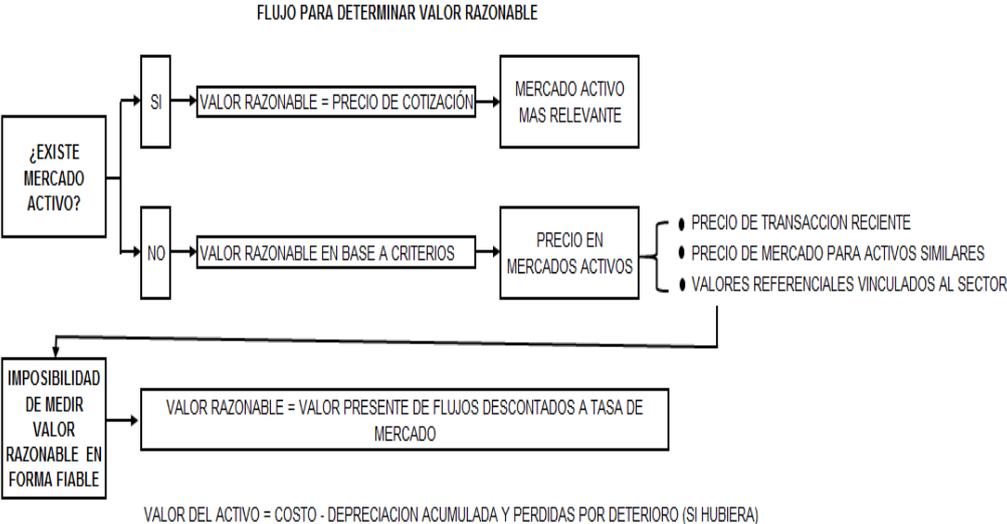
FUENTE: INTEGRANTES DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**GRAFICO N°2**

**FLUJOGRAMA DE ETAPA DE LA VID**



**GRÁFICO N°3**



Fuente: Integrantes del trabajo de Investigación