

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

<


Mg. Rogelio Cáceda Ayllón

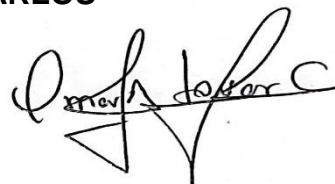


**“TRATAMIENTO CONTABLE Y DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS
BIOLÓGICOS PARA LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DEL GRUPO
QUEIROLO EN EL PERÍODO 2017-2020”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

OMAR ALEXANDER TOVAR CARLOS

Callao, 2021



PERÚ

**TRATAMIENTO CONTABLE Y DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS
BIOLÓGICOS PARA LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DEL GRUPO
QUEIROLO EN EL PERIODO 2017-2020**

OMAR ALEXANDER TOVAR CARLOS

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO:

• MG. GUIDO MERMA MOLINA	PRESIDENTE
• MG. LILIANA RUTH HUAMAN RONDON	SECRETARIO
• MG. WILMER ARTURO VILELA JIMENEZ	VOCAL
• MG. JUAN CARLOS E. QUIROZ PACHECO.	MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: MG ROGELIO CESAR CACEDA AYLLON

Nº de Libro: 1

Nº de Acta: 003

Fecha de Aprobación: 14 de Septiembre del año 2021

Resolución de Sustentación: N° 387-2021-CFCC

DEDICATORIA

A Dios por el infinito amor que siempre me demuestra y la fuerza que me ha dado para poder terminar este periodo de mi vida. A mis padres; mi padre Juan quien me acompaña desde el cielo y me dio el ejemplo de lucha y perseverancia para lograr mis metas y a mi madre Rosa que es ejemplo de amor, dedicación y fortaleza.

AGRADECIMIENTO

Agradezco principalmente a Dios, a mis padres, por el apoyo en esta lucha por lograr mis metas, a mis profesores que gracias a su apoyo y a todas sus enseñanzas puedo culminar esta etapa de mi vida.

A los asesores que he tenido en este periodo y que me han apoyado mostrando un gran compromiso y entrega en todo este periodo de elaboración de tesis.

ÍNDICE

ÍNDICE	1
TABLAS DE CONTENIDO	4
TABLAS DE GRÁFICOS	6
RESUMEN	7
INTRODUCCIÓN	9
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	12
1.1. Descripción de la realidad problemática	12
1.2. Formulación del problema	16
1.2.1. Problema general.....	16
1.2.2. Problemas específicos:	16
1.3. Objetivos	17
1.3.1. Objetivo general:	17
1.3.2. Objetivos específicos	17
1.4. Limitantes de la investigación.....	18
1.4.1. Limitante teórico:.....	18
1.4.2. Limitante temporal:.....	18
1.4.3. Limitante espacial:	18
II. MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	20
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	27
2.2. Bases teóricas.....	34
2.3. Bases conceptuales	45
III. HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	52
3.1. Hipótesis general e hipótesis específicas	52
3.3.1. Hipótesis general.....	52
3.3.2. Hipótesis específicas.....	52

3.2. Definición conceptual de variables	53
3.2.1. Operacionalización de variables	54
IV. DISEÑO METODOLÓGICO	55
4.1. Tipo y diseño de investigación.....	55
4.1.1 Tipo de investigación:.....	55
4.1.2. Diseño de la investigación.....	56
4.2. Método de investigación	57
4.3. Población y muestra	58
4.3.1. Población	58
4.3.2. Muestra	58
4.4. Lugar de estudio.....	59
4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	59
4.5.1. Técnicas.....	59
4.5.2. Instrumentos.....	60
4.6. Análisis y procesamiento de datos	60
V. RESULTADOS.....	61
5.1. Resultados descriptivos.....	61
5.2. Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la hipótesis.....	69
VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	84
6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.	84
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares.....	88
6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes.....	90
CONCLUSIONES.....	92
RECOMENDACIONES	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	96
ANEXOS	101
ANEXO 1: Matriz de consistencia.....	102
ANEXO 2: Autorización	103
ANEXO 3: Base de Datos de la empresa	104

3.1. Cuadro de Activo Biológico	105
3.2. Balance General del 2017 al 2020 de la empresa La Tempranillo.....	109
3.3. Estado de Ganancias y Pérdidas del 2017 al 2020 de la empresa La Tempranillo SAC	111

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1: Reconocimiento del activo biológico como planta productora.....	60
Tabla 2: Tratamiento incorrecto de la depreciación para las plantas productoras.....	60
Tabla 3: Tratamiento correcto para la depreciación de plantas productoras según la NIC 16.....	61
Tabla 4: Tratamiento para el activo biológico (producto agrícola) en la empresa LA Tempranillo SAC.....	64
Tabla 5: Tratamiento correcto del activo biológico (productos agrícolas) de la empresa La Tempranillo SAC.....	64
Tabla 6: Reconocimiento y depreciación incorrecta de los activos biológicos de la empresa La Tempranillo SAC.....	65
Tabla 7: Reconocimiento y depreciación correcta de los activos biológicos de la empresa La Tempranillo SAC.....	66
Tabla 8: Calculo y comparación de la depreciación 2017 de las plantas productoras antes y después de aplicar la NIC 16.....	68
Tabla 9: Calculo y comparación de la depreciación 2018 de las plantas productoras antes y después de aplicar la NIC 16.....	68
Tabla 10: Calculo y comparación de la depreciación 2019 de las plantas productoras antes y después de aplicar la NIC 16.....	68
Tabla 11: Calculo y comparación de la depreciación 2020 de las plantas productoras antes y después de aplicar la NIC 16.....	69
Tabla 12: Depreciación anual de la empresa antes de aplicar la NIC 16.....	69
Tabla 13: Resultado del ejercicio anual antes de aplicar la NIC 16.....	69

Tabla 14: Estado de Ganancias y Pérdidas adicionando la depreciación de plantas productoras.....	70
Tabla 15: Depreciación anual de la empresa con aplicación de la NIC 16.....	70
Tabla 16: Resultado del ejercicio anual, después de aplicar la NIC 16.....	70
Tabla 17: Composición del gasto para mantenimiento de productos agrícolas.....	73
Tabla 18: Calculo de los activos biológicos (productos agrícolas) para el 2017.....	73
Tabla 19: Calculo de los activos biológicos (productos agrícolas) para el 2018.....	74
Tabla 20: Calculo de los activos biológicos (productos agrícolas) para el 2019.....	74
Tabla 21: Calculo de los activos biológicos (productos agrícolas) para el 2020.....	74
Tabla 22: Rubro de activo del Balance General antes de aplicar la NIC 41.....	75
Tabla 23: Rubro de activo del Balance General después de aplicar la NIC 41.....	75
Tabla 24: Balance General (rubro activo) aplicando las NICs para la empresa La Tempranillo SAC.....	77
Tabla 25: Balance General (rubro pasivo y patrimonio) aplicando las NICs para la empresa La Tempranillo SAC.....	78
Tabla 26: Estado de Ganancias y Pérdidas aplicando las NICs para la empresa La Tempranillo SAC.....	79

TABLAS DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Depreciación incorrecta de las plantas productoras.....	61
Gráfico 2: Depreciación correcta según aplicación de la NIC 16.....	62
Gráfico 3: Comparación entre la depreciación correcta e incorrecta según la NIC 16.....	62
Gráfico 4: Movimientos de los activos biológicos (productos agrícolas) de la empresa La Tempranillo SAC.....	64
Gráfico 5: Comparación de la Depreciación a través de los años con la aplicación de NIC y sin NIC.....	66
Gráfico 6: Comparación del activo biológico a través de los años con aplicación de NIC y sin NIC.....	67
Gráfico 7: Asientos de reclasificación del activo biológico a activo fijo en la empresa La Tempranillo SAC.....	72
Gráfico 8: Asientos de reconocimiento del activo biológico al final de cada ejercicio.....	76

RESUMEN

El presente trabajo de investigación “TRATAMIENTO CONTABLE Y DEPRECIACION DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS PARA LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL GRUPO QUEIROLO EN EL PERIODO 2017-2020”, trata de los problemas que se presentan las empresas del rubro agrícola cuando se aplica el tratamiento contable y las NICs a sus activos biológicos.

Este trabajo es de tipo aplicativo, descriptivo y no experimental ya que busca dar solución a un problema dentro del grupo Queirolo, tratando de dar una explicación de porqué y mostrando como podría cambiar el resultado de los Estados Financiero; por eso este trabajo comenzara mostrando los problemas que tienen las empresas agrícolas del grupo Queirolo para separar sus activos, esto dificulta la aplicación de las NIC y una contabilización errónea de la depreciación. En consecuencia, se debe realizar un correcto tratamiento de la NIC 41 para los productos agrícolas y la NIC 16 para las plantas productoras con la finalidad de entregar información más real de la depreciación y de los resultados de la empresa.

Finalmente, el principal problema de la empresa en estudio es el error al separar los activos biológicos, omitiendo la aplicación de las NIC en su tratamiento y entregando Estados Financieros con información no real.

PALABRAS CLAVE

Activo Biológico, Nic 41 Agricultura, Nic 16 Propiedad, Planta y Equipo; Depreciación, Estados Financieros.

ABSTRACT

The present research work "ACCOUNTING TREATMENT AND DEPRECIATION OF BIOLOGICAL ASSETS FOR THE AGRICULTURAL COMPANIES OF THE QUEIROLO GROUP IN THE PERIOD 2017-2020", deals with the problems that companies in the agricultural sector present when the accounting treatment and the NICs are applied to its biological assets.

This work is of an applicative, descriptive and non-experimental type since it seeks to solve a problem within the Queirolo group, trying to give an explanation of why and showing how the result of the Financial Statements could change; That is why this work will begin by showing the problems that the agricultural companies of the Queirolo group have to separate their assets, this makes it difficult to apply the IAS and an erroneous accounting of depreciation. Consequently, a correct treatment of IAS 41 for agricultural products and IAS 16 for bearer plants must be carried out in order to provide more real information on depreciation and the company's results.

Finally, the main problem of the company under study is the error when separating the Biological Assets, omitting the application of the IAS in their treatment and delivering Financial Statements with non-real information.

KEYWORDS

Biological Asset, IAS 41 Agriculture, IAS 16 Property, Plant and Equipment; Depreciation, Financial Statements.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad brindar información precisa a todas aquellas personas que necesiten o tengan dudas acerca del tratamiento de los Activos Biológicos, así como de su clasificación y su tratamiento contable, tanto para hallar el valor razonable en cualquier etapa de estudio o valoración en el mercado, así como determinar el tipo de depreciación de acuerdo al tipo de activo biológico.

Teniendo en cuenta que hay que saber diferencias en los distintos tipos de activos biológicos para entender y saber qué NIC se debe aplicar y determinar el mejor método de valuación.

Este trabajo toma en cuenta la experiencia en empresas agrícolas y en la dificultad que se enfrentan para clasificar sus activos biológicos, así como para determinar el mejor método de depreciación; por esta razón los resultados se ven afectados.

Para el desarrollo de esta investigación se ha considerado el siguiente orden:

En el Primer Capítulo se presenta el Planteamiento del Problema comenzando por la determinación del mismo, la formulación del problema general y los problemas específicos, también se detallan los objetivos generales y específicos, la justificación y los limitantes de la investigación.

En el segundo capítulo tenemos el desarrollo del marco teórico comenzando por los antecedentes nacionales e internacionales, luego se desarrolla la base teórica, el marco conceptual y la definición de términos.

En el tercer capítulo se presentan las hipótesis y las variables de estudio, luego la definición conceptual de las variables, así como su Operacionalización.

En el cuarto capítulo se trata el diseño metodológico, se presenta el tipo y el diseño de investigación, así como el método, la población, la muestra, lugar de estudio y periodo de desarrollo, definiendo las técnicas e instrumentos para la recolección y presentando el análisis y procesamiento de datos.

En el quinto capítulo se exponen los resultados, tanto descriptivos como contables.

En el sexto capítulo se presenta la discusión de los resultados, la contrastando y demostrando las hipótesis con los resultados y estos contrastados con otros estudios similares. Así también, se expresa la responsabilidad ética de acuerdo a normas y reglamentos vigentes.

Al final de este trabajo se presentan las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

El principal aporte de este trabajo de investigación consiste en resaltar la importancia que tiene separar los activos biológicos, hacer una buena

depreciación para obtener los resultados más reales requeridos para la toma de decisiones.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

El mundo desde hace meses se ha visto afectado por una pandemia que se extiende rápidamente y que está cambiando por completo todo lo que conocíamos. Este virus conocido como el tercer coronavirus y denominado Covid-19, es reconocido por presentar los siguientes síntomas: causar problemas respiratorios, fiebre alta, tos seca y cansancio. Esta pandemia se inició en China en noviembre del 2019, con el paciente cero, un hombre de 55 años natural de Wuhan provincia de Hubei, en China. Este nuevo Virus al ser de rápida propagación y de fácil diseminación, a fines del 2019 ya había afectado a países en Europa como Italia, Francia y España, pocos meses después aproximadamente en febrero llegó a América, en este caso un hombre de 65 años, quien regresó a Brasil después de su viaje por Lombardía, al norte de Italia, en pocos meses el coronavirus se ha convertido en una pandemia que está afectando a más de 3 millones de personas en más de 200 países.

Ante esta amenaza, los gobiernos del mundo comenzaron a tomar medidas para el control de la propagación de este nuevo virus, como el cierre de fronteras y la toma de las mejores decisiones para mitigar los impactos y las amenazas.

El Perú registró su primer caso de Covid-19 en marzo, un hombre de 25 años que llegó de su viaje de Europa, el primer caso de muerte como consecuencia de esta enfermedad se reportó ese mismo mes. Fue entonces que

el gobierno peruano decretó el estado de emergencia el 15 de marzo, siendo el mes más crítico para nuestro país abril, donde llegamos a ser el 2do país con más contagios de América Latina y el quinto a nivel mundial, ya para agosto éramos el primer país con el mayor índice de mortalidad y el noveno en el mundo con el mayor número de muertes.

Teniendo en cuenta que nadie puede estimar el tiempo y el alcance de este virus, se comenzaron a dar medidas en todos los ámbitos; dentro de los sectores que más problemas se van a afrontar están: el sector económico y el comercial, muchos expertos señalan que el Perú se vería muy afectado ya que es uno de los países de la región que mantienen relaciones comerciales con China, quienes en los últimos meses se han visto obligados a cerrar plantas de producción como medida preventiva, las empresas se han visto perjudicadas y tienen un gran desafío en superar esta etapa tan nueva y crítica que se presenta. El mantener la empresa en marcha y a mantener su liquidez son desafíos que se afrontan en la actualidad y en las que el gobierno no ha sido ajeno, tomando medidas frente a la emergencia y promulgando decretos de urgencia (PARLAMENTO ANDINO, 2020) como:

- Decreto de Urgencia N.º 029-2020, donde se establecen acciones para financiar a la micro y pequeña empresa, así mismo se **creó el (FAE-MYPE)**, Fondo de Apoyo Empresarial, para garantizar créditos de capital y refinanciamiento de deudas.
- Decreto Supremo N° 051-2020-EF, donde se determinan tasas para los derechos arancelarios aplicados a las importaciones modificándola a 0%.

- Se dieron subsidios a las empresas que generen empleos, con un bono salarial del 35% por cada trabajador que gane hasta 1500 soles.
- Asignación de créditos para capital de trabajo, beneficiando a pescadores artesanales y acuicultores a nivel nacional.
- Se crea el fondo Agroperu para financiar a los pequeños productores agrarios y Agrobanco encargado de financiar créditos a bajas tasas de intereses.

Todas estas nuevas medidas dadas por el gobierno y que tratan de aliviar los problemas dentro de las empresas, han creado nuevos retos y obstáculos por solucionar en el área financiera y contable, las gerencias deben tomar las mejores decisiones dentro de las organizaciones para que no se vean afectados sus ingresos, esto debido a la mala disponibilidad de suministros para continuar con sus labores, afectando su liquidez. Estas decisiones impactan significativamente en la elaboración de la información financiera, presentando retos a superar, dentro de ellos se encuentra el deterioro de los activos fijos, ya que debido al cese de las actividades hay una disminución de su uso, afectándose la depreciación; los contratos de arrendamiento financiero también se ven afectados debido a la falta de uso de los activos en arrendamiento.

En el grupo Queirolo se presentan y se asumen estos retos, tratando de tomar las mejores decisiones para que se sienta lo menos posible el impacto de la pandemia, tanto para la empresa como para sus trabajadores. Dentro de todos los problemas que tiene por afrontar están aquellos que se tendrán que solucionar para la presentación de su información contable y financiera; y uno de

los retos que tienen está dentro de sus empresas agrícolas; La Agrícola Santiago Queirolo SAC y la empresa La Tempranillo SAC; empresas dedicadas a la siembra y cosecha de uva para consumo y como materia prima para la elaboración de Vino y Pisco, quienes están tratando de adecuar sus activos, sobre todo los activos biológicos, para ser presentados dentro del marco de las NICs y que aparte de los problemas propios de la aplicación de la norma; como la valoración de los activos al momento de su medición y la falta de valor en los mercados en todas las etapas de desarrollo de dichos activos; se suman los problemas ocasionados por el Covid-19, como el cese temporal de funciones en las empresas agrícolas, la falta de insumos necesarios para la buena cosecha o el buen desarrollo de los activos biológicos de origen animal, si fuera el caso, etc. El mismo tipo de activo biológico es un problema para el contador ya que poseen cada uno características, cuidados y tiempos independientes; por ejemplo, en tiempo de cosecha que depende del tipo de uva y del mercado para el que va dirigido.

Los activos biológicos en general presentan dificultades para ser medidos y valorados dependiendo de si son:

- Activos biológico vegetal, donde es importante conocer el tipo de planta el tiempo de cosecha o tiempo de vida que poseen.
- Activo biológico animal, si hablamos de si van a ser criados para ser consumidos o como productores del producto agrícolas.

Por eso, en este trabajo queremos plantear las mejores políticas para la aplicación de las NICs, para lograr una correcta depreciación y un método de valoración para el activo biológico que va a ser materia de estudio y lograr de esta manera resultados confiables y reales para la toma de decisiones.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿Cómo el incorrecto tratamiento contable para el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afectan los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020?

1.2.2. Problemas específicos:

- ¿Cómo el incorrecto tratamiento contable para la Plantas Productoras y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020?
- ¿Cómo el incorrecto tratamiento contable para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general:

Determinar como el incorrecto tratamiento contable para el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar como el incorrecto tratamiento Contable para la Plantas Productoras y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020
- Determinar como el incorrecto tratamiento contable para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1. Limitante teórica:

Este trabajo de investigación se desarrolla la manera correcta de cómo tratar al Activo Biológico y no confundirlo con Plantas Productoras y como la depreciación luego del correcto tratamiento puede llegar a modificar los resultados dentro de las empresas agrícolas de Santiago Queirolo.

1.4.2. Limitante temporal:

Este trabajo de investigación se realizó en base a la información histórica del cuadro de Activos Biológicos y Estados Financieros tomados de la empresa y que abarca los periodos del 2017 al 2020.

1.4.3. Limitante espacial:

La empresa se encuentra en el distrito de Pueblo Libre departamento de Lima y los viñedos se encuentran en Ica.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

En el Perú la agricultura siempre ha sido una actividad importante desde tiempos ancestrales, llegando a adaptar la tierra para la sembrar, con la utilización de técnicas como los acueductos de Cumbemayo (1500 a.C.) o los Puquios de los Nazcas o los jardines en terrazas de los Huari, chavines y moches o los andenes por los Incas, técnicas que incluso hasta el día de hoy se siguen utilizando. Con esto se demuestra la importancia que ha tenido la agricultura en nuestro país y en la actualidad no es la excepción, en la actualidad se ha convertido en base económica de miles de personas principalmente de la sierra y de la selva.

Antiguamente las empresas dedicadas a la agricultura y a la ganadería consideraban dentro de su información contable a los seres vivos (plantas y animales) como parte de su inventario, o como Propiedad Planta y Equipo, por esta razón y tomando en cuenta que los seres vivos por sus características y su naturaleza no podían ser parte de esa clasificación contable en el año 1994 el comité de Normas Internacionales de Contabilidad se encargaron de dar los criterios para el registro, la valuación, presentación y revelación de toda transacción económica relacionada directamente con las actividades agrícolas y ganaderas. En el año 2003, se publicó la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura, en la que se establece que todos los seres vivos (animales y plantas) asociados con la actividad agrícola y ganadera se presentaran en los estados financieros en una categoría denominada Activos Biológicos, haciendo

énfasis en los puntos más importantes para su valoración tanto inicial como posterior que vayan de acuerdo con la realidad económica. El 30 de junio de 2015 el Consejo de Normas Internacionales de la Información Financiera (IASB, siglas en inglés) realizó ciertas modificaciones a la Nic 41, dichas modificaciones entraron en vigencia desde el 01 de enero de 2016.

2.1.1. Antecedentes internacionales

Reyes, et al. (2018) Plantean como objetivo de su tesis lo siguiente

Fue determinar las dificultades de información con las que se han encontrado los preparadores de información de empresas agrícolas colombianas al momento de definir el método de medición de los activos biológicos, y qué tan factibles son las distintas alternativas de medición dadas por la NIIF 13 - Medición al Valor Razonable para el entorno colombiano. (p.23).

En esta tesis, los autores buscaron determinar aquellos problemas que tienen los encargados de preparar la información contable a la hora de la valoración de los Activos Biológicos, plantearon que para afrontar estos problemas es necesario la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y de las Normas Internacionales de la Información Financiera (NIIF), con la finalidad de obtener estados financieros con información fiable y relevante a los usuarios de dicha información.

Se utilizó en la investigación el tipo exploratorio y descriptivo, en el que la selección de la muestra es de acuerdo al perfil, tomando como método para recolección de datos el cuestionario, revisado por expertos en la materia.

El autor llegó a sus conclusiones después de entrevistar a más de 36 personas encargadas de la información contable. De todos los problemas que tienen las empresas de ese país para la aplicación de las normas de contabilidad se han ido sumando otros, derivados por ejemplo del método de valorización que se use, si es activo biológico de origen vegetal o animal, o cómo la falta de precios en las diferentes etapas de desarrollo de los activos dificulta el valorizar un activo de forma precisa y real todo esto sin dejar de lado si las empresas son pymes o grandes empresas. Entonces se concluye que depende mucho del tipo de activo biológico que se utilice ya que se determinó la existencia de variables cualitativas que pueden influenciar el precio en los mercados, variables como el tamaño, olor, madurez, calidad etc.

Este trabajo de tesis guarda una relación con el tema de estudio presentado ya que ambos parten de que existen diversos problemas en las empresas para la correcta aplicación de la información que se tiene acerca de los Activos Biológicos ya sea por desinterés o falta de inversión en conocimiento por parte de los que gerencia la empresa, sumado a esto están los problemas

derivados del tipo de activo que se utilice, llegando a la conclusión al igual que el autor que hay variables cualitativas que van a influir a la hora de valorar los activos.

Prado (2016) en su tesis tiene como objetivo “Determinar el marco conceptual de la Norma Internacional Contable (NIC 41) en los cultivos de tilapia en la finca El Carmen de Guamal Meta frente a al decreto 2649 de 1993”. (p.19). En este caso, el autor analiza en el crecimiento que tiene la acuicultura en Colombia, atribuyendo importancia a conocer y saber aplicar, manejar e implementar la NIC 41 para poder abrir nuevos mercados y lograr ser más competitivos.

Esta investigación fue de tipo aplicada, ya que en esta tesis se realizó análisis e interpretaciones de cómo es la mejor manera de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 basándose en el sector agropecuario, el método fue deductivo ya que plantea soluciones a los problemas y estas son comprobadas con datos reales, teniendo en cuenta la recopilación de información.

El autor concluye que son numerosos los resultados y los impactos que se generan de la aplicación de la NIC 41 dependiendo de tipo de industrias y que a lo largo del periodo de vida de un activo biológico se tiene que aplicar reajustes o

revaluaciones cada cierto tiempo para que los valores en los Estados Financieros sean los más reales.

Como podemos apreciar, existe una relación entre la investigación anterior y la presente, ya que ambas parten de la necesidad de conocer y saber implementar la NIC 41 en las empresas agropecuarias debido al crecimiento que está experimentando el sector, todo esto con el objetivo de lograr empresas competitivas en los mercados nacionales e internacionales.

Castillo, et al. (2015) nos plantea como objetivo de tesis “Diseñar un modelo de evaluación, medición, reconocimiento y control contable de los activos biológicos que contribuya a la razonabilidad de los estados financieros y convertirse así en una herramienta para las fases de desarrollo de las plantaciones”. (p.41). Este trabajo se realiza por la necesidad de tener las herramientas necesarias para el correcto control de los Activos Biológicos y de tener el costo en cualquier momento de todo el proceso productivo de las empresas agrícolas.

El tipo de investigación empleado fue el exploratorio, basado en la deducción ya que buscó la solución al problema planteado sirviéndose de herramientas para la evaluación y el reconocimiento

de los activos biológicos entre las técnicas empleadas tenemos la encuesta que dio una idea clara de la falta de información así mismo se utilizó como herramienta la recolección de datos que posteriormente se utilizaron en tablas estadísticas.

Se llegó a la siguiente conclusión: Que en las empresas cafeteras en estudio si bien se cuenta con personal que tiene noción y conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad han mostrado que no tienen el conocimiento para su aplicación así como la falta de conocimiento en la evaluación, medición y reconocimiento de los activos biológicos cometiendo el error de considerarlos como costo de la cosecha no reconociendo el agotamiento dentro de la vida útil del café.

Este trabajo de investigación guarda relación con el tema, ya que ambos intentan demostrar la falta de conocimiento de los profesionales en el manejo de la información a la hora de tratar de evaluar los activos biológicos y cuando se aplica las normas de contabilidad.

Peña y Suarez (2015) plantean como objetivo de su tesis “establecer el tratamiento contable asociado al cultivo de café desde la perspectiva de la NIC 41 Agricultura en la Finca Buena Vista” (p.28). Con este trabajo se buscó homogenizar conceptos y

acabar con la incertidumbre en el tratamiento, reconocimiento, medición y asignación del valor razonable a los Activos, mostrando el beneficio que generaría la aplicación de la NIC.

La metodología que aplicaron fue cuanti-cualitativo de corte descriptivo ya que su objetivo era establecer el tratamiento contable para el cultivo del café siguiendo los conceptos de la NIC 41 Agricultura. Como técnica se usó la recolección de información y como herramienta, el “estudio del caso”, que le permitió tener un conocimiento de la empresa y teniendo en cuenta lo observado, buscaron diagnosticar y ofrecer información fiable para la toma de decisiones.

Esta investigación concluye en que a pesar de que las empresas agrícolas no cuentan con estudios relacionados con el tratamiento contable, en esta investigación se pudo conocer sobre el proceso productivo del café y como se debe aplicar la NIC 41 para determinar la vida útil y el valor razonable para sus productos, ayudando a obtener información financiera con valores más reales. También se consideró dentro de los costos el rubro de renuevo y/o deterioro en las plantaciones, con esto se pudo controlar mejor los costos lo que incremento las utilidades, ofreciendo mejores herramientas para la toma de decisiones de la gerencia.

Esta tesis guarda relación con el presente trabajo de investigación ya que ambas consideraron que es importante la aplicación de las NIC e importante el conocer el proceso o transformación biológica por la que pasa el activo, con el objetivo de poder determinar mejor su valor en cualquier momento del proceso, también es importante considerar gastos como el deterioro de las plantaciones y el gasto por el mantenimiento de dichas plantaciones, todo va a ayudar a obtener resultados más reales y que son importantes para la toma de decisiones.

Murillo, Torres (2018) plantearon como objetivo de su tesis “Diseñar un procedimiento para activos biológicos que mejoren el proceso contable en la Finca León”. (p.2). Este trabajo trató de aportar los conocimientos y procedimientos necesarios para la aplicación de la NIC 41 en el tratamiento de los activos biológicos, con el objetivo de beneficiar a la empresa generar mayor producción y rentabilidad.

El tipo de investigación usado fue el descriptivo, ya que busca explicar una situación en un tiempo determinado, los métodos usados fueron el cuantitativo y cualitativo y la técnica usada fue la de recolección de la información. (pp. 32-33).

Esta investigación llegó a la conclusión de que existe una gran necesidad en las empresas agrícolas de aplicar normas y

procedimientos para los activos biológicos y la medición de su valor razonable, logrando mejoras en el proceso contable y en la presentación de los Estados Financieros. Por consiguiente, se buscó un procedimiento de valorización según la NIC 41 Agricultura con el objetivo de obtener mayor rentabilidad.

Este trabajo de investigación guarda relación con la presente tesis ya que ambas parten de la necesidad de las empresas agrícolas por buscar una manera adecuada y correcta para la aplicación de la NIC 41, así mismo ambas concluyen que estos procedimientos son necesarios para obtener mejores resultados en los Estados Financieros.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Huanachin, et al. (2019) nos plantean como objetivo de su tesis “Conocer la incidencia financiera del registro del valor razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa agrícola Chiquitoy SA” (p.20). En este trabajo se ve el impacto que tiene la medición de activos biológicos para la elaboración de estados financieros, nos muestran los diferentes métodos de valuación destacando el método del valor razonable, cuyo objetivo es estimar el precio de venta de los activos o el precio que se pagará por un pasivo en una transacción en el mercado en la fecha de medición.

Esta investigación fue de tipo descriptiva porque trató de analizar las situaciones o fenómenos en los que se centra el estudio, también fue longitudinal ya que estudió como van cambiando las variables, fue correlacional ya que trató de determinar la relación existente entre las variables y fue cuantitativa ya que después de un análisis interpretó y comparó los estados financieros. No se manipularon las variables, en consecuencia, fue una investigación no experimental y fue transaccional ya que se analizó los datos en un tiempo determinado, tomando en cuenta la incidencia y la interrelación. Se empleó la encuesta para recolectar la información. (pp. 52-53).

El autor concluyo que la aplicación correcta del Valor Razonable en los Estados Financieros de la empresa Chiquitoy S.A. tiene un gran impacto y eso se ve reflejado cuando aplican los ratios financieros, que incrementan en valor. Todo esto generó que se presenten estados financieros más fiables y reales, logrando atraer más inversión.

La investigación mencionada se relaciona con el presente trabajo ya que ambos consideran importante la incidencia que puede tener la aplicación de las NIC para los estados financieros ya que al variar los activos se generara una variación en el patrimonio de la empresa.

Arranzamendi y Gaona (2020) plantearon en su tesis como objetivos:

La aplicación de la NIC 16 y la NIC 41 a los activos biológicos y el escoger el mejor modelo de depreciación de acuerdo a las necesidades de la empresa, son importantes para obtener información más clara y precisa, así mismo plantea lo importante que es aplicar correctamente las NIC en la valuación y en la determinación de la vida útil de los activos biológicos para obtener resultados reales,

Es importante tener en cuenta que hay empresas del sector vitivinícolas que no invierten en conocimiento y capacitación de su personal contable.

El tipo de investigación empleado fue el descriptivo, ya que tiene como objetivo el describir las NIC y para poder plantear propuestas, así mismo fue no experimental porque la normas o datos no son manipulados, la técnicas usadas fue la entrevista estructurada, con esta técnica se logró recoger información muy importante para el desarrollo de la tesis, otra técnica utilizada fue el cotejo, esta nos ayudara a comprobar si los resultados obtenidos guardan relación con la información de la empresa, la revisión y el análisis documental son otras técnicas utilizadas. Los instrumentos usados son: la Guía de Entrevistas, la lista de cotejos y la revisión de la información. (pp. 25-26).

El autor concluyó que la empresa Montesclaros no aplica correctamente las NIC 16 y la NIC 41 ocasionando un mal manejo en la información de los productos agrícolas, plantas productoras y otros que afectan a los estados financieros, también se logró determinar que el método de depreciación empleado no era el más adecuado ya que no mostraba de manera eficiente la depreciación de los activos biológicos y por último, se concluyó que la aplicación del valor razonable para los activos biológicos no se aplicaba debido a la falta de conocimiento tomando siempre el costo histórico, todo esto generó estados financieros distorsionados.

Lo que podemos apreciar es que esta investigación guarda relación con el presente trabajo ya que en ambos se logra determinar que la falta de conocimiento en la aplicación y reconocimiento y valoración de los activos biológicos ocasiona información financiera que no es fiable para la toma de decisiones además deja claro la importancia de la aplicación de las NIC para un mejor manejo de la información.

Paredes (2018) en su tesis planteó el siguiente objetivo “Determinar el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017”. (p.26). En ella planteó la importancia en dar a entender a los empresarios agricultores la importancia que tiene el

conocimientos y correcta aplicación de las NICs, así como entender que existe una relación entre la agricultura y la Nic 41.

El tipo de investigación fue correlacional ya que busco la relación entre variables sin la intervención de otras que afecten el análisis, el diseño utilizado fue el no experimental de corte transversal, ya que no se manipulan las variables de estudio y recolecta datos en un periodo de tiempo. Las técnicas utilizadas fueron la encuesta, basada en un cuestionario de 16 preguntas para los responsables del manejo de la información contable y como instrumento se utilizó el cuestionario que sirve para recolectar los datos. (pp. 29-30).

El autor concluyo que según las pruebas aplicadas (Prueba de Rho) se demostró que existe una relación entre las NIC, los Activos Biológicos y el valor razonable, se demostró que no se aplican políticas contables ocasionando un inadecuado uso de las NIC, por último, se logra determinar la importancia de las plantaciones de tuna por lo que es relevante el saber cómo manejar esta información y como aplicarla según las NIC para el beneficio de la empresa.

El presente trabajo guarda una relación con el tema de investigación ya que ambos partimos de lo importante que son los activos biológicos dentro de una empresa y que deben manejarse de la mejor manera posible para obtener información detalla, veraz y fiable para la toma de decisiones, así mismo se explica porque es importante aplicar la

NIC 41 Agricultura sobre todo para la valorización y el reconocimiento de un activo biológico.

Benites (2018) en la tesis de investigación se planteó como objetivo “Determinar de qué manera los activos biológicos inciden en los Estados financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima-2017”. (p. 35). Lo que se buscó con esta investigación es dar los lineamientos necesarios, basados en la NIC 41, para que no se cometan errores a la hora de elaborar y presentar los Estados Financieros, facilitando de esta manera la toma de decisiones.

El tipo de investigación fue descriptiva ya que nos mostró datos y características de la población en estudio, el enfoque fue el cuantitativo ya que se usó técnicas para realizar la medición de sus datos, además fue no experimental ya que no hubo manipulación de variables. (p. 37).

En esta investigación se llegó a las siguientes conclusiones, los Estados Financieros se ven afectados por los activos biológicos, siendo necesario su correcto reconocimiento para obtener información más real, que sirva para la toma de decisiones de la gerencia. Además, nos muestran el correcto tratamiento para los nuevos productos derivados de los activos biológicos y que formaran parte de los inventarios pasando luego a ser parte de las ventas.

Este trabajo guarda relación con la presente tesis ya que ambos coinciden en la importancia del correcto tratamiento de los activos

biológicos para la obtención de resultados más reales, además de dar a entender que tienen gran importancia ya que las empresas agrícolas dependen de estos activos para obtener ingresos en las ventas de los productos agrícolas, que al momento de la cosecha pasan a ser tratados como parte de los inventarios.

Para Mesias y Vidurizaga (2017) en su tesis de investigación tuvieron como objetivo “Determinar la relación de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015”. (p. 6). En esta tesis se trata la influencia de los activos biológicos en los Estados Financieros, mostrando valores deficientes al hacer un análisis con ratios financieros y económicos, demostrando la importancia de crear procedimientos para la aplicación correcta de la NIC 41.

La investigación fue de tipo transversal ya que analizo los datos mostrados en los estados financieros, también fue explicativo debido a que estudio el problema para entender y dar una solución y aplicada ya que busco como resolver el problema planteado. Es de nivel descriptivo y no experimental de corte transversal, ya que en un periodo específico se analizaron las variables sin ser manipuladas. (pp. 49-50).

En esta investigación se llegaron a las siguientes conclusiones; existencia de la relación de los activos biológicos en los estados financieros con aplicación de la NIC 41, usando esta misma norma para determinar el valor razonable de los activos. Así mismo se concluyó que

los ratios económicos y financieros utilizados por la empresa son deficientes debido a que estos activos se encuentran recién entrando en su proceso productivo.

Este trabajo de investigación guarda relación con la presente investigación ya que ambos poseen activos biológicos que pasan por diferentes etapas durante su desarrollo antes de su venta, dificultando su valoración en las diferentes etapas, así mismo ambas consideran lo importante para la obtención de información razonable y real es la implementación de la NIC 41.

2.2. Bases teóricas

I. Las Normas Internacionales de contabilidad.

Son normas que fueron creadas a partir del año 1973 emitido por la International Accounting Standards Committee (IASC), quienes a partir del 2000 se transforman en la International Accounting Standards Board, conocido como IASB, quien también se encarga de revisarlas y modificarlas cuando es necesario, su principal objetivo es dar a conocer la información importante y relevante que se debe presentar en los Estados financieros.

En el Perú se creó el Sistema Nacional de Contabilidad por Decreto Legislativo 1438, Son un conjunto de normas, principios, técnicas y

procedimientos contables para el sector público así mismo se encarga de dirigir, coordinar y supervisar la aplicación de esta normativa todo en concordancia con las normas contables internacionales que se encuentren vigentes.

Está conformado por:

- La Dirección General de Contabilidad Pública.
- El Consejo Normativo de Contabilidad.
- Las Oficinas de Contabilidad

El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), es la encargada de estudiar, analizar y aprobar las normas de contabilidad que se aplicaran a las empresas privadas y en las públicas que correspondan.

➤ **Nic 41: Agricultura:** Esta norma internacional de contabilidad es importante, ya que en ella se da a conocer el tratamiento contable que se va a utilizar para el control de los activos biológicos.

Esta norma tubo modificaciones emitidas en el 2014 y de aplicación para periodos contables que comiencen a partir del 1 de enero del 2016.

Con respecto a la NiC 41 el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF. 2020) indica lo siguiente:

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

- i. Activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- ii. Productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.
- iii. Subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35.
(parr. 1)

No aplicando a lo siguiente:

- Los terrenos destinados a la actividad agrícola y que son de tratamiento de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y la NIC 40 Propiedad de Inversión.
- Las subvenciones del gobierno que son destinadas a las plantas productoras, de tratamiento de la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a revelar sobre ayudas Gubernamentales.
- Los Activos Intangibles relacionados con la actividad agrícola de tratamiento de la NIC 38 Activo Intangible.
- Los activos que surgen por un arrendamiento y que son de uso para la tarea agrícola de tratamiento de la NIFF 16 Arrendamiento.

La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable. (parr. 10)

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 venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. (parr. 12)

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. (parr. 13)

Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- (a) haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos (por ejemplo, en el caso de semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes del final del periodo de presentación o de ganado adquirido recientemente); o
- (b) no se espere que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (por ejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años). (parr. 24)

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 acumulada y cualquier pérdida acumulada 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 Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad. (parr. 30)

- **Nic 16: Propiedades, Plantas y Equipos:** El objetivo de esta norma es dar el tratamiento contable de los activos que poseen las entidades para el uso de la producción o el suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y los cuales se espera dar un uso de más de un año. Fue emitida el abril del 2011 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Tiene como principal problema el reconocimiento contable y la determinación del valor en libros, así como los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro.

Con respecto a la NiC 16 el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF. 2020) indica lo siguiente:

Esta Norma no será de aplicación a:

- (a) las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas;
- (b) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola;

(c) el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); o

(d) las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares.

No obstante, esta Norma será de aplicación a los elementos de propiedades, planta y equipo utilizados para desarrollar o mantener los activos descritos en los párrafos (b) a (d). (parr. 3)

Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. (parr. 7)

Las piezas de repuesto y el equipo auxiliar se registran habitualmente como inventarios, y se reconocen en el resultado del periodo cuando se consumen. Sin embargo, las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un periodo, cumplen normalmente las condiciones para ser calificados como elementos de propiedades, planta y equipo. De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar sólo pudieran ser utilizados con

relación a un elemento de propiedades, planta y equipo, se contabilizarán como propiedades, planta y equipo. (parr 8)

Algunos elementos de propiedades, planta y equipo pueden ser adquiridos por razones de seguridad o de índole medioambiental. Aunque la adquisición de ese tipo de propiedades, planta y equipo no incremente los beneficios económicos que proporcionan las partidas de propiedades, planta y equipo existentes, puede ser necesaria para que la entidad logre obtener los beneficios económicos derivados del resto de los activos. Dichos elementos de propiedades, planta y equipo cumplen las condiciones para su reconocimiento como activos porque permiten a la entidad obtener beneficios económicos adicionales del resto de sus activos, respecto a los que hubiera obtenido si no los hubiera adquirido. (parr. 11)

De acuerdo con el criterio de reconocimiento contenido en el párrafo 7, la entidad no reconocerá, en el importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo, los costos derivados del mantenimiento diario del elemento. Tales costos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos. Los costos del mantenimiento diario son principalmente los costos de mano de obra y los consumibles, que pueden incluir el costo de pequeños componentes. El objetivo de estos desembolsos se describe a

menudo como “reparaciones y conservación” del elemento de propiedades, planta y equipo. (parr. 12)

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- (a) Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo. (parr. 16)

Son ejemplos de costos atribuibles directamente:

- (a) los costos de beneficios a los empleados (según se definen en la NIC 19 Beneficios a los Empleados), que

procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo;

(b) los costos de preparación del emplazamiento físico;

(c) los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;

(d) los costos instalación y montaje;

(e) los costos de comprobación de que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los importes netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo (tales como muestras producidas mientras se probaba el equipo); y

(f) los honorarios profesionales

La entidad elegirá como política contable el modelo del costo del párrafo 30 o el modelo de revaluación del párrafo 31, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo. (parr. 29)

Modelo del costo

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. (parr. 30).

Modelo de revaluación

Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido. Las revaluaciones se harán con suficiente regularidad, para asegurar que el importe en libros, en todo momento, no difiera significativamente del que podría determinarse utilizando el valor razonable al final del periodo sobre el que se informa.

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. (parr. 43)

El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. (parr. 48)

- **Depreciación:** El concepto contable de depreciación es importante para las empresas ya que con ella se muestra el desgaste o la pérdida de valor por uso en libros de un activo. Es un concepto importante dentro de la contabilidad ya que influye en el resultado de la empresa, su cumplimiento va de acuerdo con las normas

internacionales y el dejar de hacerlo podría ocasionar errores y pérdidas económicas, así como de entregar mala información a los accionistas acerca del resultado de la empresa y en su liquidez.

Según la NIC 16 la Depreciación es, como se distribuye el valor depreciable de un activo en toda su vida útil, teniendo en cuenta que se depreciara por separado cada elemento que conforme la propiedad, planta y equipo siempre que tenga un monto significativo con relación al total, el cálculo anual de la depreciación se reflejara en el resultado de periodo, el método de depreciación se aplicara tomando en cuenta los beneficios económicos futuros que se obtendrán por dicho activo así de como se espera que sea consumido.

La depreciación es importante para una empresa ya que permite reflejar el gasto por el uso de un activo dentro del ejercicio, permitiendo el proporcionar información contable y financiera real, también es importante porque permite llevar un buen control para el mantenimiento de la capacidad operativa de la empresa.

2.3. Bases conceptuales

2.3.1. Activos Biológicos: Son aquellos animales vivos o las plantas que poseen las empresas y que son:

- Destinadas para la venta.
- Para ser convertidos en otros productos agrícolas

- Para ser convertidos en otros activos biológicos.

Un activo para ser considerado como activo biológico debe de sufrir una transformación biológica ya sea en el aspecto cuantitativo o cualitativo; como el crecimiento, la procreación etc.

En el caso de los Animales, se debe de diferenciar si apoyan a desarrollo del objeto social de la empresa y que forman parte de una actividad agrícola por ejemplo las vacas lecheras son consideradas activos biológicos porque participan dentro del objeto social de las empresas lecheras a diferencia de las empresas destinadas a prestar servicio de vigilancia y que poseen perros guardianes y que estos para la empresa no son considerados como activo biológico sino como propiedad planta y equipo.

En el caso de las plantas lo primero es diferenciarlas si son para el consumo o para producir, en el primer caso estas plantas serán tratadas como activo biológico y estarán bajo el tratamiento de la NIC 41 Activo Biológico y en el segundo caso serán consideradas como propiedad, planta y equipo y será tratadas bajo la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

En ambos casos la NIC 41 establece que deberán ser medidos al valor razonable menos los costos de venta si esta medición no podría realizarse entonces serán medidos al costo.

2.3.2. Planta Productora: Son aquellos activos que se usan en el proceso productivo o en suministrar productos agrícolas siguen el tratamiento de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, se esperan que su producción dure más de un periodo y existe la posibilidad remota de que sea vendida como producto agrícola, excepto por ventas de raleo o por poda.

Para que un activo sea considerado propiedad, planta y equipo debe cumplir; que dicho activo realice el proceso productivo o suministre productos agrícolas por más de un periodo. Así mismo no deben ser considerados para la venta ya que si fuera así serían de tratamiento de la NIC 2 Inventarios.

Su medición inicial se realiza al costo incluyendo todos aquellos gastos destinados a que para poner en funcionamiento la planta, las mediciones posteriores serán de acuerdo a los métodos del costo o de revaluación.

2.3.3 Producto Agrícola: Son aquellos productos que se obtienen de los Activos Biológicos o por producto de un proceso biológico, su valoración y son de aplicación de diferentes NIC, hasta el punto de recolección y cosecha son tratadas por la NIC 41 Agricultura, después de este punto son de tratamiento de la NIC 2 Inventario.

Estos productos agrícolas serán medidos al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección, siendo este el costo inicial para su tratamiento desde este punto por la NIC 2 Inventario.

2.3.4. Depreciación: Es la pérdida del valor en libros que experimentan los activos de una empresa año a año, existen métodos de depreciación dentro de los cuales los más importantes son:

- Método Lineal: Es el método más usado por las empresas, consiste en disminuir de forma constante en el tiempo la división entre el valor del activo y su tiempo de vida útil.
- Método de Suma o Depreciación Acelerada: Este método se basa a depreciar a un valor elevado el primer año de vida útil.
- Método por Unidades Producidas: se basa en la distribución del costo en partes desiguales durante el tiempo de vida útil, multiplicando el número de unidades producidas en cada periodo por la división del costo del bien entre las unidades que se estima producirá en su vida útil.
- Método por Suma de Dígitos: Es un método de depreciación acelerada que se basa en sumar los dígitos de los años de vida y dividir cada año entre la suma anterior y en cada periodo multiplicarlo por el costo del bien.

2.4. Definición de términos básicos

- **Actividad Agrícola:** Aquella actividad que realizan las empresas para la transformación biológica o la recolección de activos biológicos, con el propósito de:
- Destinarlos para la venta.
 - Convertirlos en productos agrícolas u otros activos biológicos.

Esta actividad abarca muchas actividades como el engorde del ganado, estas actividades poseen las siguientes características:

- a) Capacidad de Cambio: tanto plantas como animales experimentan transformaciones biológicas.
- b) Gestión de Cambio: Característica que la gerencia promueve dando las condiciones necesarias para que se den las transformaciones biológicas; dentro de ellas tenemos la nutrición, la luminosidad, temperatura, humedad, fertilidad, etc.
- c) Medición de Cambio: Tanto cualitativo (genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteico, fortaleza de la fibra, etc.) como cuantitativo (número de crías, peso, longitud o diámetro de fibra, y numero de brotes).

- **Transformación Biológica:** Son todos aquellos procesos por los que pasan los activos biológicos de una entidad, como el crecimiento, degradación, producción, y procreación.

- **Costo de Venta:** Son los costos necesarios para la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

- **Cosecha o Recolección:** Es el proceso de separación de los productos agrícolas del activo biológico que lo procede o también el cese de los procesos vitales de un activo biológico animal.

- **Mercado Activo:** Es el mercado donde se deben cumplir las siguientes condiciones:
 - Los participantes negocian en condiciones homogéneas.
 - Es aquel mercado donde tanto compradores como vendedores están en cualquier momento que se requieran.
 - Los precios están disponibles para todo el público.

- **Importe en Libros:** es el importe por el cual a un activo se le reconoce dentro de un Estado de Situación Financiera.

- **Valor Razonable:** es el importe por el cual se cancela un pasivo o se puede intercambiar un activo en una transacción libre dentro de

un mercado donde el comprador y el vendedor cuentan con la información necesaria para realizar la transacción. (MEF, 2020)

- **Perdida por deterioro:** Se calcula como el exceso entre el valor en libros de un activo y su valor recuperable.
- **Valor Residual:** Está determinado por la diferencia entre el valor del activo mostrado en el balance menos el coste de venta, cuando haya llegado al fin de su vida útil.
- **Vida Útil:** Es el tiempo máximo que durara un activo produciendo lo que se espera de él.
- **Subvención del Gobierno:** Están definidas dentro de la NIC 20, son aquellas ayudas que da el gobierno a cambio de cumplir condiciones solicitadas de acuerdo con la actividad de la entidad.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general e hipótesis específicas

3.3.1. Hipótesis general

El tratamiento contable incorrecto en el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afecta directamente los resultados de las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

3.3.2. Hipótesis específicas

El tratamiento Contable incorrecto para la Plantas Productoras y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

El tratamiento Contable incorrecto para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 201-2020

3.2. Definición conceptual de variables

De acuerdo con las hipótesis formuladas, las siguientes son las variables a estudiar:

Activos Biológicos: Los activos biológicos se definen como todo aquel ser vivo ya sea planta o animal que experimenta transformaciones biológicas, que son el crecimiento, la degradación, producción y procreación, estos procesos van a generar cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos. Estos Activos tienen una clasificación aparte dentro del balance general dentro del rubro de activo no corriente.

Depreciación: La Depreciación se define como la pérdida del valor de un bien por su uso, el uso genera desgaste y por consecuencia la inutilización del activo después de haber generado ingresos durante su vida útil, el concepto de depreciación es muy importante dentro de una empresa, de no llevarse de una manera correcta no se podría dar una información clara de la situación de los Activos para la toma de decisiones.

3.2.1. Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	Técnicas
<u>Variables Independientes</u>	Activo Biológico antes del punto de cosecha	X1: Plantas Productoras	Tipo de Investigación: - Aplicada - Descriptiva	- Observación - Investigación documental
X: Activos Biológicos	Activos Biológicos después del punto de cosecha	X2: Productos Agrícolas	- Correlacional	
<u>Variable Dependiente</u>	Depreciación con aplicación de la NIC 16	Y1: Línea Recta	Diseño: No experimental de corte longitudinal	Instrumentos La guía de observación para la técnica de la observación y las fichas de contenido para el análisis documental, estados financieros y documentación contable.
Y: Depreciación	Depreciación con aplicación de la NIC 41	Y2: Unidades Producidas Y3: Suma de Dígitos		

Fuente: Elaboración propia

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1. Tipo y diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación:

En el presente trabajo se utilizó los conocimientos y las normas del objeto de estudio que han permitido dar una solución a las interrogantes y problemas planteados, así como cumplir con los objetivos de la investigación por esta razón el tipo de investigación es Aplicada.

Para Ponce y Pasco (2018), la investigación aplicada es aquella que “enfatisa la toma de decisiones para resolver un problema en concreto.” (p.12)

Así mismo fue descriptivo porque se recolectaron datos que van a medir una serie de variables con el objetivo de describir lo que se está investigando,

Para Muñoz (2015), la investigación descriptiva es “un proceso para descubrir características o propiedades de determinados grupos, individuos o fenómenos; estas correlaciones le ayudan a determinar o describir comportamientos de la población.” (p.85).

Por último, fue también del tipo correlacional, esto debido a que se evaluarán y se relacionarán dos o más conceptos, categorías o variables con el objetivo de observar el comportamiento de las variables a partir de dar un valor u optar por aplicar un método a las otras variables.

Toro y Restrepo (2010), dicen que la investigación correlacional “es un tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables”. (p.36).

4.1.2. Diseño de la investigación

La investigación fue no experimental porque no se manipularon variables y fue de corte longitudinal porque se recogió información en diferentes periodos.

Para Toro y Restrepo (2010), el diseño es de corte longitudinal porque “el estudio se hace en un tiempo prolongado viendo la evolución del evento bajo estudio.” (p.39)

Así mismo Hernández, Fernández y Baptista (2010) dicen que la investigación es no experimental porque “se realiza sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.” (p.149)

4.2. Método de investigación

Los métodos de investigación utilizados fueron el Analítico, ya que se compararon variables para probar o invalidar algo.

Para Rodríguez y Pérez (2017) el método analítico “es un procedimiento lógico que posibilita descomponer mentalmente un todo en sus partes y cualidades” y el método sintético es “la unión o combinación de las partes previamente analizadas y posibilita descubrir relaciones y características generales entre los elementos de la realidad”. (p.186).

Otro método usado fue el sintético debido a que de un grupo de datos analizados se construyó una unidad o un todo y Cuantitativo ya que se analizaron resultados, todo esto con el objetivo de establecer qué relación hay entre las variables de estudio.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2010) el método cuantitativo se basa primero en “recolectar todos los datos y posteriormente se analizan.”(p.439).

4.3. Población y muestra

4.3.1. Población

La población de la presente investigación materia de estudio y que sirvió para la recolección de la información necesaria para hallar la relación entre la correcta contabilización y la depreciación en los resultados, fue la compuesta por las empresas Agrícolas del Grupo Queirolo, tanto a nivel de procesos e información contable.

Para Arispe, et al. (2020) la población “el conjunto de casos que tienen una serie de especificaciones en común y se encuentran en un espacio determinado”. (p. 73).

4.3.2. Muestra

Es una parte de la población llamada población de interés de la cual se va a hacer la recolección de datos. Para el presente trabajo de investigación será la empresa La Tempranillo SAC con RUC 20543497348, la cual será materia de análisis de su información contable y de algunos procesos.

Para Arispe, et al. (2020) define a la muestra como “subgrupo de casos de una población en el cual se recolectan los datos”. (p. 74).

4.4. Lugar de estudio

Grupo Santiago Queirolo, Av. San Martín 1062 Pueblo Libre, Lima (Magdalena Vieja). El Periodo de investigación es 2017-2020

4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

4.5.1. Técnicas

Las técnicas que se usaron en el presente trabajo de investigación son:

La observación; fue una técnica que se usó y que consiste en observar día a día como es el uso y el manejo de los datos e información para obtener los datos para el problema a investigar.

Según Ponce y Pasco (2018) "Esta técnica consiste en la obtención minuciosa y directa de información sobre la realidad organizacional investigada". (p.64).

Investigación documental, esta técnica fue usada para examinar datos en documentos ya existentes para encontrar el mejor método a aplicar para la solución del problema a investigar. En nuestra investigación se utilizó la información documentaria de los activos biológicos de la empresa, así como los Estados Financieros.

4.5.2. Instrumentos

Son aquellos que se usaron para recolectar los datos necesarios para la solución del problema a investigar. En la presente investigación se utilizó para la técnica de la observación como instrumento a las guías de observación. Y para la técnica de la investigación documental se utilizará como instrumento las fichas de contenido donde se harán anotaciones de los datos obtenidos de manera que estén organizados, los Estados Financieros, documentos y registros contables de la empresa.

4.6. Análisis y procesamiento de datos

Para el análisis y el procesamiento de datos se hizo uso de Excel para la elaboración de cuadros y tablas que nos ayuden a la investigación; así mismo del SPSS versión 25 que ayudó a la elaboración de las tablas y figuras; las mismas que servirán para llegar a las conclusiones y recomendaciones del trabajo.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados descriptivos

Hipótesis Especifica 1

El tratamiento Contable incorrecto para la Plantas Productoras y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

Tabla 1. Reconocimiento del activo biológico como planta productora.

	Si	No
Participa en la elaboración o como suministro de Productos Agrícolas	X	
Se espera que su producción sea por más de un periodo	X	
Puede ser vendido como producto agrícola	X	

Fuente: Cuadro de Activo Fijo de la Empresa Agrícola

Tabla 2. Tratamiento incorrecto de la depreciación para las plantas productoras

Años	Costo	% Depreciac	Deprec Años	Deprec Acumulad
Saldo Inicial	642,985.05	10%	25,337.05	25,337.05
2017	784,088.22	10%	4,750.70	30,087.75
2018	784,088.22	10%	4,750.70	34,838.45
2019	805,199.77	10%	4,750.70	39,589.15
2020	840,559.77	10%	4,750.70	44,339.85

Fuente: De la Data de la Empresa La Tempranillo SAC



Gráfico 1. Depreciación incorrecta de las plantas productoras
Fuente: Data de la empresa La Tempranillo SAC

Tabla 3. Tratamiento correcto para la depreciación de las plantas productoras según la NIC 16

Años	Costo	Deprec del Año	Deprec Acumulada
Saldo Inicial	642,985.05	25,337.05	25,337.05
2017	784,088.22	74,645.20	99,982.25
2018	784,088.22	70,959.98	170,942.23
2019	805,199.77	69,206.18	240,148.41
2020	840,559.77	68,788.01	308,936.42

Fuente: Data de la empresa La Tempranillo SAC

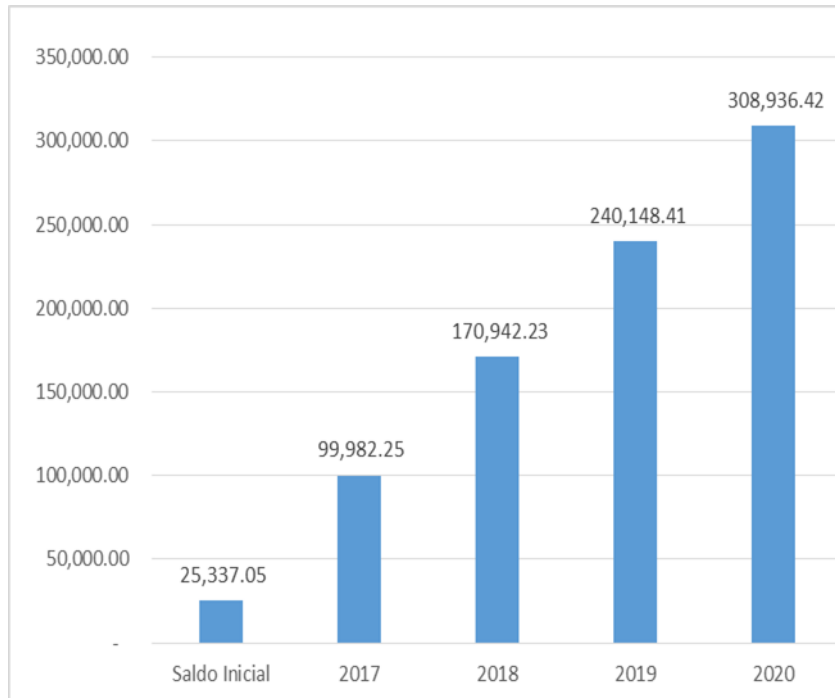


Gráfico 2. Depreciación correcta según aplicación de la NIC 16
Fuente: Calculo según Data de Activo

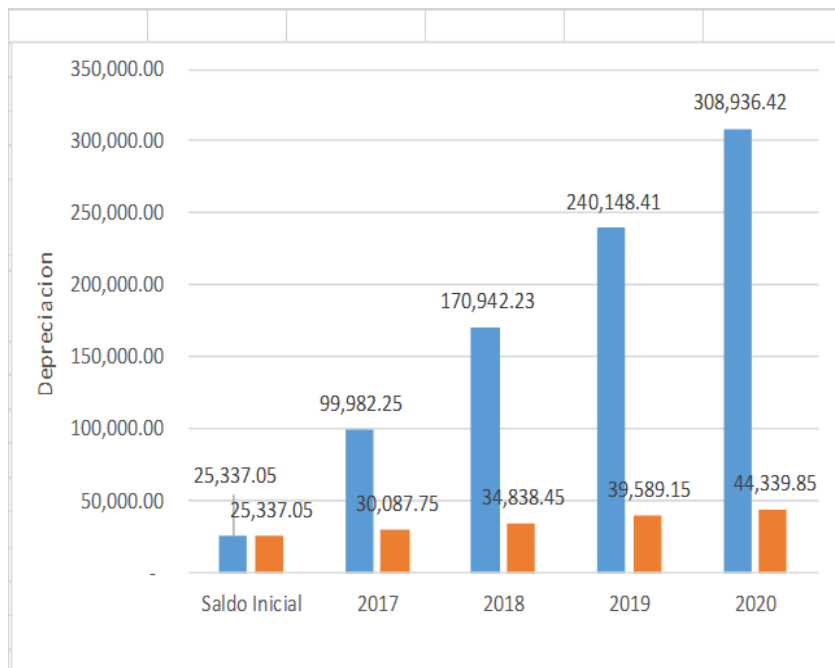


Gráfico 3. Comparación entre la depreciación correcta e incorrecta según la NIC 16

Fuente: Gráfico 1 y Gráfico 2

En la tabla 1 podemos observar como con un adecuado reconocimiento, el activo biológico de la empresa cumple las condiciones para ser considerado como planta productora según la NIC 16. Así mismo en la tabla 2 y gráfico 1 vemos como se ha venido realizando el cálculo de la depreciación en la empresa, y vemos como no se ha modificado durante los años de investigación, a pesar de haber aumentado el valor del activo. En la tabla 3 y el grafico 2 vemos como debió ser la depreciación, siguiendo el método de suma de dígitos y de acuerdo al tratamiento de la NIC 16 para los activos que posee la empresa durante los años de estudio. El grafico 3 nos muestra una comparación entre la depreciación que realiza la empresa y la depreciación calculada con la NIC, observando una diferencia significativa.

Hipótesis Especifica 2

El tratamiento Contable incorrecto para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

Tabla 4. Depreciación errada de los Productos Agrícolas de la empresa La Tempranillo SAC

Año	Costo	% Depreciación	Depreciación
2017	0	10%	0
2018	0	10%	0
2019	0	10%	0
2020	0	10%	0

Fuente: La Data de la empresa La Tempranillo SAC

Tabla 5. Tratamiento correcto del activo biológico (productos agrícolas) de la empresa La Tempranillo SAC

Año	Saldo Inicial activo biológico	Manten. Producc.	Suministros	Cosecha	Activo Biológico
2017	4,754,773.86	3,728,641.75	823,455.20	5,648,571.14	3,658,299.67
2018	3,658,299.67	1,794,121.88	399,181.56	1,730,131.76	4,121,471.35
2019	4,121,471.35	1,275,592.02	181,979.86	610,983.00	4,968,060.23
2020	4,968,060.23	882,941.28	142,042.97	519,111.03	5,473,933.45

Fuente: Tabla 17, 18, 19, 20 y 21

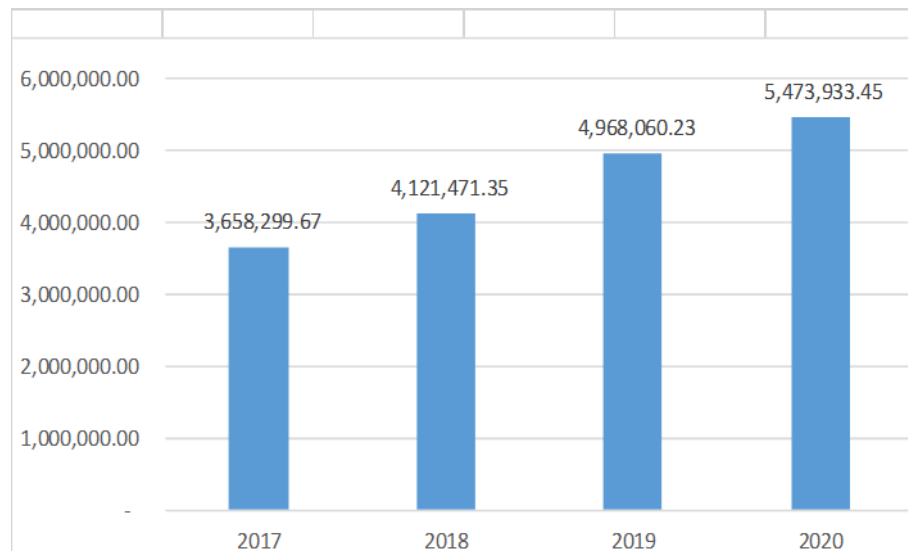


Grafico 4. Movimiento de los activos biológicos (productos agrícolas) de la empresa La Tempranillo SAC

Fuente: Tabla 5

De acuerdo con la hipótesis planteada en la tabla 4 observamos que la depreciación para los productos agrícolas antes de la cosecha, no existe debido a que la empresa no reconoce como parte de los activos biológicos a los gastos incurridos para el mantenimiento de dicho producto agrícola. Como se observa en la tabla 5 considerando los gastos para el mantenimiento del producto, así como las compras de insumos para su desarrollo, se puede tener el valor que debe ser considerados como activo biológico según la NIC 41, y en el grafico 4 podemos observar cómo ha ido variando el valor de estos activos al largo de los años.

Hipótesis General

El tratamiento contable incorrecto en el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afecta directamente los resultados de las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

Tabla 6. Reconocimiento y depreciacion incorrecta de los activos biologicos de la empresa La Tempranillo SAC				
Año	Activo Biologico	Depreciacion planta productora	Depreciacion de producto agricola	Depreciacc. Anual
Saldo inicial	642,985.05	25,337.05	0.00	25,337.05
2017	784,088.22	30,087.75	0.00	30,087.75
2018	784,088.22	34,838.45	0.00	34,838.45
2019	805,199.77	39,589.15	0.00	39,589.15
2020	840,559.77	44,339.85	0.00	44,339.85
Fuente: Data de la empresa La Tempranillo SAC				

Tabla 7. Reconocimiento y depreciación correcta de los activos biológicos de la empresa La Tempranillo SAC

Año	Planta Productora (cta 33)	Producto Agrícola (cta 35)	Depreciación planta productora	Depreciacc. Anual
Saldo inicial	642,985.05	4,754,773.86	25,337.05	25,337.05
2017	784,088.22	3,599,560.99	74,645.20	99,982.25
2018	784,088.22	3,937,383.02	70,959.98	170,942.23
2019	805,199.77	4,746,014.61	69,206.18	240,148.41
2020	840,559.77	5,251,887.83	68,788.01	308,936.42

Fuente: Tabla 6 y Tabla 7

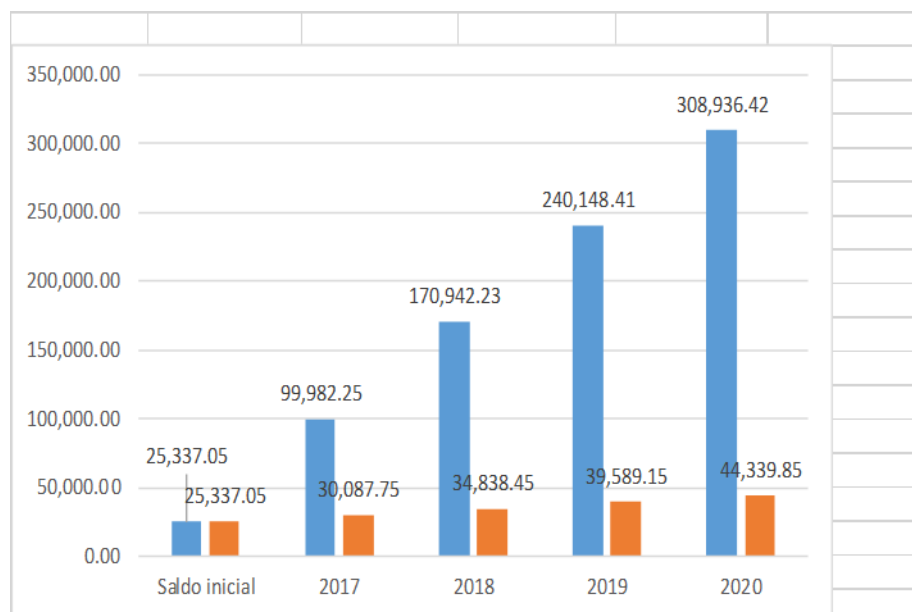
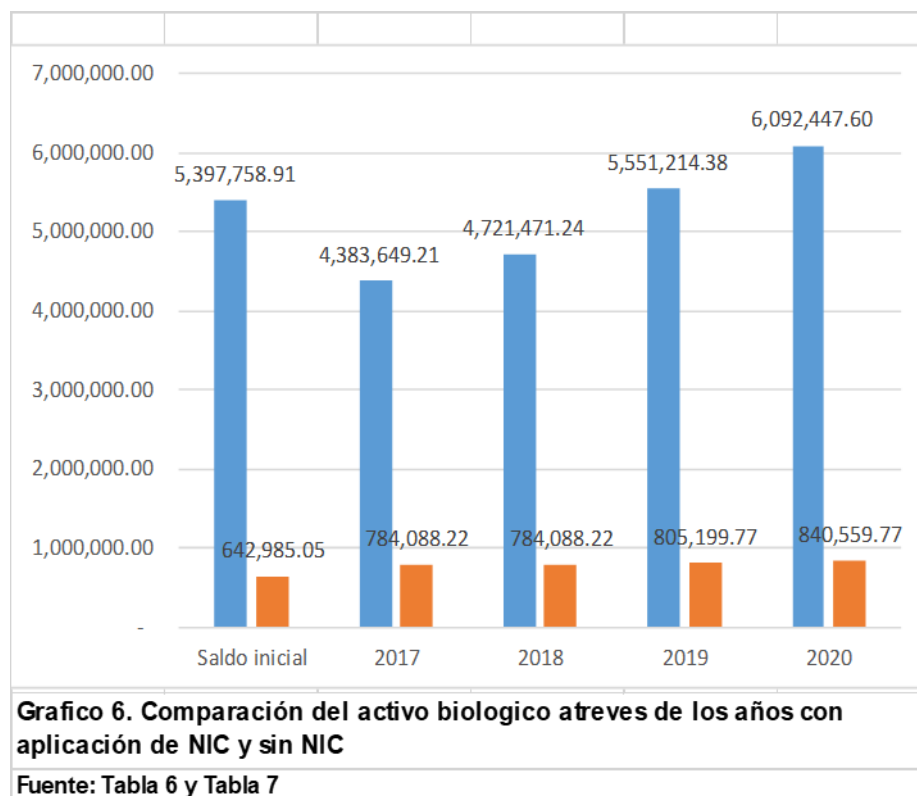


Grafico 5. Comparación de la Depreciación a través de los años con aplicación de NIC y sin NIC

Fuente: Los Gráficos 3 y 4



Según la hipótesis general podemos apreciar en la tabla 6 el tratamiento y depreciación que realizó la empresa para los activos biológicos en los años de estudio; y en la tabla 7 lo que se observa es el reconocimiento y la depreciación al aplicar las NIC, tanto para las plantas productoras como para los productos agrícolas, en los gráficos 5 y 6 se puede apreciar la diferencia entre los datos calculados por la empresa y los datos calculados al aplicar las NICs, estas diferencias tanto en el reconocimiento como en la depreciación son significativas, alterando los resultados de la empresa.

5.2. Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo a la naturaleza del problema y la hipótesis.

5.2.1. Hipótesis Específica 1:

Los Activos Biológicos que tiene la empresa y que se pueden visualizar en los anexos cumplen los requisitos como vemos en la tabla 1 para ser considerados como plantas productoras y por consecuencia ser de tratamiento para la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 8. Cálculo y comparación de la depreciación 2017 de las plantas productoras antes y después de la aplicación de NIC 16

Activo Fijo	Fecha	Valor Activo Año Anterior	Tasa Deprec	Depreciación Acum. 2016 (antes de NIC)	Depreciación 2017 (antes de NIC)	Depreciación Acumulada 2017 (antes de NIC)	Tasa Deprec 1er año	Depreciación Acum. 2016 (después de NIC)	Depreciación 2017 (después de NIC)	Depreciación Acumulada 2017 (después de NIC)
103993 PLANTONES DE UVA	31/12/2016	642,985.05	10%	25,337.05	4,750.70	30,087.75	9.52%	25,337.05	61,212.18	86,549.23
GASTOS DIVERSOS PARA MANTENIMIENTO DE PLANTONES	31/12/2017	141,103.17	10%				9.52%		13,433.02	13,433.02

Fuente: Data del Cuadro de Activos Fijos de la Empresa La Tempranillo SAC

Tabla 9. Cálculo y comparación de la depreciación 2018 de las plantas productoras antes y después de la aplicación de NIC 16

Activo Fijo	Fecha	Valor Activo Año Anterior	Tasa Deprec	Depreciación Acum. 2017 (antes de NIC)	Depreciación 2018 (antes de NIC)	Depreciación Acumulada 2018 (antes de NIC)	Tasa Deprec 2do año	Depreciación Acum. 2017 (después de NIC)	Depreciación 2018 (después de NIC)	Depreciación Acumulada 2018 (después de NIC)
103993 PLANTONES DE UVA	31/12/2016	642,985.05	10%	30,087.75	4,750.70	34,838.45	9.05%	86,549.23	58,190.15	144,739.37
GASTOS DIVERSOS PARA MANTENIMIENTO DE PLANTONES	31/12/2017	141,103.17	10%				9.05%	13,433.02	12,769.84	26,202.86

Fuente: Data del Cuadro de Activos Fijos de la Empresa La Tempranillo SAC

Tabla 10. Cálculo y comparación de la depreciación 2019 de las plantas productoras antes y después de la aplicación de NIC 16

Activo Fijo	Fecha	Valor Activo Año Anterior	Tasa Deprec	Depreciación Acum. 2018 (antes de NIC)	Depreciación 2019 (antes de NIC)	Depreciación Acumulada 2019 (antes de NIC)	Tasa Deprec 3er año	Depreciación Acum. 2018 (después de NIC)	Depreciación 2019 (después de NIC)	Depreciación Acumulada 2019 (después de NIC)
103993 PLANTONES DE UVA	31/12/2016	642,985.05	10%	34,838.45	4,750.70	39,589.15	8.57%	144,739.37	55,103.82	199,843.19
GASTOS DIVERSOS PARA MANTENIMIENTO DE PLANTONES	31/12/2017	141,103.17	10%				8.57%	26,202.86	12,092.54	38,295.40
3168 PLANTONES DE UVA	31/12/2019	21,111.55	10%				9.52%		2,009.82	2,009.82

Fuente: Data del Cuadro de Activos Fijos de la Empresa La Tempranillo SAC

Activo Fijo	Fecha	Valor Activo Año Anterior	Tasa Deprec	Depreciacion Acum. 2019 (antes de NIC)	Depreciacion 2020 (antes de NIC)	Depreciacion Acumulada 2020 (antes de NIC)	Tasa Deprec 4to año	Depreciacion Acum. 2019 (despues de NIC)	Depreciacion 2020 (despues de NIC)	Depreciacion Acumulada 2020 (despues de NIC)
103993 PLANTONES DE UVA	31/12/2016	642,985.05	10%	39,589.15	4,750.70	44,339.85	8.10%	199,843.19	52,081.79	251,924.98
GASTOS DIVERSOS PARA MANTENIMIENTO DE PLANTONES	31/12/2017	141,103.17	10%				8.10%	38,295.40	11,429.36	49,724.76
3168 PLANTONES DE UVA	31/12/2019	21,111.55	10%				9.05%	2,009.82	1,910.60	3,920.42
GASTOS DIVERSOS PARA MANTENIMIENTO DE PLANTONES	31/12/2020	35,360.00	10%				9.52%	-	3,366.27	3,366.27

Fuente: Data del Cuadro de Activos Fijos de la Empresa La Tempranillo SAC

Antes de aplicar la NIC

ACTIVO NO CORRIENTE	2020	2019	2018	2017
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	6,614,581	6,579,221	6,508,878	6,404,532
Intangibles	30,852	30,852	30,852	30,852
Depreciación, Amortización Acumulados	-3,366,579	-2,888,882	-2,478,859	-2,017,306
Activos Diferidos	-	-	-	481,437
Total activo no corriente	3,278,854	3,721,191	4,060,871	4,899,515
TOTAL ACTIVO	9,016,369	9,621,241	12,148,894	11,046,386

Fuente: Balance General de la empresa en los años de estudio

PATRIMONIO NETO	2020	2019	2018	2017
Capital emitido	4,322,166	4,322,166	4,322,166	4,322,166
Resultados acumulados	-7,070,436	-8,247,740	-8,471,361	-4,799,323
Resultado del año	1,438,219	1,177,250	276,129	-3,114,519
TOTAL PATRIMONIO NETO	-1,310,051	-2,748,324	-3,873,066	-3,591,677
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	9,016,369	9,621,241	12,148,894	11,046,386

Fuente: Balance General de la empresa en los años de analisis

Tabla 14 Estado de Resultado adicionando la depreciación de plantas productoras				
LA TEMPRANILLO S.A.C				
RUC: 20543497348				
ESTADO DE RESULTADO				
	2020	2019	2018	2017
VENTAS:				
Ventas	719,269	511,064	2,687,718	3,453,176
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-	-	-	-
Ventas netas	719,269	511,064	2,687,718	3,453,176
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas	-783,708	-811,542	-1,866,236	-5,718,466
Total costo de ventas	-783,708	-811,542	-1,866,236	-5,718,466
UTILIDAD BRUTA	-64,439	-300,478	821,482	-2,265,290
GASTOS OPERATIVOS				
Gastos Administrativos	-45,986	-135,182	-283,455	-500,240
Gastos de Ventas	-	-	-38,070	-15,356
Gastos Financieros	-887	-100,507	-405,263	-696,842
UTILIDAD DE OPERACION	-111,312	-536,167	94,694	-3,477,728
Ingresos financieros	19	12,613	252,328	206,653
Otros ingresos	1,288,516	1,512,770	154,916	199,159
Diferencia de Cambio	-3,601	-12,526	-361,914	-112,496
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	1,173,622	976,690	140,024	-3,184,412
Impuesto a la renta	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,173,622	976,690	140,024	-3,184,412

Fuente: Tablas 8,9,10 y 11 del trabajo de investigacion

Después de aplicar la NIC 16

Tabla 15. Depreciación anual de la empresa con aplicación de la NIC 16				
ACTIVO NO CORRIENTE	2020	2019	2018	2017
Inmuebles, maquinaria y equipo, neto	6,614,581	6,579,221	6,508,878	6,404,532
Intangibles	30,852	30,852	30,852	30,852
Depreciación, Amortización Acumulados	-3,631,176	-3,089,441	-2,614,963	-2,087,200
Activos Diferidos	-	-	-	481,437
Total activo no corriente	3,014,257	3,520,632	3,924,767	4,829,621
TOTAL ACTIVO	8,751,773	9,420,680	12,012,789	10,976,492

Fuente: Tablas 8,9,10 y 11 del trabajo de investigacion

Tabla 16. Resultado del ejercicio anual despues de aplicar la NIC 16				
PATRIMONIO NETO	2020	2019	2018	2017
Capital emitido	4,322,166	4,322,166	4,322,166	4,322,166
Resultados acumulados	-7,070,436	-8,247,740	-8,471,361	-4,799,323
Resultado del año	1,173,622	976,690	140,024	-3,184,412
TOTAL PATRIMONIO NETO	-1,574,648	-2,948,884	-4,009,171	-3,661,569
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	8,751,773	9,420,680	12,012,789	10,976,492

Fuente: Estado de Ganancias y Perdidas despues de aplicar la NIC 16

Interpretación:

En este análisis se puede visualizar el reconocimiento de sus activos biológicos como parte de la NIC 16 Propiedades, Plantas y Equipos, así como el cálculo de la depreciación, tabla 8, 9, 10 y 11, tal y como se debió realizar. Para el cálculo de la depreciación se utilizó el método de la suma de dígitos, debido a que es un método que toma en cuenta los años de vida del activo así como el concepto de que los activos tienden a depreciarse más los primeros años de vida; no se utilizó el método de unidades producidas porque hay muchos factores que pueden alterar la producción de uva, como la pandemia que estamos viviendo en estos momentos o como el fenómeno del niño que se vivió hace unos años; también de dejo de utilizar el método de línea recta debido a que es un método que depreciaría a un valor constante, sin considerar que la producción de uva es mayor durante los primeros años.

Así mismo podemos apreciar como al calcular la depreciación hubo una disminución en los resultados del ejercicio, como se aprecia en la tabla 15 y 16 en comparación con la tabla 12 y 13, reflejando de mejor manera el desgaste del activo y obteniendo resultados más reales, reflejados en la tabla 14, importantes para la toma de decisiones de la gerencia.

Al aplicar la NIC 16 a los activos biológicos que tiene la empresa La Tempranillo SAC se observa que debe haber una reclasificación de cuentas, quedando como sigue:

AÑO 2017			
33 Propiedad, Planta y Equipo		642,985.05	
330 Planta Productora			
3301 Planta Productora en Produccion			
33011 Planta Productora en Produccion-costo			
330111 Planta Productora en Produccion-costo			
35 Activo Biologico			642,985.05
352 Activo Biologico en Desarrollo			
3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
01/01/2017 Reclasificacion del activo biologico de la empresa despues de aplicar la NIC 16 para el reconocimiento del activo al inicio del 2017			
33 Propiedad, Planta y Equipo		141,103.17	
330 Planta Productora			
3301 Planta Productora en Produccion			
33011 Planta Productora en Produccion-costo			
330111 Planta Productora en Produccion-costo			
35 Activo Biologico			141,103.17
352 Activo Biologico en Desarrollo			
3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
31/12/2017 Reclasificacion del activo biologico de la empresa según el tratamiento de la NIC 16			
AÑO 2019			
33 Propiedad, Planta y Equipo		21,111.55	
330 Planta Productora			
3301 Planta Productora en Produccion			
33011 Planta Productora en Produccion-costo			
330111 Planta Productora en Produccion-costo			
35 Activo Biologico			21,111.55
352 Activo Biologico en Desarrollo			
3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
31/12/2019 Reclasificacion del activo biologico de la empresa según el tratamiento de la NIC 16			
AÑO 2020			
33 Propiedad, Planta y Equipo		35,360.00	
330 Planta Productora			
3301 Planta Productora en Produccion			
33011 Planta Productora en Produccion-costo			
330111 Planta Productora en Produccion-costo			
35 Activo Biologico			35,360.00
352 Activo Biologico en Desarrollo			
3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
31/12/2020 Reclasificacion del activo biologico de la empresa según el tratamiento de la NIC 16			
Grafico 7. Asientos contables de reclasificacion del activo biologico a activo fijo en la empresa LA TEMPRANILLO SAC			
Fuente: Cuadro de Activo de la empresa LA TEMPRANILLO SAC			

Como vemos en el grafico 7 la reclasificación de cuentas permitiría realizar el cálculo de la depreciación, por consiguiente

este valor aumentaría en los años de estudio, ocasionando que la utilidad bruta sea menor, esto provocaría que la utilidad del ejercicio también disminuya. Si no hubiéramos tenido una pérdida (2017) que se va a compensar, habríamos pagado en el 2018 S/ 39 470 soles menos de impuesto a la renta, para el 2019 S/ 58 162 soles menos y para el 2020 S/ 76 733 soles menos.

En nuestro caso por tener pérdida el 2017 se compensarían las utilidades de los años siguientes, no existiendo una renta por pagar en esos años, quedando al final una pérdida por compensar al 31/12/2020 de S/ 222 922 soles, al realizar el cálculo de la depreciación según la NIC 16 al 31/12/2020 nos hubiera quedado una pérdida por compensar de S/ 894 076 soles, que nos permitiría pagar menos renta el año siguiente.

5.2.2 Hipótesis Específica 2:

Como resultado del proceso biológico de las plantas productoras se van a generar productos biológicos, estos productos hasta su etapa de maduración no cuentan con un valor significativo debido a la poca transformación biológica por lo cual se debe considerar para su valorización los gastos que se hacen para su mantenimiento y cuidado.

Tabla 17. Composicion del gasto para mantenimiento de productos agricolas

INSUMOS	2017	2018	2019	2020
Gasto de Personal	1,170,938.07	436,911.96	244,740.34	131,174.06
Asesoría Producción	7,547.46	50,988.82	190.22	53.20
Servicio Poda y Raleo	388,275.61	280,031.15	166,748.15	61,453.47
Servicios Públicos	214,930.50	221,352.75	193,786.21	140,808.12
Depreciación Equipos	493,716.28	477,519.46	487,279.52	474,069.46
Mantenimiento y Reparaciones	83,413.60	53,453.21	45,957.98	9,318.11
Gastos Movilidad	189,661.90			
Gastos Varios	225,277.13	197,013.68	100,179.75	47,030.89
Inspección Fitosanitaria	48,433.00	8,568.76		
Asesoría Técnica			700.00	
Suministros	906,448.20			
Pasajes		68,282.09	36,009.85	19,033.97
Total	3,728,641.75	1,794,121.88	1,275,592.02	882,941.28

Fuente: Información del área contable de la empresa La Tempranillo SAC

Tabla 18. Calculo de los activos biológicos (producto agrícola) para el 2017

	Uva1	Uva2	Total
Saldo inicial del activo biológico 2017	1,664,170.85	3,090,603.01	4,754,773.86
	-	-	-
Gastos para mant activo biológico	1,325,583.15	2,461,797.28	3,787,380.43
Suministros para la uva	267,650.78	497,065.74	764,716.52
Costo total para mant de la uva	3,257,404.78	6,049,466.03	9,306,870.81
	-	-	-
Costo de venta de la uva	1,976,999.90	3,671,571.24	5,648,571.14
	-	-	-
Saldo del activo biológico al 31/12/2017	1,280,404.88	2,377,894.79	3,658,299.67

Fuente: Información del área de contabilidad de la empresa La Tempranillo SAC

Tabla 19. Calculo de los activos biológicos (producto agrícola) para el 2018

	Uva1	Uva2	Total
Saldo inicial del activo biológico 2018	1,280,404.88	2,377,894.79	3,658,299.67
	-	-	-
Gastos para mant activo biológico	627,942.66	1,166,179.22	1,794,121.88
Suministros para la uva	139,713.55	259,468.01	399,181.56
Costo total para mant de la uva	2,048,061.09	3,803,542.02	5,851,603.11
	-	-	-
Costo de venta de la uva	605,546.12	1,124,585.64	1,730,131.76
	-	-	-
Saldo del activo biológico al 31/12/2018	1,442,514.97	2,678,956.38	4,121,471.35

Fuente: Información del área de contabilidad de la empresa La Tempranillo SAC

Tabla 20. Calculo de los activos biologicos (producto agricola) para el 2019			
	Uva1	Uva2	Total
Saldo inicial del activo biologico 2019	1,442,514.97	2,678,956.38	4,121,471.35
	-	-	-
Gastos para mant activo biologico	459,742.26	853,807.05	1,313,549.31
Suministros para la uva	50,407.90	93,614.67	144,022.57
Costo total para mant de la uva	1,952,665.13	3,626,378.10	5,579,043.23
			-
Costo de venta de la uva	213,844.05	397,138.95	610,983.00
	-	-	-
Saldo del activo biologico al 31/12/2019	1,738,821.08	3,229,239.15	4,968,060.23

Fuente: Informacion del area de contabilidad de la empresa La Tempranillo SAC

Tabla 21. Calculo de los activos biologicos (producto agricola) para el 2020			
	Uva1	Uva2	Total
Saldo inicial del activo biologico 2020	1,738,821.08	3,229,239.15	4,968,060.23
	-	-	-
Gastos para mant activo biologico	309,029.45	573,911.83	882,941.28
Suministros para la uva	49,715.04	92,327.93	142,042.97
Costo total para mant de la uva	2,097,565.57	3,895,478.91	5,993,044.48
			-
Costo de venta de la uva	181,688.86	337,422.17	519,111.03
	-	-	-
Saldo del activo biologico al 31/12/2020	1,915,876.71	3,558,056.74	5,473,933.45

Fuente: Informacion del area de contabilidad de la empresa La Tempranillo SAC

Balance de Situación, rubro activo antes de aplicar la NIC 41

Tabla 22 Rubro de activo del Estado de Resultados antes de aplicar la NIC 41				
ACTIVOS	2020	2019	2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y Bancos	46,621.00	16,141.64	48,866.26	8,626.15
Cuentas por Cobrar Comerciales	-1,655.00	47,028.90	-	786,410.28
Otras Cuentas por Cobrar		3,924.00	109,666.04	71,991.75
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	5,798.89			
Prestamos por cobrar relacionadas	190,528.00	-	2,765,452.79	3,015.40
Existencias	5,496,223.20	5,092,751.38	4,282,012.09	3,948,215.37
Otras Cuentas del activo corriente		740,202.95	882,025.22	1,328,611.38
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	5,737,516.09	5,900,048.87	8,088,022.40	6,146,870.33
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinarias y Equipo	6,614,581.20	6,579,221.00	6,508,877.78	6,404,531.91
Depreciacion y Amortizacion	-3,366,579.00	-2,888,880.87	-2,478,858.44	-2,017,305.01
Intangibles	30,852.00	30,852.00	30,852.00	30,852.00
Otras Cuentas del activo no corriente	-			481,436.69
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3,278,854.20	3,721,192.13	4,060,871.34	4,899,515.59
TOTAL ACTIVOS	9,016,370	9,621,241	12,148,894	11,046,386
Fuente: Data de la empresa La Tempranillo SAC				

Tabla 23. Rubro de activo del Estado de Resultados despues de aplicar la NIC 41				
ACTIVOS	2020	2019	2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y Bancos	46,621.00	16,141.64	48,866.26	8,626.15
Cuentas por Cobrar Comerciales	-1,655.00	47,028.90	-	786,410.28
Otras Cuentas por Cobrar		3,924.00	109,666.04	71,991.75
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	5,798.89			
Prestamos por cobrar relacionadas	190,528.00	-	2,765,452.79	3,015.40
Existencias	22,289.75	124,691.15	160,540.74	289,915.70
Otras Cuentas del activo corriente		740,202.95	882,025.22	1,328,611.38
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	263,582.64	931,988.64	3,966,551.05	2,488,570.66
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinarias y Equipo	6,614,581.20	6,579,221.00	6,508,877.78	6,404,531.91
Activo Biologico	5,473,933.45	4,968,060.23	4,121,471.35	3,658,299.67
Depreciacion y Amortizacion	-3,366,579.00	-2,888,880.87	-2,478,858.44	-2,017,305.01
Intangibles	30,852.00	30,852.00	30,852.00	30,852.00
Otras Cuentas del activo no corriente	-			481,436.69
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	8,752,787.65	8,689,252.36	8,182,342.69	8,557,815.26
TOTAL ACTIVOS	9,016,370	9,621,241	12,148,894	11,046,386
Fuente: Data de la empresa La Tempranillo SAC				

Interpretación:

Como vemos en la tabla 17. La empresa La Tempranillo SAC no considero estos gastos, necesarios para el desarrollo del producto agrícola, como parte de los activos biológicos según el tratamiento de la NIC 41; por este motivo este activo no se visualiza en la información contable proporcionada por la empresa, dicho reconocimiento no se venía practicando, considerando estos desembolsos como gastos del año y que sumados a los suministros para el mantenimiento de la cosecha formaran parte de los productos en proceso.

En las tablas 18, 19, 20 y 21 podemos apreciar cómo ha sido el cálculo para determinar el valor del activo biológico según el tratamiento de la NIC 41, en las tablas 23 podemos apreciar dicho cálculo y como varía las cuentas del activo en comparación con la tabla 22, siendo preciso hacer una reclasificación de cuentas.

Año 2017				
	35 Activo Biologico		3,658,299.67	
	352 Activo Biologico en Desarrollo			
	3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
	35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	23 Productos en Proceso			3,658,299.67
	231 Productos en Proceso			
	2311 Productos en Proceso			
	23111 Productos en Proceso-Costo			
	231111 Productos en Proceso-Costo			
	31/12/2017 Recocimiento del activo biologico para el año 2017			
Año 2018				
	35 Activo Biologico		4,121,471.35	
	352 Activo Biologico en Desarrollo			
	3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
	35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	23 Productos en Proceso			4,121,471.35
	231 Productos en Proceso			
	2311 Productos en Proceso			
	23111 Productos en Proceso-Costo			
	231111 Productos en Proceso-Costo			
	31/12/2018 Recocimiento del activo biologico para el año 2018			
Año 2019				
	35 Activo Biologico		4,968,060.23	
	352 Activo Biologico en Desarrollo			
	3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
	35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	23 Productos en Proceso			4,968,060.23
	231 Productos en Proceso			
	2311 Productos en Proceso			
	23111 Productos en Proceso-Costo			
	231111 Productos en Proceso-Costo			
	31/12/2019 Recocimiento del activo biologico para el año 2019			
Año 2020				
	35 Activo Biologico		5,473,933.45	
	352 Activo Biologico en Desarrollo			
	3522 Activo Biologico en Desarrollo de Origen Vegetal			
	35221 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	352211 Costo-Activo Biologico en Desarrollo de Ori Veg.			
	23 Productos en Proceso			5,473,933.45
	231 Productos en Proceso			
	2311 Productos en Proceso			
	23111 Productos en Proceso-Costo			
	231111 Productos en Proceso-Costo			
	31/12/2020 Recocimiento del activo biologico para el año 2020			
	Grafico 8 Asientos de reconocimiento del activo biologico al final de cada ejercicio			
	Fuente: Tablas 18,19,20 y 21			

5.2.3. Hipótesis General

El tratamiento contable incorrecto en el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afecta directamente los resultados de las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

Tabla 24 Estado de Situación (rubro activos) aplicando las NICs para la empresa La Tempranillo SAC				
LA TEMPRANILLO SAC				
RUC 20543497348				
ESTADO DE SITUACION				
	2,020	2,019	2,018	2,017
ACTIVOS				
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y Bancos	46,621.00	16,141.64	48,866.26	8,626.15
Cuentas por Cobrar Comerciales	-1,655.00	47,028.90	-	786,410.28
Otras Cuentas por Cobrar		3,924.00	109,666.04	71,991.75
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	5,798.89			
Prestamos por cobrar relacionadas	190,528.00	-	2,765,452.79	3,015.40
Existencias	22,289.75	124,691.15	160,540.74	289,915.70
Otras Cuentas del activo corriente		740,202.95	882,025.22	1,328,611.38
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	263,582.64	931,988.64	3,966,551.05	2,488,570.66
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinarias y Equipo	6,614,581.20	6,579,221.00	6,508,877.78	6,404,531.91
Activo Biologico	5473933.45	4969060.23	4121471.35	3658299.67
DepreciacionI	-3,631,176.00	-3,089,441.00	-2,614,963.00	-2,087,200.00
Intangibles	30,852.00	30,852.00	30,852.00	30,852.00
Otras Cuentas del activo no corriente	-			481,436.69
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	8,488,190.65	8,489,691.33	8,046,238.13	8,487,920.27
TOTAL ACTIVOS	8,751,772	9,421,680	12,012,789	10,976,491

Fuente: Calculos realizados en la tabla 14, tabla 15, tabla 16, tabla 22 y tabla 23

Tabla 25 Estado de Situación (rubro pasivo y patrimonio) aplicando las NICs para la empresa La Tempranillo SAC

LA TEMPRANILLO SAC				
	Ruc 2054349748			
ESTADO DE SITUACION				
	2,020	2,019	2,018	2,017
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES				
Sobregiros	0.00	0.00	0.00	145,743.13
Tributos por Pagar	-505,381.00	2,444.87	5,533.56	24,174.65
Remuneraciones por pagar	533.00	3,988.90	11,256.37	56,081.19
Cuentas por Pagar Comerciales	172,122.00	740,640.25	725,609.45	1,168,407.70
Otras Cuentas por Pagar	126,498.00	1,320,370.59	3,179,864.85	8,891,325.29
	-----	-----	-----	-----
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-206,228	2,067,445	3,922,264	10,285,732
PASIVOS NO CORRIENTES				
Deuda largo plazo	10,532,648.00	10,302,120.00	12,099,695.11	4,352,330.79
	-----	-----	-----	-----
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	10,532,648	10,302,120	12,099,695	4,352,331
PATRIMONIO NETO				
Capital	4,322,164.00	4,322,164.00	4,322,164.00	4,322,164.00
Capital adicional	2.00	1.72	1.72	1.72
Resultados Acumulados	-7,070,436.00	-8,247,739.65	-8,471,360.73	-4,799,323.15
Resultados del Ejercicio	1,173,622.00	976,690.00	140,024.85	-3,184,412.48
	-----	-----	-----	-----
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matr	-1,574,648	-2,948,884	-4,009,170	-3,661,570
	-----	-----	-----	-----
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	8,751,772	9,420,680	12,012,789	10,976,491

Fuente: Calculos realizados en la tabla 14, tabla 15, tabla 16, tabla 22 y tabla 23

Tabla 26 Estado de Resultado aplicando las NICs para la empresa La Tempranillo SAC				
LA TEMPRANILLO S.A.C				
RUC 20543497348				
ESTADO DE RESULTADOS				
	2020	2019	2018	2017
VENTAS:				
Ventas	719,269	511,064	2,687,718	3,453,176
Descuentos, rebajas y bonificaciones	-	-	-	-
Ventas netas	719,269	511,064	2,687,718	3,453,176
COSTO DE VENTAS:				
Costo de Ventas	-783,708	-811,542	-1,866,236	-5,718,466
Total costo de ventas	-783,708	-811,542	-1,866,236	-5,718,466
UTILIDAD BRUTA	-64,439	-300,478	821,482	-2,265,290
GASTOS OPERATIVOS				
Gastos Administrativos	-45,986	-135,182	-283,455	-500,240
Gastos de Ventas	-	-	-38,070	-15,356
Gastos Financieros	-887	-100,507	-405,263	-696,842
UTILIDAD DE OPERACION	-111,312	-536,167	94,694	-3,477,728
Ingresos financieros	19	12,613		206,653
Otros ingresos	1,288,516	1,512,770	154,916	199,159
Diferencia de Cambio	-3,601	-12,526	-109,585	-112,496
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	1,173,622	976,690	140,025	-3,184,413
Impuesto a la renta	-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,173,622	976,690	140,024	-3,184,412
Fuente: Calculos realizados en la tabla 14				

Interpretación:

Como vemos en las Tablas 24,25 y 26 los estados financieros de la empresa en estudio se ven afectados directamente cuando se aplican las normas internacionales; para el reconocimiento inicial, para la valoración del activo, para su presentación en el Estado de Situación y así como también en el Estado de Resultado; el aplicar estas normas ocasiona obtener como resultado del ejercicio para los años 2017 al 2020 valores menores a los mostrados en los Estados Financieros de la empresa. Estos valores obtenidos por la empresa ocasionaron que se tome decisiones sobre valores supuesto. Esto se podría corregir con la

aplicación de estas normas internacionales, para la obtención de resultados reales con el objetivo de realizar una buena toma de decisiones, logrando planificar el pagar impuesto a la renta con un valor real sin excesos que perjudiquen a la empresa, también se lograría que la empresa, si es caso, en el futuro repartiera utilidades a sus trabajadores sea de una utilidad real y no de una con un mal cálculo, con esto podríamos reducir los riesgos de afectar negativamente las finanzas de la empresa y poder realizar una correcta planificación para los años siguientes..

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contrastación y demostración de la hipótesis con los resultados.

6.1.1 Hipótesis Específica 1

El tratamiento Contable incorrecto para la Plantas Productoras y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

De acuerdo a los resultados obtenidos podemos apreciar en la tabla 1 que al aplicar la NIC 16 Propiedad, Plantas y Equipo, a la empresa La Tempranillo SAC, para su reconocimiento los activos contabilizados como biológicos cumplen con los requisitos para ser tratados bajo la NIC16, así mismo como vemos en la tabla 2 sin aplicar NIC a pesar de haber cada año más activo no aumentaba la depreciación, como vemos que ocurre cuando se aplica la NIC 16 (tabla 3), el gráfico 3 nos da una muestra de lo que viene haciendo la empresa sin un correcto tratamiento contable (barra Naranja) y como debió ser (barra Azul) al aplicar la NIC 16; esto ocasiona resultados negativos para la empresa ya que como sabemos la depreciación tiene una relación con los Estados de Resultado, mostrando una utilidad mayor equivocadamente y con

el Balance General dando una idea errada de que el activo no se ha desgastado.

Estos cálculos de depreciación los vemos en la parte 5.2. Otros Resultados tablas 8, 9, 10 y 11 corroborando los cálculos y reconociendo los activos que forman parte de la NIC 16 y que son aquellos que no se han depreciado, y que van a variar los resultados de la empresa como se observa en la tabla 14.

Por lo anteriormente expuesto se concluye que al aplicar un correcto tratamiento contable y una correcta depreciación según la NIC 16 Propiedad Panta y Equipo para los Activos de la empresa, el impacto es significativo en la fiabilidad de la información y en los resultados de La Tempranillo SAC como se ve en las tablas 15 y 16 obteniendo un estado de resultado más real y fiable (tabla 14).

6.1.2 Hipótesis Específica 2

El tratamiento Contable incorrecto para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 201-2020

De acuerdo con las pruebas realizadas podemos observar en la tabla 4 que la empresa no ha reconocido el costo por mantenimiento de los productos agrícolas, según el tratamiento de la NIC 41, esta norma nos permite reconocer a los costos necesarios para el mantenimiento de los productos agrícolas como se observa en la tabla 5 en los diferentes años de estudio y representado en el gráfico 4 (barras Azules),

Así mismo, se realizaron los cálculos contables que van a corroborar los costos de los productos agrícolas, formados por los costos necesarios para su cuidado durante el proceso de transformación biológica ya que no existe un valor significativo del activo propiamente dicho (tabla 17) más la adquisición de suministros para su cuidado y mantenimiento. Estos costos debido a la poca transformación biológica del activo van a ser considerados según la NIC 41 como el valor del activo biológico, como se aprecia en las tablas 18, 19, 20 y 21.

Con todo lo expuesto podemos concluir que la incorrecta aplicación en el tratamiento contable de los activos biológicos influye en el reconocimiento y presentación de la información contable de la empresa La Tempranillo SAC.

6.1.3 Hipótesis General:

El tratamiento contable incorrecto en el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afecta directamente los resultados de las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020

Con lo anteriormente planteado vemos que la empresa La Tempranillo SAC ha venido aplicando un mal tratamiento contable en el reconocimiento de sus activos, no logrando separar los activos biológicos de las plantas productoras, esto ocasiono que tengan una mala depreciación como se observa en la tabla 6, con la aplicación de las NICs para el reconocimiento del activo, podemos observar cómo existe una depreciación para las plantas productoras que no ha considerada por la empresa, así mismo observamos cómo esta aplicación de la norma nos permite mostrar correctamente el activo biológico en el balance general.

Con todo lo mencionado podemos corroborar la hipótesis planteada ya que el tratamiento correcto y la aplicación correcta para el reconocimiento del activo biológico y planta productora, así como de su depreciación, van a afectar los resultados de la empresa para los periodos planteados.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares.

Según Arrasmendi y Gaona (2020) en su tesis titulada “Aplicación de la NIC 41 en la Valoración de Activos Biológicos y elaboración de un modelo de aplicación para la empresa Montesclaros en el sector Vitivinícola Majes-Arequipa”. Tiene por conclusión lo siguiente:

La empresa Montesclaros omite el tratamiento contable expuesto en las NIC 16 y NIC 41, demostrando que se dejan de lado aspectos dentro de las normas mencionadas como el tratamiento técnico de la Plantas Productoras y los Productos Agrícolas afectando los Estados Financieros de la empresa.

Esta conclusión corrobora nuestro trabajo de investigación ya que la empresa La Tempranillo SAC no aplica correctamente el tratamiento contable para los activos biológicos no logrando separar las plantas productoras de los productos agrícolas por consiguiente también ve afectados sus resultados.

Otra conclusión a la que llega el autor de la tesis es que la empresa no aplica técnicas de valorización (valor razonable) por falta de conocimiento generando una toma de decisiones equivocada en la elaboración de los Estados Financieros.

En nuestro trabajo de investigación hemos demostrado que la empresa no tiene un procedimiento claro, debido a la falta de información para determinar el valor de sus activos ocasionando que sus resultados varíen significativamente.

Según Mesias y Vidurrizaga (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 SAC, años 2015”. Llegando a la conclusión siguiente:

Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 muestran una relación directa en los Estados Financieros de la empresa, esta conclusión va de acuerdo con nuestra investigación donde se demuestra que hay un mal reconocimiento del activo biológico, confundiéndolo con las plantas productoras esto va generando un mal cálculo en su depreciación y una equivocada presentación en los estados financieros del activo biológico.

Según Figueroa (2018) en su tesis “Activos Biológicos y su incidencia en los Estados Financieros de las empresas agrícolas del Distrito de Miraflores, Lima 2017”, llegando a la conclusión

Se ha logrado contrastar y verificar que los activos biológicos inciden en los Estados Financieros de las empresas agrícolas del distrito de Miraflores, Lima 2017; ya que esto facilitara que los activos biológicos

tengan reconocimiento en los estados financieros de manera que se indiquen su valor real y respetando las normas en su tratamiento contable, esta conclusión corrobora nuestra investigación ya que ambas dan a entender que es importante el tratamiento contable respetando las normas en este caso las NIC para el reconocimiento de los activos, así mismo se demuestra que este tratamiento correcto va a influenciar de manera significativa a los resultados y presentación de la información contable de la empresa.

6.3. Responsabilidad ética de acuerdo a los reglamentos vigentes.

El presente trabajo de investigación fue desarrollado según los principios y reglas del Código de Ética Profesional, como la Competencia Profesional que nos habla acerca del nivel alto que deben tener los profesionales manteniéndose actualizado en las técnicas y normas así como los reglamentos que dicta el Consejo Normativo de Contabilidad. Los principios contables generalmente aceptados, como Empresa en Marcha, Periodo ya que se entiende que se escoge una empresa que está en funcionamiento y por periodos determinados en el presente trabajo de investigación; así como todas las normas y reglamentos de investigación de la Universidad Nacional del Callao como la Directiva 013-2018-cu que establece los protocolos que se deben seguir para los diferentes trabajos de investigación para su presentación.

Durante el desarrollo de este trabajo de investigación se respetaron los derechos de autor de las investigaciones que sirvieron de consulta para el

presente, así como también los libros usados encontrándose todo debidamente registrado en el Glosario del presente trabajo. Para la redacción del mismo se siguieron las normas y reglamentos APA vigente.

CONCLUSIONES

- A. Luego de las evaluaciones realizadas llegamos a la conclusión que el tratamiento contable incorrecto para el reconocimiento de los activos biológicos, aplicando las normas internacionales, y para la depreciación en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo, como lo vemos en la empresa que sirvió de muestra, La Tempranillo SAC, afectaron directamente sus resultados, ya que por falta de conocimiento, se consideraba como activo biológico a las plantas productoras, quienes deberían tener el tratamiento de los activos fijos, para así poder aplicar una depreciación con un método correcto según NIC, así poder tener una correcta utilidad; así mismo se pudo determinar los valores de los activos biológicos (productos agrícolas) para los años de estudio, y que la empresa consideraba dentro de la cuenta de productos en proceso, la NIC 41 nos muestra cómo se debe ser el reconocimiento de este activo biológico ya que debido a la poca transformación biológica de este activo, este valor estará conformado por los costos y suministros necesarios para su mantenimiento.
- B. Después del análisis y las evaluaciones llegamos a la conclusión que el tratamiento contable incorrecto para las plantas productoras y su incorrecta depreciación afectan directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo como lo vemos en la empresa que sirvió de muestra, La Tempranillo SAC, al aplicar la NIC 16 para el reconocimiento correcto de las plantas productoras, su tratamiento contable y su

depreciación vemos cómo cambia significativamente el valor de la depreciación siendo mayor al aplicar esta norma y por consiguiente va a generar una variación en los resultados de la empresa La Tempranillo SAC, ya que al aumentar la depreciación va a haber una disminución de la utilidad en los periodos de estudio.

- C. Luego de las evaluaciones realizadas se llegó a la conclusión que el tratamiento Contable incorrecto para los productos agrícolas y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo como lo vemos en la empresa que sirvió de muestra, La Tempranillo SAC; en la aplicación de la NIC 41 para el reconocimiento, tratamiento y presentación de los productos agrícolas, vemos que se puede hallar el valor del activo biológico para los años de estudio, este valor la empresa lo considera como gastos para mantenimiento de los productos en proceso y como compras de suministros de productos en proceso; estos valores formaran el activo biológico de la empresa según la NIC 41, debiendo reclasificarlos a la cuenta 35 Activos Biologicos.

RECOMENDACIONES

- A. Se recomienda a las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en este caso, a la empresa La Tempranillo SAC, la implementación de las normas internacionales de contabilidad, la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y NIC 41 Agricultura, para el reconocimiento de sus activos así poder determinar los valores de dichos activos y poder calcular una correcta depreciación. Como vemos en la investigación no se aplican estas normas en el tratamiento de los activos biológicos, ni se toman en cuenta para el cálculo de la depreciación, y vemos que esto afecta directamente los resultados de la empresa generando que no sean reales, ya que al no existir depreciación tendremos menor gasto por consiguiente mayor utilidad para transferir a los socios y un mayor pago de impuesto al gobierno.
- B. Se recomienda a las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo, en este caso a La Tempranillo SAC la aplicación de la NIC 16 Propiedades, Plantas y Equipos, inicialmente para separar su activo biológico correctamente en productos agrícolas y plantas productoras y así poder valorizar y hacer un cálculo correcto de su depreciación, así mismo se podrá escoger el método de depreciación más conveniente para la empresa, en este trabajo se cree conveniente el aplicar el método de suma de dígitos ya que nos muestra mejor el comportamiento del desgaste según los años de vida del activo, así se podrá lograr un resultado real,

ya que la depreciación está relacionada con la utilidad y al tener una menor depreciación tendremos un exceso en utilidad, esto ocasiona que la empresa tenga más activo por consiguiente menos desgaste y un exceso de utilidad a repartir, esto influirá directamente a los resultados de la empresa.

- C. Se recomienda a las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en este caso a La Tempranillo SAC, aplicar la NIC 41 Agricultura, para su activo biológico (producto agrícola), ya que como podemos apreciar en la investigación, no existe un valor para dicho activo afectando a los resultados de la empresa, con la aplicación de esta norma se podrá calcular el valor del activo biológico, conformado por los gastos y compra de suministros necesarios para el mantenimiento de la producción, esto se lograra haciendo una reclasificación de cuentas desde la 23 Productos en Proceso a la cuenta 35 Activos Biologicos, para lograr presentar este activo de una manera correcta en el Estado de Situación, esto ayudara a un mejor análisis contable y financiero para la toma de decisiones.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ARAZMENDI CACERES, N., GAONA DEL CARPIO, W. L. (2020). Aplicación de la NIC 41 en la Valoración de Activos Biológicos y elaboración de un modelo de aplicación para la Empresa Montesclaros en el sector vitivinícola Majes-Arequipa.

Recuperado el 16 de 06 de 21, de
https://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/20.500.12590/16310/1/ARANZA_MENDI_CACERES_NIE_APL.pdf

ARISPE ALBURQUEQUE C. M, YANGALI VICENTE J. S., GUERERO BEJARANO M. A., RIVERA LOZADA O., ACUÑA GAMBOA L. A. y ARELLANO SACRAMENTO C. (2020).

La Investigación Científica Una Aproximación para los estudios de posgrado.

Recuperado el 31 de 07 de 21, de
<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20CIENT%C3%8DFICA.pdf>

ARROYO MORALES A, (2008). Metodología de la Investigación Científica Teoría y Práctica.

Cusco, segunda edición, Editorial. UNSAAC de Cusco Perú.

BENAVENTE MARTINES, M. D.C. (2010). Análisis del Impacto del Valor Razonable en la contabilidad de las empresas Agrícolas y Ganaderas.

Recuperado el 25 de 11 de 20, de
<http://e-spacio.uned.es/fez/eserv.php?pid=tesisuned:CiencEcoEmp-Mcbenavente&dsID=Documento.pdf>

BENITES FIGUEROA, B. I. (2018). Activos Biológicos y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresas Agrícolas del distrito de Miraflores. Lima-2017.

Recuperado el 04 de 02 de 21, de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32387/Benites_FBI.pdf?sequence=4&isAllowed=y

CASTILLO DE LEON, J. E., DE LEON, R. A., GONZALEZ AVELAR, N. A. (2015). Evaluación, Medición y Reconocimiento de los Activos Biológicos del sector cafetero

Recuperado el 03 de 06 de 21, de

<http://ri.ues.edu.sv/id/eprint/9352/1/TESIS%20FINAL%2011102015.pdf>

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB), (2001). Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura.

Recuperado el 27 de 12 del 2020, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS41.pdf

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). (2014). Norma internacional contabilidad 16. Modificaciones a la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo.

Recuperado el 26 de 01 de 2021, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/normativa/anexo/39516_ES_PPE_Amend_IAS16_GVT.pdf

CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASB). (2013). Norma internacional de información financiera 13. Medición del Valor Razonable.

Recuperado el 17 de 11 de 2020, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_13_BV2012.pdf

HERNANDEZ. SAMPIERI R., FERNANDEZ COLLADO C. Y BAPTISTA LUCIO M. (2010)

Metodología de la Investigación. Sexta edición.

Recuperado el 30 de 06 de 21, de

[https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-](https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf)

[Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf](https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf)

HUANACHIN LLIUYACC, V., VILCA QUISPE, E. C. (2019). Impacto del Valor Razonable de los Activos Biológicos en los estados financieros de la Empresa Chiquitoy S.A. del 2014 al 2017.

Recuperado el 25 de 11 de 20, de

https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/1849/Veronica%20Huanachin_Elizabeth%20Vilca_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MESIAS DAVILA N. D.P., VIDURRIZAGA PAREDES F. R. (2017). Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC.

Recuperado el 16 de 06 de 21, de

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

MUÑOZ ROCHA C. I. (2015)

Metodología de la investigación

Recuperado el 31 de 05 de 21, de

<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>

MURILLO LOPEZ N. N. Y TORRES PARRA R. F. (2018)

Diseño de un procedimiento contable para activos biológicos en la finca León.

Recuperado el 30 de 06 de 21, de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37495/1/TESIS-PROCEDIMIENTO-CONTABLE-PARA-ACTIVOS-BIOLOGICOS-NICOLLE-MURILLO-Y-RONALD-TORRES.pdf>

PARDO PEÑA, L. E. (2016). Marco Conceptual a la aproximación de la NIC 41 en cultivos de Tilapia, Finca el Carmen Municipio de Guamal, Meta.

Recuperado el 25 de 11 de 20, de

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/12717/2016linapardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

PAREDES MEJIA, B. A. (2018). La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho.

Recuperado el 16 de 06 de 21 de

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23548/Paredes_MBA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

PARLAMENTO ANDINO (2020)

Principales medidas adoptadas por el gobierno peruano frente a la emergencia provocada por el COVID-19

Recuperado el 30 e 11 del 2020, de

<https://www.parlamentoandino.org/images/actualidad/informes-covid/Peru/Principales-medidas-adoptadas-por-el-gobierno-peruano.pdf>

PEÑA VARGAS A.C., SUAREZ PABON E. (2015).

Tratamiento de los Activos Biologicos desde el enfoque contable de la NIC 41 Agricultura. Caso: Cultivo de café en la finca Buena Vista Ubicada en la vereda Viricute del Municipio de Florida Blanca-Santander.

Recuperado el 30 de 06 de 21, de

<https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/1747/1/TRATAMIENTO%20DE%20LOS%20ACTIVOS%20BIOL%C3%93GICOS%20DESD E%20EL%20ENFOQUE%20CONTABLE%20DE%20LA%20NIC%2041.pdf>

PONCE REGALADO M. y PASCO DELLA PORTA M. M. (2018).

Guía de Investigación en Gestión.

Recuperado el 31 de 07 de 21, de

<https://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/172009/Gu%c3%ada%20de%20Investigaci%c3%b3n%20en%20Ciencias%20de%20la%20Gesti%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

RESOLUCION DE GERENCIA GENERAL DE CONASEV N° 010-2008-EF/94.01.2, (2008).

Recuperado el 04 de 06 de 21, de

<https://www.smv.gob.pe/ConsultasP8/temp/MAPRO%20Consolidado%202009-2013.pdf>

REYES MALDONADO, N. M., CHAPARRO GARCIA F., OYOLA MORENO C. A. (2018). Dificultades en la Medición de los Activos Biológicos en Colombia.

Recuperado el 11 de 09 de 20, de

<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/20530/20430>

RODRIGUEZ JIMENEZ A., PEREZ JACINTO A. O. (2017).
Métodos Científicos de indagación y de construcción del conocimiento.
Recuperado el 31 de 07 de 21, de
<http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n82/0120-8160-ean-82-00179.pdf>

TORO OCAMPO J. A. Y RESTREPO MORALES J. A. (2010)
Guía Metodológica para la elaboración de proyectos de investigación como
trabajo de grado
Recuperado el 30 de 06 de 21, de
[file:///C:/Users/OMAR/Downloads/MetodologiaInvestigacionTexto%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/OMAR/Downloads/MetodologiaInvestigacionTexto%20(2).pdf)

VEIGA CARBALLIDO, M. (2013). Métodos para la valoración contable del activo
biológico en empresas agrarias
Recuperado el 03 de 06 de 21, de
https://minerva.usc.es/xmlui/bitstream/handle/10347/10844/rep_656.pdf;jsessionid=A0589C71BC5341D37B41F31E665E4BED?sequence=1

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA DE INVESTIGACION	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA	VARIABLES E INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	Tipo: es aplicada, descriptiva, correlacional.	VARIABLE 1: X: Activos Biológicos
¿Cómo el incorrecto tratamiento contable para el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afectan los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020?	Determinar como el incorrecto tratamiento contable para el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020	El tratamiento contable incorrecto en el reconocimiento de los activos biológicos y su depreciación afecta directamente los resultados de las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020	Diseño: es no experimental, debido a que no se manipulan variables, de corte longitudinal Método: Los métodos son analítico, sintético y cuantitativo. Población: para nuestro trabajo sería las empresas agrícolas de Santiago Queirolo.	INDICADORES: X1: Planta Productora. X2: Producto Agrícola.
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS	Muestra: en nuestro caso será la empresa La Tempranillo SAC Técnicas e instrumentos -Técnicas: Se utilizara la observación y el análisis documental. -Instrumentos: Utilizados para la recolección de datos para nuestro trabajo son: Guías de observación. Fichas de contenido, registros contables y estados financieros	VARIABLE 2 Y: Depreciación INDICADORES Y1: Línea Recta. Y2: Unidades Producidas. Y3: Suma de dígitos anuales.
¿Cómo el incorrecto tratamiento contable para la Plantas Productoras y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020?	Determinar como el incorrecto tratamiento contable para la Plantas Productoras y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020	El tratamiento Contable incorrecto para la Plantas Productoras y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020		
¿Cómo el incorrecto tratamiento contable para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020?	Determinar como el incorrecto tratamiento contable para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020	El tratamiento Contable incorrecto para los Productos Agrícolas y su depreciación afecta directamente los resultados en las empresas agrícolas del Grupo Santiago Queirolo en el periodo 2017-2020		

ANEXO 2: Autorización



Lima, 03 de Febrero del 2021

CARTA DE AUTORIZACION

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

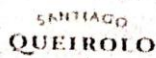
Av. Juan Pablo II 306, Bellavista.

Por medio de la presente nos es grato saludarlos y a la vez darles a conocer que nosotros el Grupo Queirolo, concedemos autorización al Sr. Omar Alexander Tovar Carlos, identificado con DNI 10646606, a realizar su trabajo de investigación dentro de las instalaciones de las empresas agrícolas del grupo (Agrícola Santiago Queirolo y La Tempranillo). Así mismo nos comprometemos a lo siguiente:

- Permitir el ingreso a las instalaciones de las empresas agrícolas al Sr. Omar Alexander Tovar Carlos quien realizará el Trabajo de Titulación.
- Brindar las facilidades necesarias durante la ejecución del Trabajo de investigación del Sr Omar Alexander Tovar Carlos, conforme la planificación de actividades aprobada, brindándole las facilidades necesarias para culminar con éxito su Tesis.

Atentamente.


SANTIAGO QUEIROLO S.A.C.
ABRAHAM ALARCÓN ARIAS
Gerente de Finanzas



SANTIAGO QUEIROLO S.A.C
Av. San Martín 1062 Pueblo Libre Lima 21, Perú
Teléfono: (511) 465.1008
exportacion@santiagoqueirolo.com
ventas@santiagoqueirolo.com

ANEXO 3: Base de Datos de la empresa

3.1. Cuadro de Activo Biológico

Depreciación y Amortización Acumulada
 Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (En Nuevos Soles)

Activo Biológico	Fecha Adquisición	Valor Activo Año Anterior	Valor Activo del Año 2020	Tasa Deprec	Deprecia Años Anteriores	Depreciac Dic-2020	Total Deprec. Año 2020	Total Deprec Acumulada	Valor del Activo Neto al 2020
PLANTACION 5 HECTARIAS VIS RED GLOBE	01/09/2011	47,507.00	47,507.00	10%	39,589.14	395.89	4,750.70	44,339.84	3,167.16
15,575 PLANTAS DE VID RED GLOBE	31/10/2012	89,020.47	89,020.47	10%	-	-	-	-	89,020.47
40,296 PLANTAS DE VID RED GLOBE	30/11/2012	228,986.05	228,986.05	10%	-	-	-	-	228,986.05
8,531 PLANTAS DE VID RED GLOBE	15/12/2012	48,121.66	48,121.66	10%	-	-	-	-	48,121.66
6,989 PLANTAS DE VID RED GLOBE	29/12/2012	39,223.67	39,223.67	10%	-	-	-	-	39,223.67
10,209 PLANTONES DE RED GLOBE/SALT CREEK	26/01/2013	57,429.71	57,429.71	10%	-	-	-	-	57,429.71
5,000 PLANTONES DE VID SUPERIOR / SALT CREEK	10/12/2013	28,500.00	28,500.00	10%	-	-	-	-	28,500.00
11,544 PLANTONES DE SUGRAONE	30/10/2014	74,031.67	74,031.67	10%	-	-	-	-	74,031.67
4,456 PLANTONES DE SUGRAONE	11/11/2014	28,723.38	28,723.38	10%	-	-	-	-	28,723.38
VIVEROS GENESIS, FT 003-003126	18/04/2016	1,441.44	1,441.44	10%	-	-	-	-	1,441.44
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	01/06/2017	29,265.65	29,265.65	10%	-	-	-	-	29,265.65
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	09/06/2017	35,153.25	35,153.25	10%	-	-	-	-	35,153.25
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	21/06/2017	38,957.28	38,957.28	10%	-	-	-	-	38,957.28
PAPEL PARAFIL 01	11/05/2017	1,423.73	1,423.73	10%	-	-	-	-	1,423.73
02 PARAFIN	12/06/2017	203.39	203.39	10%	-	-	-	-	203.39
02 TAFETAN VERDE LORO 34 Y 02 AMARILLO PATO 35	27/05/2017	440.68	440.68	10%	-	-	-	-	440.68
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	12/05/2017	245.76	245.76	10%	-	-	-	-	245.76
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	20/05/2017	220.34	220.34	10%	-	-	-	-	220.34
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	12/06/2017	220.34	220.34	10%	-	-	-	-	220.34
02 TAFETAN VERDE LORO 34	18/05/2017	245.76	245.76	10%	-	-	-	-	245.76
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	03/06/2017	110.17	110.17	10%	-	-	-	-	110.17
02 TAFETAN VERDE LORO 34 Y 02 AMARILLO PATO 35	12/08/2017	220.34	220.34	10%	-	-	-	-	220.34
1 ROLL PAPEL PARAFILM 4X250	12/08/2017	118.64	118.64	10%	-	-	-	-	118.64
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	17/10/2017	15,101.74	15,101.74	10%	-	-	-	-	15,101.74
COMPRA DE HUMUS TRABAJOS EN VIVERO	31/10/2017	1,740.00	1,740.00	10%	-	-	-	-	1,740.00

ARENA DE RIO PARA VIVERO	31/10/2017	1,785.00	1,785.00	10%	-	-	-	1,785.00	
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	16/11/2017	2,911.30	2,911.30	10%	-	-	-	2,911.30	
COMPRA DE HUMUS TRABAJOS EN VIVERO	06/11/2017	3,480.00	3,480.00	10%	-	-	-	3,480.00	
05 MILLARES DE BOLSAS NEGRAS	17/11/2017	175.00	175.00	10%	-	-	-	175.00	
COMPRA DE HUMUS PREPARACION INJETOS	20/11/2017	1,740.00	1,740.00	10%	-	-	-	1,740.00	
PLANILLA SUELDO NOVIEMBRE 17	30/11/2017	241.48	241.48	10%	-	-	-	241.48	
COMPRA DE HUMUS TRABAJOS EN VIVERO	04/12/2017	6,403.32	6,403.32	10%	-	-	-	6,403.32	
COMPRA DE ARENA DE RIO (ARENA GRUESA)	18/12/2017	700.00	700.00	10%	-	-	-	700.00	
		784,088.22	784,088.22		39,589.14	395.89	4,750.70	44,339.84	739,748.38

ACTIVOS BIOLÓGICO
Depreciación y Amortización Acumulada
Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2020
(En Nuevos Soles)

Activo Biológico	Fecha Adquisición	Valor Activo Año Anterior	Valor Activo del Año 2020	Tasa Deprec	Deprecia Años Anteriores	Depreciac Dic-2020	Total Deprec. Año 2020	Total Deprec Acumulada	Valor del Activo Neto al 2020
PLANTACION 5 HECTARIAS VIS RED GLOBE	01/09/2011	47,507.00	47,507.00	10%	39,589.14	395.89	4,750.70	44,339.84	3,167.16
15,575 PLANTAS DE VID RED GLOBE	31/10/2012	89,020.47	89,020.47	10%	-	-	-	-	89,020.47
40,296 PLANTAS DE VID RED GLOBE	30/11/2012	228,986.05	228,986.05	10%	-	-	-	-	228,986.05
8,531 PLANTAS DE VID RED GLOBE	15/12/2012	48,121.66	48,121.66	10%	-	-	-	-	48,121.66
6,989 PLANTAS DE VID RED GLOBE	29/12/2012	39,223.67	39,223.67	10%	-	-	-	-	39,223.67
10,209 PLANTONES DE RED GLOBE/SALT CREEK	26/01/2013	57,429.71	57,429.71	10%	-	-	-	-	57,429.71
5,000 PLANTONES DE VID SUPERIOR / SALT CREEK	10/12/2013	28,500.00	28,500.00	10%	-	-	-	-	28,500.00
11,544 PLANTONES DE SUGRAONE	30/10/2014	74,031.67	74,031.67	10%	-	-	-	-	74,031.67
4,456 PLANTONES DE SUGRAONE	11/11/2014	28,723.38	28,723.38	10%	-	-	-	-	28,723.38
VIVEROS GENESIS, FT 003-003126	18/04/2016	1,441.44	1,441.44	10%	-	-	-	-	1,441.44
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	01/06/2017	29,265.65	29,265.65	10%	-	-	-	-	29,265.65
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	09/06/2017	35,153.25	35,153.25	10%	-	-	-	-	35,153.25
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	21/06/2017	38,957.28	38,957.28	10%	-	-	-	-	38,957.28
PAPEL PARAFIL 01	11/05/2017	1,423.73	1,423.73	10%	-	-	-	-	1,423.73
02 PARAFIN	12/06/2017	203.39	203.39	10%	-	-	-	-	203.39
02 TAFETAN VERDE LORO 34 Y 02 AMARILLO PATO 35	27/05/2017	440.68	440.68	10%	-	-	-	-	440.68
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	12/05/2017	245.76	245.76	10%	-	-	-	-	245.76
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	20/05/2017	220.34	220.34	10%	-	-	-	-	220.34
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	12/06/2017	220.34	220.34	10%	-	-	-	-	220.34
02 TAFETAN VERDE LORO 34	18/05/2017	245.76	245.76	10%	-	-	-	-	245.76
02 TAFETAN AMARILLO PATO 35	03/06/2017	110.17	110.17	10%	-	-	-	-	110.17
02 TAFETAN VERDE LORO 34 Y 02 AMARILLO PATO 35	12/08/2017	220.34	220.34	10%	-	-	-	-	220.34
1 ROLL PAPEL PARAFILM 4X250	12/08/2017	118.64	118.64	10%	-	-	-	-	118.64
CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	17/10/2017	15,101.74	15,101.74	10%	-	-	-	-	15,101.74
COMPRA DE HUMUS TRABAJOS EN VIVERO	31/10/2017	1,740.00	1,740.00	10%	-	-	-	-	1,740.00
ARENA DE RIO PARA VIVERO	31/10/2017	1,785.00	1,785.00	10%	-	-	-	-	1,785.00

CAMBIO DE COPA DE UVA POR ESTACA CALDERON OJEDA	16/11/2017	2,911.30	2,911.30	10%	-	-	-	2,911.30	
COMPRA DE HUMUS TRABAJOS EN VIVERO	06/11/2017	3,480.00	3,480.00	10%	-	-	-	3,480.00	
05 MILLARES DE BOLSAS NEGRAS	17/11/2017	175.00	175.00	10%	-	-	-	175.00	
COMPRA DE HUMUS PREPARACION INJETOS	20/11/2017	1,740.00	1,740.00	10%	-	-	-	1,740.00	
PLANILLA SUELDO NOVIEMBRE 17	30/11/2017	241.48	241.48	10%	-	-	-	241.48	
COMPRA DE HUMUS TRABAJOS EN VIVERO	04/12/2017	6,403.32	6,403.32	10%	-	-	-	6,403.32	
COMPRA DE ARENA DE RIO (ARENA GRUESA)	18/12/2017	700.00	700.00	10%	-	-	-	700.00	
3,168 PLANTAS VID QUEBRANTA/FREEDOM GGN	26/04/2019	21,111.55	21,111.55	10%	-	-	-	21,111.55	
SERV.INJERTO DE VID ITALIA 40%	25/09/2020	17,680.00	17,680.00	10%				17,680.00	
SERV.INJERTO VID ITALIA 40%	13/10/2020	17,680.00	17,680.00	10%				17,680.00	
		784,088.22	784,088.22		39,589.14	395.89	4,750.70	44,339.84	739,748.38

3.2. Estado de Situación del 2017 al 2020 de la empresa La Tempranillo.

LA TEMPRANILLO SAC				
RUC 20543497348				
BALANCE GENERAL				
* SOLES *				
ACTIVOS	2020	2019	2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES				
Caja y Bancos	46,621.00	16,141.64	48,866.26	8,626.15
Cuentas por Cobrar Comerciales	-1,655.00	47,028.90	-	786,410.28
Otras Cuentas por Cobrar		3,924.00	109,666.04	71,991.75
Servicios y Otros Contratados por Anticipado	5,798.89			
Prestamos por cobrar relacionadas	190,528.00	-	2,765,452.79	3,015.40
Existencias	5,496,223.20	5,092,751.38	4,282,012.09	3,948,215.37
Otras Cuentas del activo corriente		740,202.95	882,025.22	1,328,611.38
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	5,737,516.09	5,900,048.87	8,088,022.40	6,146,870.33
ACTIVOS NO CORRIENTES				
Inmuebles, maquinarias y Equipo	6,614,581.20	6,579,221.00	6,508,877.78	6,404,531.91
Depreciación	-3,366,579.00	-2,888,880.87	-2,478,858.44	-2,017,305.01
Intangibles	30,852.00	30,852.00	30,852.00	30,852.00
Otras Cuentas del activo no corriente	-			481,436.69
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	3,278,854.20	3,721,192.13	4,060,871.34	4,899,515.59
	-----	-----	-----	-----
TOTAL ACTIVOS	9,016,369	9,621,241	12,148,894	11,046,386

LA TEMPRANILLO SAC				
RUC 20543497348				
BALANCE GENERAL				
* SOLES *				
PASIVOS Y PATRIMONIO	2020	2019	2018	2017
PASIVOS CORRIENTES				
Sobregiros	0.00	0.00	0.00	145,743.13
Tributos por Pagar	-505,381.00	2,444.87	5,533.56	24,174.65
Remuneraciones por pagar	533.00	3,988.90	11,256.37	56,081.19
Cuentas por Pagar Comerciales	172,122.00	740,640.25	725,609.45	1,168,407.70
Otras Cuentas por Pagar	126,498.00	1,320,370.59	3,179,864.85	8,891,325.29
	-----	-----	-----	-----
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	-206,228	2,067,445	3,922,264	10,285,732
PASIVOS NO CORRIENTES				
Deuda largo plazo	10,532,648.00	10,302,120.00	12,099,695.11	4,352,330.79
	-----	-----	-----	-----
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	10,532,648	10,302,120	12,099,695	4,352,331
PATRIMONIO NETO				
Capital	4,322,164.00	4,322,164.00	4,322,164.00	4,322,164.00
Capital adicional	2.00	1.72	1.72	1.72
Resultados Acumulados	-7,070,436.00	-8,247,739.65	-8,471,360.73	-4,799,323.15
Resultados del Ejercicio	1,438,219.00	1,177,249.99	276,129.16	-3,114,519.45
	-----	-----	-----	-----
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matr	-1,310,051	-2,748,324	-3,873,066	-3,591,677
	-----	-----	-----	-----
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	9,016,369	9,621,241	12,148,893	11,046,386

3.3. Estado de Resultados del 2017 al 2020 de la empresa La Tempranillo SAC

LA TEMPRANILLO S.A.C					
RUC 20543497348					
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS					
POR NATURALEZA					
		2020	2019	2018	2017
VENTAS:					
Ventas		719,269	511,064	2,687,718	3,453,176
Descuentos, rebajas y bonificaciones		-	-	-	-
Ventas netas		719,269	511,064	2,687,718	3,453,176
COSTO DE VENTAS:					
Costo de Ventas		-519,111	-610,983	-1,730,132	-5,648,571
Total costo de ventas		-519,111	-610,983	-1,730,132	-5,648,571
UTILIDAD BRUTA		200,158	-99,919	957,586	-2,195,396
GASTOS OPERATIVOS					
Gastos Administrativos		-45,986	-135,182	-283,455	-500,240
Gastos de Ventas		-	-	-38,070	-15,356
Gastos Financieros		-887	-100,507	-405,263	-696,842
UTILIDAD DE OPERACION		153,285	-335,608	230,798	-3,407,834
Ingresos financieros		19	12,613		206,653
Otros ingresos		1,288,516	1,512,770	154,916	199,159
Diferencia de Cambio		-3,601	-12,526	-109,585	-112,496
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA		1,438,219	1,177,249	276,129	-3,114,519
Impuesto a la renta		-	-	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		1,438,219	1,177,249	276,129	-3,114,519

