

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“LAS MODIFICACIONES A LA NIC 16 Y A LA NIC 41 Y
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FUNDO
EL PADUA SAC”**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

REMIGIO CHUJUTALLI FLORES
CLAUDIA MATILDE GIRALDO CHAMORRO
BRENDA GERALDINE SAMANIEGO NOLASCO

Callao, 2019
PERU

**“LAS MODIFICACIONES A LA NIC 16 Y A LA NIC 41 Y
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FUNDO
EL PADUA SAC”**

REMIGIO CHUJUTALLI FLORES
CLAUDIA MATILDE GIRALDO CHAMORRO
BRENDA GERALDINE SAMANIEGO NOLASCO

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO

MIEMBROS DEL JURADO:

DR. ECON. CESAR AUGUSTO RUIZ RIVERA	: PRESIDENTE
MG. ABOG. GUIDO MERMA MOLINA	: SECRETARIO
MG. CPC. JUAN CARLOS QUIROZ PACHECO	: VOCAL
CPCC MANUEL RODOLFO ROMERO LUYO	: MIEMBRO SUPLENTE

ASESOR: **MG. CPC. MANUEL ERNESTO FERNANDEZ CHAPARRO**

Nº de Libro: 01

Nº de Acta: 023-CT-2019-03/FCC

024-CT-2019-03/FCC

025-CT-2019-03/FCC

Fecha de Aprobación: 26/09/2019

Resolución de Sustentación: N°371-2019-CFCC

Fecha de Resolución: 20/09/2019

DEDICATORIA

A nuestras madres, por ser luz y sostén en nuestro camino.

ÍNDICE

TABLAS	4
TABLAS DE GRÁFICOS	5
RESUMEN	6
ABSTRACT	7
INTRODUCCIÓN	8
I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	11
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	11
1.2 Formulación del problema	14
1.2.1 Problema general	14
1.2.2 Problemas específicos	14
1.3 Objetivos de la investigación	14
1.3.1 Objetivo general	14
1.3.2 Objetivos específicos.....	14
1.4 Limitantes de la investigación	15
1.4.1 Limitantes teóricas	15
1.4.2 Limitantes temporales	15
1.4.3 Limitantes espaciales	15
II. MARCO TEÓRICO.....	16
2.1 Antecedentes: Internacional y nacional.....	16
2.1.1 Internacional.....	16
2.1.2 Nacional	17
2.2 Bases teóricas	17
2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera.....	17
2.2.2 Estados Financieros.....	19
2.3 Conceptual	21
2.3.1 NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo.....	21
2.3.2 Modificaciones a la NIC 16 Inmueble Maquinaria y Equipo	26
2.3.3 NIC 41: Agricultura.....	29

2.3.4	Modificaciones a la NIC 41 Agricultura	34
2.3.5	Estados Financieros	35
2.3.6	Producción de mandarina	43
2.4	Definición de términos básicos	45
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	49
3.1	Hipótesis	49
3.1.1	Hipótesis general	49
3.1.2	Hipótesis específicas	49
3.2	Definición conceptual de variable	49
3.2.1	Operacionalización de variables	50
IV.	DISEÑO METODOLÓGICO	51
4.1	Tipo y diseño de investigación	51
4.1.1	Tipo de investigación	51
4.1.2	Diseño de investigación	52
4.2	Método de investigación	52
4.3	Población y muestra	54
4.3.1	Población	54
4.3.2	Muestra	54
4.4	Lugar de estudio y periodo desarrollado	55
4.5	Técnicas e instrumentos para la recolección de la información	55
4.5.1	Observación	55
4.5.2	Análisis documental	55
4.6	Análisis y procesamiento de datos	56
V.	RESULTADOS	57
5.1	Resultados descriptivos	57
5.2	Otro tipo de resultados	73
VI.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	99
6.1	Contrastación y demostración de las hipótesis con los resultados	99
6.1.1.	Hipótesis específica 1	99
6.1.2.	Hipótesis específica 2	101

6.1.3. Hipótesis general	102
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares	104
6.3. Responsabilidad ética.....	107
CONCLUSIONES.....	108
RECOMENDACIONES	110
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	112
ANEXOS.....	116

TABLAS

Tabla 1 Efectos de aplicar el modelo de costo de la NIC 16.....	29
Tabla 2 Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento posterior a la cosecha.....	31
Tabla 3 Operacionalización de variables.....	50
Tabla 4 Comparación del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017	58
Tabla 5 Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017 modificadas por la enmienda	59
Tabla 6 Comparación del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018	61
Tabla 7 Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018 modificadas por la enmienda	62
Tabla 8 Comparación del Estado de Situación Financiera al 30/06/2019	64
Tabla 9 Partidas del Estado Situación Financiera al 30/06/2019 modificadas por la enmienda	65
Tabla 10 <i>Comparación del Estado de Resultados del periodo 2017</i>	67
Tabla 11 Partidas del Estado de Resultados del periodo 2017 modificadas por la enmienda	67
Tabla 12 Comparación del Estado de Resultados del periodo 2018	69
Tabla 13 Partidas del Estado de Resultados del periodo 2018 modificadas por la enmienda	69
Tabla 14 Comparación del Estado de Resultados al 30/06/2019	71
Tabla 15 Partidas del Estado de Resultados al 30/06/2019 modificadas por la enmienda	72
Tabla 16 Variaciones de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017	79
Tabla 17 Variaciones de las partidas del Estado de Resultados del periodo 2017	80
Tabla 18 Variaciones de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018	88
Tabla 19 Variaciones de las partidas del Estado de Resultados del periodo 2018	89
Tabla 20 Variaciones de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31/06/2019	96
Tabla 21 Variaciones de las partidas del Estado de Resultados a Junio de 2019	97

TABLAS DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017 modificadas por la enmienda	59
Gráfico 2 Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018 modificadas por la enmienda	62
Gráfico 3 Partidas del Estado de Situación Financiera al 30/06/2019 modificadas por la enmienda	65
Gráfico 4 Partidas del Estado de Resultados del periodo 2017 modificadas por la enmienda	68
Gráfico 5 Partidas del Estado de Resultados del periodo 2018 modificadas por la enmienda	70
Gráfico 6 Partidas del Estado de Resultados al 30 de Junio de 2019 modificadas por la enmienda	72

RESUMEN

Esta investigación fue elaborada con la finalidad de demostrar que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41, vigente a partir de 2016, modifica los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC.

Para lograr esto, la investigación se basó en la aplicación de la referida enmienda respecto de las plantas productoras y se llevó a cabo en la empresa agrícola Fondo El Padua SAC, entidad que cuenta con campos de mandarinos en la Provincia de Chincha, Región Ica. Este cambio normativo se centra en un tratamiento contable distinto aplicable a las plantas productoras, que antes se contabilizaban de acuerdo a la NIC 41 y que a partir del 2016 se rigen por la NIC 16. Cabe señalar, sin embargo, que los productos agrícolas que se desarrollan en las plantas productoras siguen dentro del alcance de la NIC 41.

El tipo de investigación es descriptivo, el diseño es no experimental, el método es el estudio de caso y las técnicas para la recopilación de la información fueron la observación, el análisis de los estados financieros de la entidad y el análisis documentario. Se sometió a comparación los estados financieros originales versus los estados financieros modificados tras la aplicación de la enmienda.

Los resultados de la investigación se demostraron que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 genera efectos contables y tributarios que modifico materialmente los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC.

Palabras clave: NIC 16, NIC 41, plantas productoras, activos biológicos.

ABSTRACT

This investigation was prepared with the purpose of demonstrating that the change in accounting treatment regulated by the amendment to IAS 16 and IAS 41, effective as of 2016, modifies the Financial Statements of the Company Fundo El Padua SAC.

To achieve this, the investigation was based on the application of the aforementioned amendment with respect to the production plants and was carried out in the agricultural company Fundo El Padua SAC, an entity that has mandarin fields in the Province of Chincha, Ica Region. This regulatory change focuses on a different accounting treatment applicable to producing plants, which were previously accounted for in accordance with IAS 41 and that as of 2016 are governed by IAS 16. It should be noted, however, that the agricultural products that they develop in producing plants still within the scope of IAS 41.

The type of research is descriptive, the design is non-experimental, the method is the case study and the techniques for collecting the information were observation, analysis of the entity's financial statements and documentary analysis. The original financial statements versus the modified financial statements after the amendment was applied were compared.

The results of the investigation showed that the change in accounting treatment regulated by the amendment to IAS 16 and IAS 41 generates accounting and tax effects that materially modified the Financial Statements of the Company Fundo El Padua SAC.

Keywords: IAS 16, IAS 41, bearer plants, biological assets.

INTRODUCCIÓN

El cultivo de mandarinas en el Perú ha experimentado un notable crecimiento en los últimos años y la producción se ha orientado tanto al mercado interno como a mercados internacionales. Flores (2019) sostiene que “las exportaciones de este fruto registraron un incremento del 16.17% en el 2018 (137,443 toneladas métricas), en comparación al 2017 (118,309)”.

Las principales áreas de este cultivo en el Perú se encuentran en la costa, por las ventajas agronómicas que ofrece esta región. Tal es el caso de los campos de cultivo de la empresa agrícola Fundo El Padua SAC.

Desde el punto de vista contable las empresas agrícolas están dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 – Agricultura (NIC 41). El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Asimismo, se busca facilitar la comparabilidad de los Estados Financieros de todas las empresas que la aplican. Esta NIC, hasta antes de la dación de la enmienda que se analiza en esta investigación, prescribía lo siguiente para todos los activos biológicos: “un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de ventas” (IFRS Foundation, 2014, p. A1365).

La Agenda de Consulta de la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) de 2011 constituye un hito respecto al tratamiento contable para empresas agrícolas, en la cual usuarios de la información financiera debatieron y fijaron como posición que el uso de los activos biológicos denominados plantas productoras, tales como la palma aceitera y árboles de caucho por ejemplo, es similar al de una máquina y por lo tanto debe de ser reconocida como si fuese una

propiedad, planta y equipo. Por ello, se decidió desarrollar un Proyecto de Norma (PN) con la información recabada en la Agenda de Consulta.

En el mes de junio del 2014, el IASB realizó modificaciones en el reconocimiento de las plantas productoras. Esto dio como resultado la modificación de la NIC 41, en la que se indica que las plantas productoras, a partir del 01 de enero del 2016, se rigen bajo la Norma Internacional de Contabilidad 16 – Propiedades, Planta y Equipo (NIC 16) (IFRS Foundation, 2016, pág. A1514).

Cabe mencionar que los productos agrícolas cosechados que procedan de un activo biológico seguirán siendo medidos al valor razonable menos los costos de ventas en el punto de cosecha (IFRS Foundation, 2016, p. A1520).

Este tema ha afectado a diversas empresas del sector agrícola. Y no existen muchas investigaciones al respecto en el Perú. Asimismo, hasta el momento la Administración Tributaria no se ha pronunciado respecto al tratamiento tributario de esta nueva clase de activo fijo, por lo cual las empresas requieren información sobre el efecto que puede generar este cambio.

En esta investigación se determinaron y analizaron los efectos contables y tributarios de la aplicación de la enmienda en los estados financieros de la empresa Fundo El Padua SAC. El punto de partida fueron los estados financieros que esta entidad proporcionó, y se verificó que los responsables de elaborar la información financiera no aplicaban los criterios establecidos en la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41, por lo que se procedió a reestructurar dichos estados financieros y evaluamos los cambios más importantes generados como consecuencia de la aplicación de esta enmienda.

Los principales cambios derivan de la reclasificación de las plantas productoras (mandarinos) desde la partida activos biológicos hacia la partida Propiedad, Planta

y Equipo, así como de la medición al valor razonable de los activos biológicos (mandarinas) que ocasiona el reconocimiento de un ingreso financiero a la fecha de presentación de los estados financieros. Sin embargo, debido a que dicho ingreso no califica como ingreso gravable según la normativa tributaria, tal diferencia entre bases contable y fiscal genera un pasivo tributario diferido según lo estipula la NIC 12 “Impuesto a las ganancias”.

En el capítulo I se presenta la problemática de la investigación. En tanto, en el capítulo II se recoge los antecedentes de estudio y se establecen las bases teóricas de las variables, así como se definen otros conceptos necesarios.

En el capítulo III Hipótesis y variables, se plantea la hipótesis general y las hipótesis específicas. Además, se elabora la operacionalización de las variables.

El capítulo IV trata del aspecto metodológico. El tipo de investigación es descriptivo, el diseño es no experimental, y el método es el estudio de caso.

En el capítulo V, se presentan los resultados de la investigación. En el capítulo VI se discute estos resultados con relación a las hipótesis planteadas y se contrasta los mismos con los antecedentes de estudio.

La importancia de esta investigación estriba en demostrar el efecto de la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41, y en garantizar una razonable presentación de los estados financieros de la empresa agrícola Fundo El Padua SAC, en particular, en lo referido al tratamiento de las plantas productoras y de los frutos que estas producen. Para determinar el valor razonable de los activos biológicos (mandarinas) en proceso a la fecha de presentación de los estados financieros, se usa y sugiera la aplicación de la fórmula Valor Presente (VP) de forma que se pueda medir y presentar de manera progresiva la utilidad del negocio, lo cual es valorado y requerido por los encargados de tomar decisiones en la entidad.

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

La producción mundial de mandarinas según el Diario Gestión (2017) oscila entre 28 millones y 30 millones de toneladas anuales. En ese contexto, tenemos a China como principal productor con una participación del 24%. Le siguen Brasil con 14%, Estados Unidos 7%, India 7% y México 6%.

La producción de mandarinas en nuestro país se ha incrementado notablemente en los últimos años. Flores (2019) sostiene que las exportaciones de este fruto registraron un incremento del 16.17% en el 2018 (137,443 toneladas métricas), en comparación al 2017 (118,309 toneladas métricas).

Basados en un estudio del Ministerio de Agricultura y Riego (2014) podemos atribuir este crecimiento no solo a las ventajas agronómicas que ofrece especialmente la costa peruana, por la ausencia de lluvias, heladas y temperaturas extremas, sino además debido a la presión del mercado interno por un mayor consumo de productos cítricos, como frutas o jugos, en ese afán de mejorar la dieta alimenticia. A esto se suma el dinamismo de las exportaciones que han empezado a presionar por una mayor oferta ante requerimientos del mercado internacional.

Esta situación se ha visto fortalecida por la seriedad con que los productores y exportadores de productos cítricos promueven el desarrollo de este rubro productivo alrededor de instituciones como la “Asociación de Productores de Cítricos del Perú” (ProCitrus) o el Consorcio de Productores de Frutas (CPF), además de velar por el cumplimiento de un exigente control de calidad.

Ramos (2019) entrevistó a Sergio Del Castillo, gerente general de ProCitrus y este resalta que los productores peruanos básicamente están orientados a las exportaciones de mandarinas. Existe también producción de naranjas, limones o limas ácidas, pero nos conocen en el mundo por haber entrado en las grandes ligas con las mandarinas en sus diversas variedades.

El mismo portavoz de ProCitrus ha señalado que las mandarinas, después de los arándanos, es el cultivo de comportamiento más dinámico en el último año, lo que se demuestra en la variación de 58.2% que hubo entre 2018 y 2017.

El Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (2018) informa que el 93% de la mandarina y de las clementinas exportadas proviene de Ica y Lima. No obstante, destaca el crecimiento que viene registrando el cultivo de estos cítricos para exportación en La Libertad y Arequipa.

En este contexto, el 22 de junio de 2017 se constituye la empresa Fondo El Padua SAC con el objeto de cultivar distintas variedades de mandarinas en sus cuatro campos, contando con 42 hectáreas en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Desde el punto de vista contable, esta empresa no ha implementado formalmente las modificaciones a la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y NIC 41 Agricultura, lo cual origina deficiencias en la razonable presentación de su información financiera.

La referida modificación normativa rige a partir del 1 de enero de 2016 y establece que las compañías que poseen plantas productoras, como los árboles frutales por ejemplo, tienen la obligación de contabilizarlas al costo, y no al valor razonable. Cabe mencionar que dicha modificación es consecuencia del parecido existente entre las plantas productoras y los activos fabricados, así como por la ausencia

de mercados para esta clase de activos, lo cual produce una dificultad y complejidad para medir las plantas productoras al valor razonable.

Para Gonzales & Salazar (2016) la razón por la cual no existe un mercado activo para las plantas productoras responde a que en la mayoría de casos este activo se adquiere con el terreno incluido; es decir, dichas plantas no se venden por sí solas, lo cual dificulta la determinación del valor razonable de las plantas productoras por sí mismas.

Esta investigación está orientada a demostrar que el cambio en el tratamiento contable, regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41, modifica materialmente los Estados Financieros de la empresa Fondo El Padua SAC, de los años 2017 al 2019 (corte al primer semestre 2019).

La enmienda ha modificado el método de medición de las plantas productoras y demostraremos que este cambio tiene por objeto conseguir una presentación más razonable de la realidad económica de las empresas que cuentan con plantas productoras (árboles frutales de mandarinos en el caso de la empresa Fondo El Padua SAC), a través de Estados Financieros formulados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Debido a lo expuesto planteamos de esta forma el problema más relevante para tratar en este trabajo de investigación: ¿El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC?

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

- ¿El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC?

1.2.2 Problemas específicos

- ¿El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Situación Financiera de la Empresa Fondo El Padua SAC?
- ¿El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Resultados de la Empresa Fondo El Padua SAC?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

- Demostrar que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC.

1.3.2 Objetivos específicos

- Demostrar que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Situación Financiera de la empresa Fondo El Padua SAC.

- Demostrar que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Resultados de la empresa Fondo El Padua SAC.

1.4 Limitantes de la investigación

Las limitantes en el desarrollo de la investigación fueron las siguientes:

1.4.1 Limitantes teóricas

No existen limitantes teóricas, pues tuvimos acceso a un importante acervo bibliográfico: libros, revistas especializadas, trabajos de investigación, etc.

1.4.2 Limitantes temporales

No existen limitantes temporales, pues se trabaja con los Estados Financieros de los periodos 2017, 2018 y 2019 (corte al primer semestre) de la empresa Fondo El Padua SAC.

1.4.3 Limitantes espaciales

No existen limitantes espaciales, pues el trabajo se realiza en la empresa Fondo El Padua SAC, ubicada en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Esta empresa cuenta con oficinas administrativas en el distrito de Santiago de Surco, Provincia de Lima, Región Lima.

La gerencia de esta entidad ha brindado su autorización para la realización de esta investigación.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes: Internacional y nacional.

2.1.1 Internacional

Bustos & García (2017) diseñaron una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. Observan que hay plantas a las que por sus particularidades se las considera como un elemento más de propiedad, planta y equipo bajo el rubro de plantas productoras y que deben ser contabilizadas a su costo. Advierten que los preparadores de la información financiera de las entidades agrícolas no cuentan con fuentes de consulta suficientes que les ayude a realizar los registros adecuados de un cambio contable del activo biológico a valor razonable a plantas productoras al costo y a realizar una contabilización de los costos de las diferentes etapas de transformación biológica de la planta productora.

Vera (2017) determinó la mayoría de los efectos contables y tributarios que surgen de la aplicación de las enmiendas a la NIC 16 y a la NIC 41 son materiales porque la omisión e incorrecta presentación de las cuentas más significativas, de acuerdo al giro del negocio, pudieron influir de forma negativa en la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros. La compañía estudiada registró en cuentas contables de gastos los valores incurridos en la producción de mango, lo que impactó en sus estados financieros, ocasionando una sobrevaloración en las cuentas de gasto, pérdidas del ejercicio y una subvaluación en la cuenta de Propiedades, plantas y equipos – planta productora.

2.1.2 Nacional

Vicente (2018) sostiene que el cambio de la NIC 41 y NIC 16 ha impactado en la presentación de los estados financieros de la empresa El Abuelo SCRL, debido al cambio en el tratamiento contable de las plantas productoras de vid. Este cambio establece que estas plantas, que se utilizan exclusivamente para cultivar durante varios periodos, serán consideradas como una máquina porque ya no se someterán a transformaciones biológicas; la planta productora deberá ser contabilizada como propiedad, planta y equipo según el alcance de la NIC 16 y el racimo de uva será considerado como activo biológico hasta el punto de la cosecha, aplicando la NIC 41 para su contabilización. El método de valorización ha cambiado la presentación de los estados financieros después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras y se han generado cambios significativos en el Estado de Resultados de la vitivinícola El Abuelo SCRL.

Huilcapaco & Tafur (2017) centran su investigación en la evaluación del impacto financiero de la medición del Valor Razonable de activos biológicos en la toma de decisiones, debido a la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 13 “Medición del Valor Razonable” y las modificaciones realizadas a la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedades, Planta y Equipo” y a la Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura”, concluyendo que existe un impacto negativo en la toma de decisiones producto de las modificaciones de la NIC 16 – NIC 41 y la medición al valor razonable de los activos biológicos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera

Zans (2011) sostiene que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e

información a revelar, respecto de hechos y estimaciones de carácter económico, los que de forma resumida y estructurada se presentan en los estados financieros con propósito general. Las NIIF se construyen tomando en cuenta el Marco Conceptual, que tiene como objetivo facilitar la formulación coherente y lógica de las NIIF, sobre la base de una estructuración teórica única, para resolver los aspectos de tratamiento contable.

IFRS Foundation (2016) sostiene que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad busca la armonización entre las regulaciones, normas contables y procedimientos relativos a la preparación y presentación de los estados financieros.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las Normas e Interpretaciones emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Esas normas comprenden:

- (a) las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF);
- (b) las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);
- (c) Interpretaciones CINIIF; e
- (d) Interpretaciones del SIC

El Consejo Normativo de Contabilidad en el 2014 oficializó las modificaciones de la NIC 41 Agricultura y de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, siendo de obligatoriedad a partir de 2016.

Estrella (2016) señala que los cambios introducidos a la NIC 16 y a la NIC 41 por esta enmienda dictan que hay un subconjunto de los activos biológicos, conocido como plantas productoras, que se utilizan exclusivamente para cultivar productos durante varios períodos y que al final de su vida productiva, suelen ser desechadas. Una vez que una planta productora está madura, además de la generación de productos, su transformación biológica ya no es significativa en la

generación de beneficios económicos futuros. Los únicos beneficios económicos futuros y significativos provienen de la producción agrícola que se desarrolla en ella. El IASB decidió que las plantas productoras deben contabilizarse de la misma forma como propiedad, planta y equipo (NIC 16), ya que su funcionamiento es similar al de fabricación. Los productos que crecen en las plantas productoras se mantendrán dentro del alcance de la NIC 41.

Estrella (2016) cita las declaraciones de Hoogervorst, presidente del IASB, quien sostiene que esta enmienda se trata de una modificación importante para aquellas jurisdicciones con grandes industrias de la agricultura. Hoogervorst ha agradecido a quienes ayudaron a identificar este tema a través de sus comentarios durante la consulta de la agenda del IASB y la Junta de Normas de Contabilidad de Malasia, de Asia y de Oceanía emisores de normas de grupo y de las economías emergentes del Grupo Consultivo para su valioso aporte.

2.2.2 Estados Financieros

Zans (2011) sostiene que el objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera para asistir a una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas.

Un juego completo de estados financieros incluye un balance general, un estado de ganancias y pérdidas, un estado de cambios en el patrimonio neto y un estado de flujos de efectivo, así como notas explicativas.

Una entidad que presenta estados financieros es aquella para la cual existen usuarios que se sirven de los estados financieros como fuente principal de información de la empresa. Entre estos usuarios tenemos a los inversionistas, empleados, prestamistas (bancos y financieras), proveedores y acreedores comerciales, clientes, el gobierno y organismos públicos, principalmente.

Polar (2011) precisa que por mandato del artículo 223° de la Ley General de Sociedades (Ley No. 26887, vigente a partir del 1 de enero de 1998) se establece que:

Los estados financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Al respecto, cabe señalar que tratándose de sociedades en general (no sujetas a regulación especial) tales disposiciones y principios son los siguientes:

- El artículo 221°, primer párrafo, según el cual los estados financieros deben reflejar “con claridad y precisión” la situación económica y financiera de la sociedad y los resultados obtenidos en el ejercicio vencido.
- Las resoluciones que expide el Consejo Normativo de Contabilidad, al amparo del artículo 14° de la Ley No. 28707 (publicada el 12.04.2006), como órgano del Sistema Nacional de Contabilidad creado por dicha ley, encargado de la emisión de normas que deben regir la contabilidad en el país para el sector privado.
- Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC’s) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad – IASB (antes Comité de Normas Internacionales de Contabilidad - IASC), cuya aplicación a nivel nacional haya sido oficializada y no haya sido dejada sin efecto por el Consejo Normativo de Contabilidad; y, por excepción, tratándose de procedimientos operativos contables que no estén normados por las NIIFs, los Principios de Contabilidad aplicados en los Estados Unidos de Norteamérica (USGAAP). Así lo han dispuesto los artículos 1° y 2° de la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 013-98-EF/93.01.

2.3 Conceptual

2.3.1 NIC 16: Propiedades, Planta y Equipo

La NIC 16 Propiedades, planta y equipo con su nueva modificación define y clasifica la planta productora dentro del alcance de la NIC 16.

Alcance

IFRS Foundation (2016, p.1) Esta Norma no es aplicable 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 actividades agrícolas distintos de las plantas productoras (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma se aplica a las plantas productoras, pero no a los productos que se obtienen de las mismas.

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

(d) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y 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).

Reconocimiento

IFRS Foundation (2016, p.3) señala que:

Los elementos de propiedades, planta y equipo, que cumplan las condiciones para ser reconocidos como un activo, se medirán por su costo.

El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y solo 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.

IFRS Foundation (2016, p 5 -22A) refiere que:

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia.

Medición posterior a su reconocimiento

La empresa puede escoger mediante dos tipos de medición de costo y revaluación, y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

- a) Modelo de 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.
- b) 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.

Si se revalúa un elemento de propiedades, planta y equipo, todos los elementos de propiedades, planta y equipo a los que pertenezca ese activo se revaluarán también.

Una clase de elementos pertenecientes a propiedades, planta y equipo es un conjunto de activos de similar naturaleza y uso en las operaciones de una entidad. Los siguientes son ejemplos de clases separadas:

- (a) terrenos;
- (b) terrenos y edificios;
- (c) maquinaria;
- (d) buques;
- (e) aeronaves;
- (f) vehículos de motor;
- (g) mobiliario y enseres;
- (h) equipo de oficina; y
- (i) plantas productoras.

Depreciación

IFRS Foundation (2016, p. 7) 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. El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

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

Además, el valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio de una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Información a revelar

IFRS Foundation (2016, p.10) indica que:

En los estados financieros se revelará, con respecto a cada una de las clases de propiedades, planta y equipo, la siguiente información:

- a) las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto;
- b) los métodos de depreciación utilizados;
- c) las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas;
- d) el importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada periodo; y
- e) una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo.

En los estados financieros se revelará también:

- (a) la existencia y los importes correspondientes a las restricciones de titularidad, así como las propiedades, planta y equipo que están afectos como garantía al cumplimiento de obligaciones;
- (b) el importe de los desembolsos reconocidos en el importe en libros, en los casos de elementos de propiedades, planta y equipo en curso de construcción;
- (c) el importe de los compromisos de adquisición de propiedades, planta y equipo; y
- (d) si no se ha revelado de forma separada en el estado del resultado integral, el importe de compensaciones de terceros que se incluyen en el resultado del periodo por elementos de propiedades, planta y equipo cuyo valor se hubiera deteriorado, perdido o entregado.

IFRS Foundation (2016, párr. 81L) define que:

En el periodo de presentación en que se aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41), una entidad no necesita revelar la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para el periodo corriente. Sin embargo, una entidad presentará la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para cada periodo anterior presentado.

IFRS Foundation (2016, párr. 81M) considera que:

Una entidad puede optar por medir una partida de plantas productoras a su valor razonable al comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros para el periodo de presentación en el cual la entidad aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41) y utilice ese valor razonable como su costo atribuido en esa

fecha. Cualquier diferencia entre el importe en libros anterior y el valor razonable se reconocerá en las ganancias acumuladas iniciales al comienzo del primer periodo presentado.

2.3.2 Modificaciones a la NIC 16 Propiedades, planta y equipo

Deloitte (2016) resume el cambio de las NIC 16 Propiedades, planta y equipo, e indica que el principal objetivo es prescribir los principios para el reconocimiento inicial y la contabilidad subsiguiente de la propiedad, planta y equipo. Así lo refiere:

Los elementos de propiedad, planta y equipo se reconocen como activos cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluirán para la entidad, y el costo del activo se pueda medir confiablemente.

- Las plantas que producen frutos que se usan en la producción o en el suministro de producción agrícola y que no serán vendidas como producción agrícola se incluyen en propiedad, planta y equipo.
- El reconocimiento inicial es al costo, el cual incluye todos los costos necesarios para conseguir que el activo esté listo para el uso que se tiene la intención darle. Si el pago se difiere más allá de los términos normales del crédito, se reconocen los gastos por intereses a menos que tal interés pueda ser capitalizado de acuerdo con la NIC 23.
- Subsiguiente a la adquisición, la NIC 16 permite la elección del modelo de contabilidad: - modelo del costo: el activo es llevado al costo menos depreciación acumulada y deterioro; o - modelo de revaluación: el activo es

llevado a la cantidad revaluada, la cual es el valor razonable a la fecha de revaluación menos los subsiguientes depreciación acumulada y deterioro.

- Según el modelo de revaluación, las revaluaciones se llevan a cabo de manera regular. Se revalúan todos los elementos de una clase dada. - los incrementos de la revaluación se reconocen en otros ingresos comprensivos y se acumulan en patrimonio bajo el encabezado de superávit por revaluación. Sin embargo, el incremento será reconocido en utilidad o pérdida en la extensión en que reverse la disminución de la revaluación del mismo activo previamente reconocida en utilidad o pérdida; y - las disminuciones de la revaluación se reconocen en utilidad o pérdida. Sin embargo, la disminución será debitada directamente al superávit por revaluación en la extensión de cualquier saldo crédito existente en el superávit por revaluación con relación a ese activo.

- Cuando se dispone del activo revaluado, el superávit por revaluación permanece en patrimonio y no se reclasifica a utilidad o pérdida.

- Los componentes de un activo con diferentes patrones de beneficios se deprecian por separado.

- La depreciación es cargada de manera sistemática durante la vida útil del activo. El método de depreciación refleja el patrón del consumo de beneficio. El valor residual es revisado al menos anualmente y es la cantidad que la entidad recibiría actualmente si el activo ya estuviera en la edad y condición que se espera al final de su vida útil. La vida útil también es revisada anualmente. Si la operación de un elemento de propiedad, planta y equipo (e.g. una aeronave) requiere inspecciones importantes regulares, cuando se realiza cada inspección, su costo es reconocido en el valor en libros del activo como un reemplazo, si se satisfacen los criterios de reconocimiento.

- El deterioro de propiedad, planta y equipo se valora según la NIC 36.
- Todos los intercambios de propiedad, planta y equipo se miden a valor razonable, incluyendo los intercambios de elementos similares, a menos que el intercambio carezca de sustancia comercial o no se pueda medir confiablemente el valor razonable ni del activo recibido ni del activo entregado. Las entidades que rutinariamente venden elementos de propiedad, planta y equipo que previamente tuvieron para alquiler a otros deben transferir tales activos a inventarios a su valor en libros cuando dejen de ser alquilados. Los producidos de la venta de tales activos deben ser reconocidos como ingresos ordinarios de acuerdo con la NIC 18.

IFRS Foundation (2014) detalla los cambios más importantes en la aplicación del modelo de costo de la NIC 16 a las plantas productoras que se presenta en el siguiente cuadro:

Tabla 1

Efectos de aplicar el modelo de costo de la NIC 16

Efecto	Modelo del valor razonable en la NIC 41	Modelo del costo en la NIC 16	Efecto
Situación financiera	Medida al valor razonable menos los costos de venta (junto con los productos).	Medida al costo menos cualquier depreciación acumulada y pérdida por deterioro acumulada. (Productos medidos por separado al valor razonable menos los costos de venta.)	Los importes de activos netos es probable que sean menores en el modelo del costo que en el modelo del valor razonable durante la primera parte de la vida productiva de una planta productora. Esto es así, porque los flujos de efectivo futuros que pueden generarse por la planta productora, y reflejarse en una medición del valor razonable, serán probablemente mayores que el costo en el reconocimiento inicial. A lo largo del tiempo, el importe en libros medido de acuerdo con los dos modelos se espera que converja a medida que el activo se aproxime al final de su vida productiva.
Resultado del periodo	Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocen en el resultado del periodo. Los costos pueden reconocerse como un gasto de forma inmediata o capitalizarse. Si se capitalizan existe una reducción igual en el cambio en el valor razonable menos los costos de venta.	El cargo por depreciación para cada periodo, y cualquier pérdida por deterioro de valor, se reconocerá en el resultado del periodo.	A lo largo de la vida de las plantas productoras, el importe neto reconocido en el resultado del periodo probablemente será el mismo si se aplica el modelo del valor razonable o el modelo del costo. Sin embargo, si una entidad aplica el modelo del valor razonable, el efecto sobre el resultado del periodo será variable (cambios en el valor razonable). Si una entidad aplica el modelo del costo, el efecto sobre el resultado del periodo es probable que sea más sistemático (depreciación, con posible deterioro de valor).

Fuente: IFRS Foundation, Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41, 2014. (Oficializado por el Consejo Normativo de Contabilidad).

2.3.3 NIC 41: Agricultura

IFRS Foundation (2016) indica que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Alcance

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: (a) activos biológicos, excepto las plantas productoras; (b) productos agrícolas en el

punto de cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno cubierta por los párrafos 34 y 35.

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son la producción cosechada de los activos biológicos de la entidad, en el momento de su cosecha o recolección. A partir de ese momento, se utilizan la NIC 2 Inventarios, o las otras Normas aplicables. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas después de su cosecha; por ejemplo, el procesamiento de las uvas para su transformación en vino por un viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tal procesamiento no está incluido en la definición de actividad agrícola de esta Norma.

Tabla 2

Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento posterior a la cosecha

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento posterior a la cosecha
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de en una plantación maderera	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Planta de Algodón	Algodón cosechado	Hilo de Algodón, vestido
Caña de azúcar	Caña cosechada	Azúcar
Planta de Tabaco	Hojas recolectados	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Frutas recolectadas	Frutas procesadas
Palmas aceiteras	Frutas recolectadas	Aceite de palma
Árboles de Caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Algunas plantas, por ejemplo, matas de té, viñedos, palmas aceiteras y árboles de caucho, habitualmente cumplen la definición de una planta productora y están en el alcance de la NIC 16. Sin embargo, los productos que se desarrollan en las plantas productoras, por ejemplo, las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex, están dentro del alcance de la NIC 41.

Fuente: IFRS Foundation, Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41, 2014. (Oficializada por el Consejo Normativo de Contabilidad)

Los siguientes elementos no son plantas productoras:

- Plantas cultivadas para ser cosechadas como productos agrícolas (por ejemplo, árboles cultivados para su uso como madera).
- Plantas cultivadas para generar productos agrícolas cuando existe más que una probabilidad remota de que la entidad cosechará también y venderá la planta como producto agrícola, de forma distinta a la venta incidental del producido de raleos y podas (por ejemplo, árboles que se cultivan por sus frutos o su madera);

- Cosecha anual (por ejemplo, maíz y trigo).

Cuando las plantas productoras dejan de utilizarse para generar productos puede cortarse y venderse como raleos y podas, por ejemplo, para utilizarse como leña. Estas ventas del producido de raleos y podas no impedirían que la planta satisfaga la definición de una planta productora.

Reconocimiento y medición

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.

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.

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.

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).

Información a Revelar

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

La entidad debe presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos. Pudiendo ser en forma de una descripción narrativa o cuantitativa.

La NIC 41 indica que hay dos tipos de activos biológicos:

Activos biológicos consumibles: son los que van a ser cosechados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado destinadas a la producción de carne, o las que se tienen para vender, así como los peces en piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz y el trigo, los productos obtenidos de una planta productora y los árboles que se cultivan para producir madera.

Activos biológicos productores: son todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo, el ganado para la producción de leche, y los árboles frutales de los cuales se cosecha la fruta. Los activos biológicos

productores no son productos agrícolas, sino que se mantienen para producir.

2.3.4 Modificaciones a la NIC 41 Agricultura

Deloitte (2016) indica que:

El objetivo de la NIC 41 es prescribir la contabilidad para la actividad agrícola y la administración de la transformación biológica de activos biológicos (plantas y animales vivos) en productos agrícolas.

Resumiendo, los principales cambios:

- Todos los activos biológicos se miden a valor razonable menos los costos de venta, a menos que el valor razonable no se pueda medir confiablemente.
- Las plantas que producen frutos, que se usen en la producción o el suministro de producción agrícola y que no serán vendidas como producción agrícola se incluyen en propiedad, planta y equipo.
- La producción agrícola se mide a valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha. Dado que la producción cosechada es una materia prima básica comercializable, para la producción no hay excepción a la 'confiabilidad de la medición'.
- Cualquier cambio en el valor razonable de los activos biológicos, durante el período, se reporta en utilidad o pérdida.

- Excepción al modelo del valor razonable para los activos biológicos: si en el momento del reconocimiento en los estados financieros no hay mercado activo, y no hay otro método confiable de medición, entonces el modelo del costo es usado para el activo biológico específico solamente. El activo biológico se mide al costo depreciado menos cualesquiera pérdidas por deterioro acumuladas.
- La medición del valor razonable se detiene en la cosecha. La NIC 2 aplica después de la cosecha.

2.3.5 Estados Financieros

Díaz (2014) menciona que:

Los estados financieros serán útiles para el proceso de toma de decisiones empresariales, en la medida que sean elaborados, basándose en estándares internacionales, que sean de aplicación uniforme y que aseguren un alto grado de transparencia para los usuarios.

IFRS Foundation (2016) define que:

El objetivo de la información financiera con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan, comprar, vender o mantener instrumentos de patrimonio y de deuda y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito.

El Marco Conceptual se ocupa de:

- (a) El objetivo de la información financiera;
- (b) Las características cualitativas de la información financiera útil;
- (c) La definición, reconocimiento y medición de los elementos que constituyen los estados financieros; y
- (d) Los conceptos de capital y de mantenimiento del capital.

Los informes financieros con propósito general proporcionan información sobre la situación financiera de una entidad que informa, que es información sobre los recursos económicos de la entidad y los derechos de los acreedores contra la entidad que informa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, en forma resumida y estructurada en los estados financieros de propósito general.

Finalidad de los Estados Financieros

IFRS Foundation (2016) nos indica en la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, que:

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

financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) Activos;
- (b) Pasivos;
- (c) Patrimonio;
- (d) Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) Flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Principales Estados Financieros:

- Un estado de situación financiera al final del periodo;
- Un estado del resultado y otro resultado integral del periodo;
- Un estado de cambio en el patrimonio del periodo;
- Un estado de flujo de efectivo del periodo;
- Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otras informaciones explicativas.

Características generales para preparar los Estados Financieros

IFRS Foundation (2016, pp. 5-9) establece las siguientes características generales para la preparación de los estados financieros:

i. Presentación razonable y cumplimiento de las NIIF

Los estados financieros deberán presentar razonablemente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Esta presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, así como de otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco Conceptual. Se presume que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable.

ii. Base contable de acumulación (devengo)

Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo).

Es decir, las transacciones o movimientos económicos deben ser registrados en el momento que tienen lugar.

iii. Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos

Una entidad presentará por separado cada clase significativa de partidas similares. Una entidad presentará por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tengan importancia relativa.

iv. Compensación

Una entidad no compensará activos con pasivos o ingresos con gastos a menos que así lo requiera o permita una NIIF.

v. Frecuencia de la información

Una entidad presentará un juego completo de estados financieros (incluyendo información comparativa) al menos anualmente. Cuando una entidad cambie el cierre del periodo sobre el que informa y presente los estados financieros para un periodo contable superior o inferior a un año, revelará, además del periodo cubierto por los estados financieros:

- (a) la razón para utilizar un periodo de duración inferior o superior.
- (b) el hecho de que los importes presentados en los estados financieros no son totalmente comparables.

vi. Información comparativa

A menos que las NIIF permitan o requieran otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información descriptiva y narrativa, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.

vii. Uniformidad en la presentación

Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

- (a) tras un cambio en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación u otra clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de políticas contables de la NIC 8;
- o
- (b) Una NIIF requiera un cambio en la presentación.

Análisis e Interpretación de los Estados Financieros

Pacheco (2014) menciona que:

El análisis de los estados financieros sirve como instrumento para medir adecuadamente los resultados obtenidos por la administración de una empresa, así como para formar una base apropiada a partir de la cual se puedan dar opciones concretas acerca de sus condiciones financieras o su eficiencia administrativa.

Los ratios financieros es la relación entre dos o más cuentas. Lo importante no es el ratio en sí mismo, sino la interpretación que se hace, la metodología a usar consiste en analizar la evolución de los ratios de una empresa y compararlos con otros similares o con el promedio de la industria.

I) Análisis Horizontal:

Pacheco (2014) nos indica que el análisis tiene como finalidad explicar las variaciones en las cantidades absolutas que se registran en cada una de las cuentas de los estados financieros, entre un periodo y otro; además, permite identificar qué partidas están variando de manera significativa.

II) Análisis Vertical

Pacheco (2014) nos dice que el análisis vertical es un análisis porcentual, y que podemos observar las siguientes situaciones:

- Las cuentas del balance general son divididas por el total de los activos.
- Las cuentas del estado de resultados están divididas por las ventas totales.
- Permite ver los tamaños relativos de cada partida.
- Detectar diferencias estructurales entre diferentes empresas del mismo sector.

- Identificar los cambios relevantes en los estados financieros en el transcurso del tiempo.

III) Ratios Financieros.

Son índices o divisiones que se emplean frecuentemente para analizar los estados financieros. Se divide en los siguientes:

- Ratios de Liquidez

Palomino (2013) define los índices de liquidez como:

La capacidad y el tiempo necesario para cambiar un activo en efectivo, mediante el grado de seguridad asociado con el precio al cual se realizará el activo. Representa la cualidad de los activos para ser convertidos en efectivo de forma inmediata y hacer funcionar a la empresa.

Compara la suficiente liquidez para atender los pagos a corto plazo, con el activo circulante que dispone la empresa:

$$\text{LIQUIDEZ GENERAL} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

La capacidad de pago inmediato que tiene la empresa:

$$\text{PRUEBA ACIDA} = \frac{\text{ACT. CTE. - INVENT. - GTS. ADELANT.}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

- Ratios de Apalancamiento (Solvencia)

Palomino (2013) nos indica que:

El índice de solvencia mide la capacidad y la forma en que participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, permitiendo evaluar las condiciones de endeudamiento y su capacidad para cumplir con sus compromisos y obligaciones.

Pacheco (2014) nos dice que:

Un ratio de apalancamiento sondea la capacidad que tiene la empresa de endeudarse y mantenerse operativa en el mediano y largo plazo, lo que determina mediante un estudio de su estructura financiera, especialmente de las proporciones que existen en sus inversiones y fuentes de financiamiento.

$$\text{DEUDA DE PATRIMONIO} = \frac{\text{TOTAL DEUDA}}{\text{PATRIMONIO}}$$

Palomino (2013) expresa que:

El endeudamiento general mide el grado y de qué forma, participan los acreedores dentro de la empresa, se calcula del cociente entre la deuda total y los activos totales. Mide el porcentaje de fondos proporcionados por los acreedores relacionados con la composición de financiación.

$$\text{ENDEUDAMIENTO GENERAL} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

- Ratios de Rentabilidad

Palomino (2013) indica que:

El índice de rentabilidad mide la capacidad de una empresa que requiere evaluar la cifra de utilidades logradas en relación con la inversión utilizada que dio su origen.

Mide el retorno por cada unidad monetaria que los inversionistas o dueños del capital han invertido en la empresa. Determina la insuficiencia de ventas, lo que motiva la reducción de utilidades.

$$\text{RENTABILIDAD SOBRE CAPITAL CONTABLE} = \frac{\text{VENTA NETA}}{\text{CAPITAL CONTABLE}}$$

$$\text{CAPITAL CONTABLE} = \text{ACTIVO CIRCULANTE} - \text{PASIVO CIRCULANTE}$$

Pacheco (2014) menciona que:

El margen de utilidad bruta es la capacidad que se determina mediante el estudio de la eficiencia de las operaciones, de las relaciones entre la utilidad y el patrimonio o la inversión del capital.

$$\text{MARGEN UTILIDAD BRUTA} = \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS TOTALES}}$$

- Ratios de Gestión (Actividad).

Palomino (2013) nos menciona que el índice de gestión evalúa la efectividad de la empresa en el uso de sus activos, y con qué eficiencia utiliza los recursos con incidencias en las ventas, los inventarios, los activos, las cuentas por cobrar, así como las cuentas por pagar.

$$\text{ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{CTAS COBRAR PROM*365}}{\text{VENTAS DEL PERIODO}}$$

$$\text{ROTACION DE CUENTAS POR PAGAR} = \frac{\text{CTAS PAGAR PROM*365}}{\text{COMPRAS DEL PERIODO}}$$

$$\text{ROTACION ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{VENTAS DEL PERIODO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$$

$$\text{ROTACION DE EXISTENCIA} = \frac{\text{INVENT PROM*365}}{\text{COSTO DE VENTA}}$$

2.3.6 Producción de mandarina

La mandarina

El Ministerio de Agricultura y Riego (2014, p.5) informa que:

La mandarina es el fruto del árbol mandarino, planta perenne, perteneciente a la familia de las rutáceas, originario del Asia Oriental (China e Indochina).

La mandarina comparte las propiedades vitamínicas de la naranja como alimento que protege ante las infecciones, además de ser depurativa y antioxidante. Son poco calóricas (54cal/100gr), muy ricas en agua (86%), y no contienen grasas. También son ricas en fibra (1,9gr/10gr), contienen hidratos de carbono (9gr/100gr), una buena cantidad de potasio (185mg/100gr), calcio (36mg/100gr), magnesio (11mg/100gr), fósforo (117,2mg/100gr), y contienen pequeñas cantidades de vitaminas del grupo B, además de folato (21mg/100gr), vitamina C (35mg/100gr) y vitamina A (106mg/100gr).

A pesar de que la mandarina aporta menos cantidad de vitamina C que otros cítricos, sigue siendo una fuente excelente de esta vitamina. Asimismo, las hojas contienen un principio amargo que se emplea como tónico y aperitivo. Su aceite esencial se extrae prensando la piel, siendo muy efectivo para despertar el apetito y ayuda a dormir. Tiene una fragancia dulce y aromática, es antiséptico, antiespasmódico, carminativo, digestivo, diurético suave, emoliente, laxante suave y estimulante digestivo.

La mandarina es el postre infantil por excelencia, ya que por la facilidad de pelarlas, gusta mucho a los niños, sobre todo las variedades que no tienen pepas. También se elaboran licores y se preparan postres y repostería fina, a veces introduciendo los gajos completos en almíbar, o incluso escarchándolos, para que duren más. Las mandarinas se combinan con el chocolate, y se utilizan mucho en bombonería para confeccionar especialidades con esta fruta. Son ideales, por su perfume intenso y su color naranja brillante para perfumar gelatinas, que se pueden utilizar tanto para postres como para combinar con platos a base de cerdo. También se hacen con ellas sorbetes, helados y se pueden perfumar bizcochos, tartas y cremas.

La planta es más resistente al frío y más tolerante a la sequía que el naranjo, pero los frutos son sensibles. El factor limitante es la temperatura mínima, ya que no tolera temperaturas inferiores a 3°C; pues la temperatura es la que determina su desarrollo vegetativo, floración, cuajado y calidad de los frutos. Las temperaturas altas constantes mantienen altos niveles de clorofilas y su color es persistentemente verde.

Necesitan suelos permeables y poco calizos y un medio ambiente húmedo tanto en el suelo como en la atmósfera. Se recomienda que el suelo sea profundo para garantizar el anclaje del árbol, una amplia exploración para garantizar una buena nutrición y un crecimiento adecuado.

Los suelos deben tener una proporción equilibrada de elementos gruesos y finos (textura), para garantizar una buena aireación y facilitar el paso del agua, además de proporcionar una estructura que mantenga un buen estado de humedad y una buena capacidad de cambio catiónico. En general la salinidad afecta al crecimiento de las plantas.

Su producción comprende varias etapas. (Ver anexo 5).

2.4 Definición de términos básicos

Activo biológico:

Es un animal vivo o una planta. (IFRS Foundation, 2016, p.2)

Cosecha o recolección

Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (IFRS Foundation, 2016, p.2)

Planta Productora

Es una planta viva que:

- (a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;
- (b) se espera que produzca durante más de un periodo; y
- (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas. (IFRS Foundation, 2016, p.2)

Productos agrícolas

Son los ya cosechados, procedentes de los activos biológicos de la entidad. (IFRS Foundation, 2016, p.2)

Las propiedades, planta y equipo

Son activos tangibles que: posee una entidad para su uso en la producción o el suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y se espera utilizar durante más de un periodo. (IFRS Foundation, 2016, p.2)

Activos Fijos Intangibles

Son bienes económicos inmateriales, sin apariencia física, de propiedad de la organización. Forman parte de este tipo de activos los derechos, patentes, licencias u otros activos intangibles. (IFRS Foundation, 2016, p.2)

Costo

Es el importe de efectivo o medios líquidos equivalentes al efectivo pagados, o bien el valor razonable de la contraprestación entregada, para comprar un activo en el momento de su adquisición o construcción o, cuando sea aplicable, el importe que se atribuye a ese activo cuando se le reconoce inicialmente de acuerdo con los requerimientos específicos de otras NIIF, por ejemplo, de la NIIF 2 Pagos basados en acciones. (IFRS Foundation, 2016, p. 1)

Depreciación

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil. (IFRS Foundation, 2016, p.1)

Valor razonable

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (IFRS Foundation, 2016, p.3)

Valor residual

Es el importe estimado que la entidad podría obtener de un activo por su disposición, después de haber deducido los costos estimados para su disposición, si el activo tuviera ya la edad y condición esperadas al término de su vida útil. (IFRS Foundation, 2016, p.2)

Vida útil

Es:

- (a) El periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la entidad; o bien.
- (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad. (IFRS Foundation, 2016, p.1)

Los estados financieros:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. (IFRS Foundation, 2016, p.3)

Materialidad (o importancia relativa)

Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, determinada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido éstas. La magnitud o la naturaleza de la partida, o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante. (IFRS Foundation, 2016, p.1).

Quintero (2016) sostiene que a lo largo de la historia la materialidad ha sido considerada como un concepto que ha mantenido un denominador común, el cual se enmarca en el grado de error u omisión que está presente en un contexto y que el mismo puede afectar las decisiones que un ser razonable pueda tomar al respecto. Y que si se enmarca la materialidad hacia los aspectos contables de una entidad, el común denominador se mantiene, pues la materialidad cobra vigencia en la información financiera respecto a las decisiones económicas que los usuarios puedan tomar.

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

- El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC.

3.1.2 Hipótesis específicas

- El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Situación Financiera de la empresa Fondo El Padua SAC
- El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Resultados de la empresa Fondo El Padua SAC

3.2 Definición conceptual de variable

Variable independiente:

El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41.

Variable dependiente:

Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC.

3.2.1 Operacionalización de variables

Tabla 3

Operacionalización de variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente	1. Planta Productora (NIC 16)	Costo Histórico
Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41	2. Activos Biológicos (NIC 41)	Valor Razonable
Variable Dependiente	1. Partidas del Estado de Situación Financiera	Análisis Vertical de los EE.FF Análisis Horizontal de los EE.FF Ratios Financieros
Partidas de los Estados Financieros	2. Partidas del Estado de Resultados	Análisis Vertical de los EE.FF Análisis Horizontal de los EE.FF Ratios Financieros

Fuente: Elaboración propia.

IV. DISEÑO METODOLÓGICO

4.1 Tipo y diseño de investigación

4.1.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es descriptivo.

Según Bernal (2010) un estudio descriptivo expone las características, las propiedades y los rasgos determinantes y particulares de una situación o de un grupo mediante la observación y la reseña de sus componentes.

Hernández, Fernández & Baptista (2010) sostienen que en esta descripción se detalla la forma como se manifiestan algunos procesos o tendencias en un grupo determinado, sin hacer referencia a la relación entre las variables observadas. Se ahonda, más bien, en las dimensiones del fenómeno de forma independiente.

Bernal (2010) comenta que la investigación descriptiva es el tipo de estudio al que más recurren los investigadores con menor experiencia, pues en él se pueden describir hechos o situaciones sin necesidad de dar una explicación rigurosa sobre las razones por las cuales se origina; por ello, se considera la investigación descriptiva como la base para otro tipo de estudio, como descriptivo-explicativos o los descriptivo-correlacionales. Por su parte, para Vara (2012) este tipo de estudio es recomendable cuando lo que se conoce en términos de teoría o evidencia empírica se encuentra en un nivel intermedio o moderado.

Este estudio es de tipo descriptivo, pues se expone las características de los estados financieros de la empresa Fondo El Padua SAC mediante la observación y la reseña de las partidas que componen el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

Esta investigación descriptiva se soporta principalmente en técnicas como la observación y la revisión documental, así como en la estadística descriptiva para procesar y analizar los datos.

4.1.2 Diseño de investigación

El diseño de investigación es no experimental.

Según Hernández et al. (2010) lo característico en este tipo de diseño es que no se hace una manipulación intencional de las variables independientes, sino que los fenómenos se estudian tal y como suceden en su ambiente natural.

Goddard & Melville (2011) sostienen que las investigaciones no experimentales es posible analizar los efectos ya ocurridos con el fin de deducir las causas de un fenómeno. La elección de un diseño ex post facto (posterior al hecho) se debe a que no es posible obtener o reproducir los datos mediante un diseño experimental. En este tipo de diseños, el investigador debe asegurar la validez del estudio al eliminar todas las otras posibles causas que pudieran haber provocado el efecto de interés.

El diseño de esta investigación es no experimental. El objeto de estudio, a saber: los estados financieros de la empresa Fundo El Padua SAC, siguen siendo los mismos después de este trabajo, no han sido modificados en la realidad.

Para fines de este trabajo, los estados financieros originales fueron reestructurados, pero sólo con el fin de compararlos.

4.2 Método de investigación

Por la naturaleza de la investigación, cuya unidad de análisis fueron los estados financieros de una empresa en particular, se utilizó el método de caso.

Según Bernal (2010) el método de caso estudia con detalle una unidad de análisis específica, tomada de un universo poblacional.

Para Hernández et al. (2010) el caso elegido (empresa, individuo, grupo, comunidad, instituto, objeto, sistema, norma, fenómenos, entre otros) se analiza a partir de su interacción con el contexto real en el que se desarrolla, lo que permite responder a la pregunta de investigación, comprobar una hipótesis o generar una teoría sobre el tema.

Bernal (2010) explica que, como procedimiento metodológico, el estudio de caso sigue un proceso iniciado con la definición de los temas principales de análisis, para luego detenerse en su estudio profundo mediante la recolección, la interpretación y la validación de datos. Se trata de un proceso sistemático en el cual se debe seleccionar y definir claramente el caso, realizar una lista amplia de preguntas que se quieren responder en profundidad y que sirvan de guía al investigador, así como localizar la fuente de donde se obtendrán los datos para su análisis e interpretación.

Hernández et al. (2010) sostienen que lo interesante de los estudios de caso es que pueden combinar elementos descriptivos y explicativos. De esta forma, la información utilizada puede ser cualitativa, cuantitativa o mixta.

En este trabajo se utilizó el enfoque cuantitativo.

De acuerdo con Bernal (2010), la investigación cuantitativa se fundamenta en la medición de las características de los fenómenos sociales, lo cual supone derivar en un marco conceptual pertinente del problema analizado, una serie de

postulados que expresen relaciones entre las variables estudiadas de forma deductiva. Este método tiende a generalizar y normalizar resultados.

Según Hernández, et al. (2010), la meta principal de los estudios cuantitativos es construir y demostrar teorías mediante la explicación y la predicción de relaciones causales entre los elementos presentes en un fenómeno. El paradigma cuantitativo se sustenta en el conocimiento obtenido de la evidencia empírica en el estudio de la realidad.

Además, Kothari (2004) sostiene que la investigación cuantitativa es un estudio basado en la medición de cantidades o magnitudes; por tanto, si se desea estudiar un fenómeno que puede ser expresado en datos numéricos, este tipo de investigación es la más apropiada.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Población

Para el presente trabajo la población fueron los Estados Financieros de la empresa Fondo El Padua SAC.

4.3.2 Muestra

La muestra para el presente trabajo fueron los Estados Financieros de los años 2017, 2018 y 2019 (corte al primer semestre).

Se ha considerado el 100% de la población puesto que la empresa facilita el acceso a los datos. Esto permite que los resultados sean más confiables y se obtengan reportes significativos.

4.4 Lugar de estudio y periodo desarrollado

El presente trabajo, estudió los estados financieros de los periodos 2017, 2018 y 2019 (corte al primer semestre) de la empresa Fundo El Padua SAC. Esta empresa cultiva mandarinas en la Provincia de Chincha, Región Ica.

Las oficinas administrativas de esta entidad se encuentran en el distrito de Santiago de Surco, Provincia de Lima, Región Lima, y su gerencia nos ha brindado la autorización y la información necesaria para la realización de esta investigación.

4.5 Técnicas e instrumentos para la recolección de la información

En la presente investigación se emplearon las siguientes técnicas de investigación:

4.5.1 Observación

Bernal, (2010) define la observación como un proceso riguroso que permite conocer, de forma directa, el objeto de estudio para luego describir y analizar situaciones sobre la realidad estudiada.

En el presente trabajo hemos analizado los estados financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de los periodos 2017, 2018 y 2019 (corte al primer semestre).

4.5.2 Análisis documental

En esta investigación se ha tomado como referencia otras tesis para realizar una adecuada aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41.

4.6 Análisis y procesamiento de datos

Se efectuó el análisis financiero, tanto para la situación inicial como para la situación posterior; es decir, antes y después de la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41.

Para el procesamiento de datos se utilizó el programa Microsoft Excel 2016.

Para el análisis de datos se utilizó estadística descriptiva y se interpretó la información obtenida de la aplicación del análisis financiero. Utilizamos tablas y gráficos estadísticos.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados descriptivos

En el presente trabajo se utilizó los estados financieros de los años 2017, 2018 y 2019 (corte al primer semestre) que figuran en el Anexo 4, los cuales han servido para evaluar las hipótesis.

Hipótesis específica 1: El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Situación Financiera de la empresa Fondo El Padua SAC.

Para los resultados de la hipótesis se comparó los estados financieros antes y después de la aplicación de la enmienda sobre plantas productoras, como figura en las siguientes tablas:

Tabla 4

Comparación del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(EXPRESADO EN SOLES)

	2017			Modificado
	Inicial	Enmienda	Otras correcciones	
ACTIVO				
<i>Activo Corriente</i>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6,610.93			6,610.93
Cuentas por Cobrar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-			-
Otras Cuentas por Cobrar	6,398.20			6,398.20
Existencias	-			-
Activos Biologicos	219,611.12	30,048.46		249,659.58
Gastos Contratados por Anticipado	2,924.08			2,924.08
Total Activo Corriente	235,544.33			265,592.79
<i>Activo no Corriente</i>				
Cuentas por Cobrar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-			-
Activos Biologicos	65,876.29	-65,876.29		-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo, Imp a la Renta Diferidos Activo	122,361.51	62,001.84	3,381.05	187,744.40
	-		2,011.57	2,011.57
Total Activo no Corriente	188,237.80			189,755.97
TOTAL ACTIVO	423,782.13			455,348.76
PASIVO				
<i>Pasivo Corriente</i>				
Obligaciones Financieras	107,332.04			107,332.04
Cuentas por Pagar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	11,033.00			11,033.00
Otras Cuentas por Pagar	75,480.67			75,480.67
Total Pasivo Corriente	193,845.71			193,845.71
<i>Pasivo no Corriente</i>				
Cuentas por Pagar Comerciales	229,436.42		-229,436.42	-
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	-		229,436.42	229,436.42
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-	6,444.83		6,444.83
Obligaciones Financieras	-			-
Total Pasivo no Corriente	229,436.42			235,881.25
PATRIMONIO NETO				
Capital	500.00			500.00
Capital Adicional	-			-
Reserva Legal	-			-
Resultados Acumulados	-	23,603.63	1,518.17	25,121.80
Resultado del periodo	-			-
Total Patrimonio Neto	500.00			25,621.80
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	423,782.13			455,348.76

Fuente: Estados de situación financiera al 31/12/2017

Elaboración: Propia

Tabla 5

Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017 modificadas por la enmienda

Partida	Antes de la enmienda	Después de la enmienda
Activos Biologicos - Cte	219,611.12	249,659.58
Activos Biologicos - No Cte	65,876.29	-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	122,361.51	187,744.40
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-	6,444.83
Resultado del periodo	-	25,121.8

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31/12/2017

Elaboración Propia

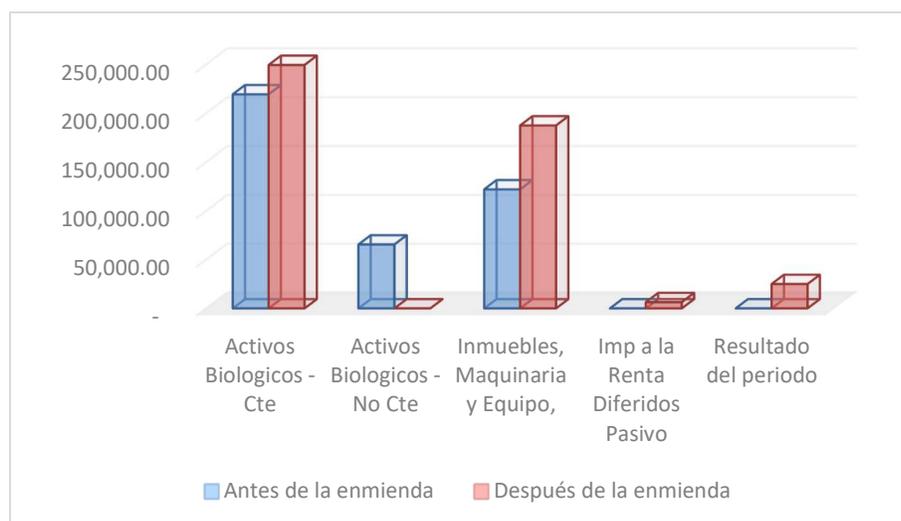


Gráfico 1 Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017 modificadas por la enmienda

Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Tras la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 hay cuatro partidas del Estado de Situación Financiera que se ven modificadas materialmente, a saber: Activos biológicos (Cte y No Cte), Propiedad, planta y equipo, Impuesto a la Renta Diferido (Pasivo) y Resultado del Ejercicio.

El aumento en S/ 30,048.46 de la partida Activos biológicos corresponde a la medición al valor razonable dictado por la NIC 41. En tanto que la disminución en S/ 65,876.29 atiende a la consideración de la enmienda de que las Plantas productoras no deben presentarse en este rubro.

El incremento en S/ 62,001.84 de la partida Propiedad, Planta y equipo se debe a la consideración de la enmienda de que las Plantas productoras deben ser presentadas como activos fijos en esta partida del Estado de Situación Financiera.

La partida Impuesto a la renta diferido (pasivo) se incrementa en S/ 6,444.83, producto de la medición al valor razonable de los activos biológicos.

La partida Resultado del ejercicio se incrementa en S/ 23,603.63 como consecuencia del ingreso financiero por la medición al valor razonable de los activos biológicos.

Tabla 6

Comparación del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(EXPRESADO EN SOLES)

	2018			Modificado
	Incial	Enmienda	Otras correcciones	
ACTIVO				
<i>Activo Corriente</i>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9,838.04			9,838.04
Cuentas por Cobrar Comerciales	30,955.92			30,955.92
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-			-
Otras Cuentas por Cobrar	7,918.02			7,918.02
Existencias	199,487.97			199,487.97
Activos Biologicos	772,996.45	-399,540.02		373,456.43
Gastos Contratados por Anticipado	8,434.79			8,434.79
Total Activo Corriente	1,029,631.19			630,091.17
<i>Activo no Corriente</i>				
Cuentas por Cobrar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-			-
Activos Biologicos	177.00	-177.00		-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	463,291.86	413,458.79	20,125.85	896,876.50
Imp a la Renta Diferidos Activo	13,661.98		-4,705.69	8,956.29
Total Activo no Corriente	477,130.84			905,832.79
TOTAL ACTIVO	1,506,762.03			1,535,923.96
PASIVO				
<i>Pasivo Corriente</i>				
Obligaciones Financieras	158,263.27			158,263.27
Cuentas por Pagar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	108,879.90			108,879.90
Otras Cuentas por Pagar	299,724.31			299,724.31
Total Pasivo Corriente	566,867.48			566,867.48
<i>Pasivo no Corriente</i>				
Cuentas por Pagar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	1,067,296.64			1,067,296.64
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-	4,072.83		4,072.83
Obligaciones Financieras	-			-
Total Pasivo no Corriente	1,067,296.64			1,071,369.47
PATRIMONIO NETO				
Capital	500.00			500.00
Reserva Legal	-			-
Resultados Acumulados	-		25,121.80	25,121.80
Resultado del periodo	-127,902.10	-13,441.30	13,408.61	-127,934.79
Total Patrimonio Neto	-127,402.10			-102,312.99
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,506,762.02			1,535,923.96

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31/12/2018

Elaboración Propia

Tabla 7

Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018 modificadas por la enmienda

Partida	Antes de la enmienda	Después de la enmienda
Activos Biologicos - Cte	772,996.45	373,456.43
Activos Biologicos - No Cte	177.00	-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	463,291.86	896,876.5
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-	4,072.83
Resultado del periodo	-127,902.10	-127,934.79

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31/12/2018

Elaboración Propia

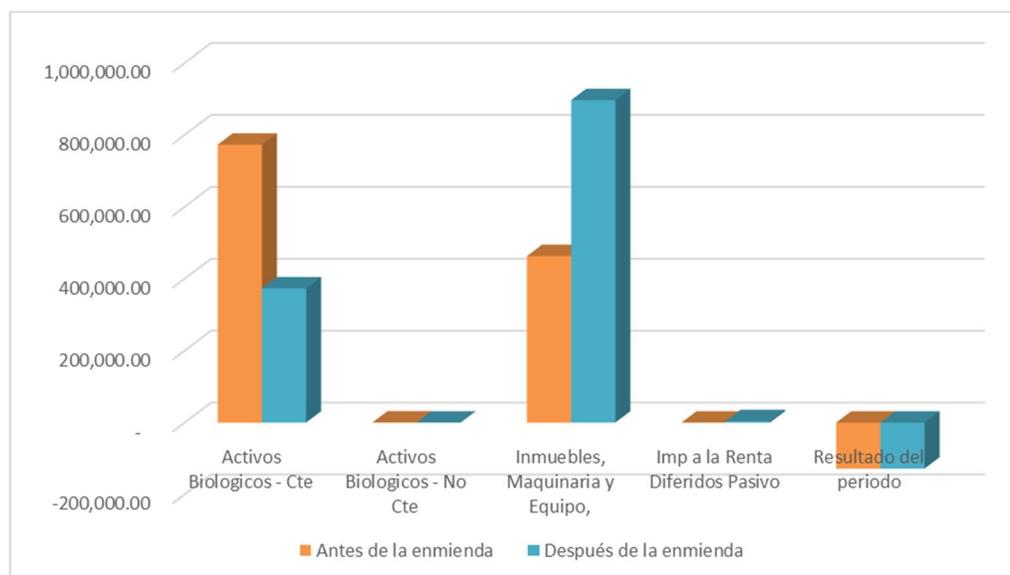


Gráfico 2 Partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018 modificadas por la enmienda

Fuente: Tabla 7

Interpretación:

Tras la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 hay cuatro partidas del Estado de Situación Financiera que se ven modificadas materialmente, a saber: Activos biológicos, Propiedad Planta y equipo, Impuesto a la Renta Diferido (Pasivo) y Resultado del Ejercicio.

La disminución en S/ 399,540.02 de la partida Activos biológicos corresponde a la consideración de la enmienda de que las Plantas productoras no deben presentarse en este rubro y a la medición al valor razonable que dicta la NIC 41.

El incremento en S/ 413,458.79 de la partida Propiedad, Planta y equipo se debe a la consideración de la enmienda de que las Plantas productoras deben ser presentadas en esta partida del Estado de Situación Financiero.

La partida Impuesto a la renta diferido (pasivo) se incrementa en S/ 4,072.83, producto de la medición al valor razonable de los activos biológicos.

La partida Resultado del ejercicio disminuye en S/ 13,441.30 como consecuencia de la medición al valor razonable de los activos biológicos.

Tabla 8

Comparación del Estado de Situación Financiera al 30/06/2019

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
(EXPRESADO EN SOLES)

	2019			Modificado
	Incial	Enmienda	Otras correcciones	
ACTIVO				
<i>Activo Corriente</i>				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	202,516.98			202,516.98
Cuentas por Cobrar Comerciales	45,377.87			45,377.87
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-			-
Otras Cuentas por Cobrar	39,526.31			39,526.31
Existencias	230,466.88			230,466.88
Activos Biologicos	618,693.50	-594,568.44		24,125.06
Gastos Contratados por Anticipado	3,604.08			3,604.08
Total Activo Corriente	1,140,185.63			545,617.19
<i>Activo no Corriente</i>				
Cuentas por Cobrar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-			-
Activos Biologicos	177.00	-177.00		-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	460,497.81	597,597.62	19,280.35	1,077,375.78
Imp a la Renta Diferidos Activo	3,902.11			3,902.11
Total Activo no Corriente	464,576.92			1,081,277.89
TOTAL ACTIVO	1,604,762.55			1,626,895.08
PASIVO				
<i>Pasivo Corriente</i>				
Obligaciones Financieras	128,579.19			128,579.19
Cuentas por Pagar Comerciales	5,346.40			5,346.40
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	208,895.45			208,895.45
Otras Cuentas por Pagar	31,289.39		126.83	31,416.22
Total Pasivo Corriente	374,110.43			374,237.26
<i>Pasivo no Corriente</i>				
Cuentas por Pagar Comerciales	-			-
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	1,269,632.29			1,269,632.29
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-	427.83		427.83
Obligaciones Financieras	-			-
Total Pasivo no Corriente	1,269,632.29			1,270,060.12
PATRIMONIO NETO				
Capital	500.00			500.00
Capital Adicional	-			-
Reserva Legal	-			-
Resultados Acumulados	-146,018.24		43,205.25	-102,812.99
Resultado del periodo	106,538.07	-20,781.88	-845.50	84,910.69
Total Patrimonio Neto	-38,980.17			-17,402.30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,604,762.55			1,626,895.08

Fuente: Estado de Situación Financiera al 30/06/2019

Elaboración Propia

Tabla 9

Partidas del Estado Situación Financiera al 30/06/2019 modificadas por la enmienda

Partida	Antes de la enmienda	Después de la enmienda
Activos Biologicos - Cte	618,693.50	24,125.06
Activos Biologicos - No Cte	177.00	-
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	460,497.81	1,077,375.78
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-	427.83
Resultado del periodo	106,538.07	84,910.69

Fuente: Estado de Situación Financiera al 30/06/2019

Elaboración Propia

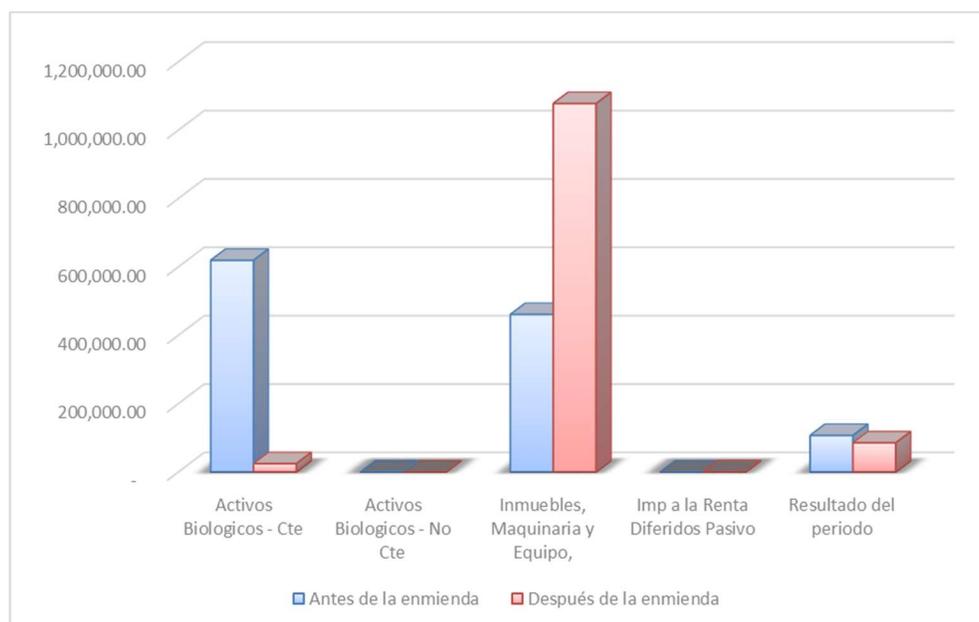


Gráfico 3 Partidas del Estado de Situación Financiera al 30/06/2019 modificadas por la enmienda

Fuente: Tabla 9

Interpretación:

Tras la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 hay cuatro partidas del Estado de Situación Financiera que se ven modificadas materialmente, a saber: Activos biológicos, Propiedad, planta y equipo, Impuesto a la Renta Diferido (Pasivo) y Resultado del Ejercicio.

La disminución en S/ 594,568.44 de la partida Activos biológicos corresponde a la consideración de la enmienda de que las Plantas productoras no deben presentarse en este rubro y a la medición al valor razonable que dicta la NIC 41.

El incremento en S/ 597,597.62 de la partida Propiedad, Planta y equipo se debe a la consideración de la enmienda de que las Plantas productoras deben ser presentadas en esta partida del Estado de Situación Financiero.

La partida Impuesto a la renta diferido (pasivo) se incrementa en S/ 427.83, producto de la medición al valor razonable de los activos biológicos.

La partida Resultado del ejercicio disminuye en S/ 20,781.88 como consecuencia de la medición al valor razonable de los activos biológicos

Hipótesis específica 2: El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Resultados de la empresa Fondo El Padua SAC.

Para los resultados de la hipótesis, se comparó los estados financieros antes y después de la aplicación de la enmienda sobre plantas productoras, como figura en las siguientes tablas:

Tabla 10

Comparación del Estado de Resultados del periodo 2017

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
(EXPRESADO EN SOLES)

	2017			
	Inicial	Enmienda	Otras correcciones	Modificado
Ingresos por Ventas y Servicios	-			-
(-) Costo de Ventas	-			-
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	-			-
Gastos de Administración	-		-10,214.45	-10,214.45
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	-			-
Otros Ingresos	-	42,965.52		42,965.52
Otros Gastos	-			-
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA	-			32,751.07
Otros Ingresos y Egresos				
Cargas Financieras	-		-1,000.81	-1,000.81
Ingresos Financieros	-		4.03	4.03
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio, Neta	-		-2,199.23	-2,199.23
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-			29,555.06
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	-	-4,741.31	308.05	-4,433.26
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-	38,224.21	-13,102.41	25,121.80

Fuente: Estado de Resultados del periodo 2017

Elaboración propia

Tabla 11

Partidas del Estado de Resultados del periodo 2017 modificadas por la enmienda

Partida	Antes de la enmienda	Después de la enmienda
Otros Ingresos	-	42,965.52
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	-	-4,433.26
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-	25,121.80

Fuente: Estado de Resultados del periodo 2017

Elaboración propia

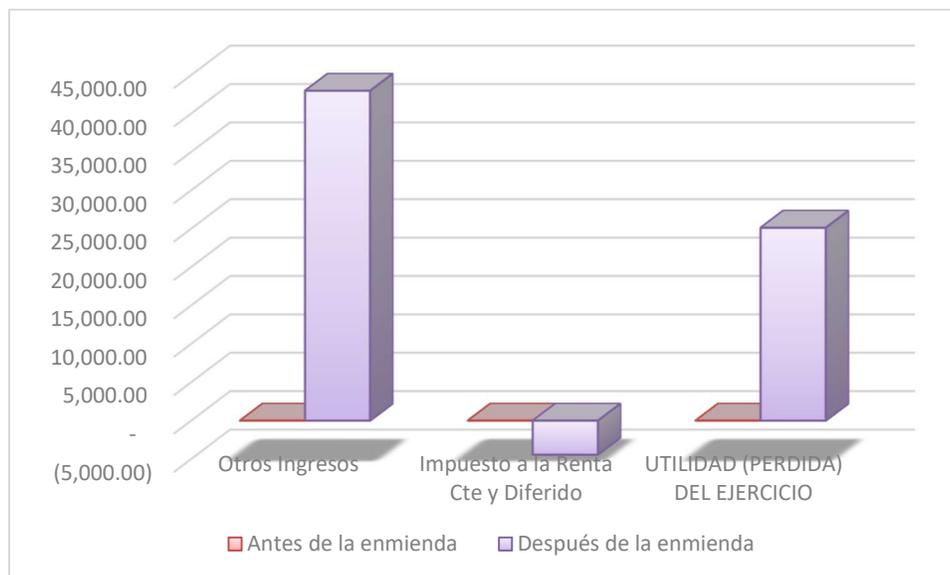


Gráfico 4 Partidas del Estado de Resultados del periodo 2017 modificadas por la enmienda

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

Tras la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 hay tres partidas del Estado de Resultados que se ven modificadas materialmente, a saber: Otros ingresos, Impuesto a la renta diferido y Resultado del Ejercicio.

El incremento en S/ 42,965.52 de la partida Otros ingresos corresponde a la consideración de la enmienda de que los activos biológicos distintos de las Plantas productoras deben medirse al valor razonable.

El incremento en S/ 4,741.31 de la partida Impuesto a la renta diferido corresponde al Pasivo Diferido generado por la medición al valor razonable de los activos biológicos distintos de las Plantas productoras.

La partida Resultado del ejercicio se incrementa en S/ 38,224.21 como consecuencia de la medición al valor razonable de los activos biológicos.

Tabla 12

Comparación del Estado de Resultados del periodo 2018

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
(EXPRESADO EN SOLES)

	2018		
	Inicial	Enmienda	Otras correcciones Modificado
Ingresos por Ventas y Servicios	543,852.85		543,852.85
(-) Costo de Ventas	-480,525.85	-42,965.52	-523,491.37
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	63,327.00		20,361.48
Gastos de Administración	-179,235.99		20,121.85 -159,114.14
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	-		-
Otros Ingresos	23,109.71	27,152.23	50,261.94
Otros Gastos	-		-
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA	-92,799.28		-88,490.72
Otros Ingresos y Egresos			
Cargas Financieras	-6,587.95		-6,587.95
Ingresos Financieros	8.51		8.51
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio,Neta	-42,181.36		-42,181.36
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	-141,560.08		-137,251.52
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	13,657.98	-4,341.25	9,316.73
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-127,902.10	-20,154.54	20,121.85 -127,934.79

Fuente: Estado de Resultados del periodo 2018

Elaboración propia.

Tabla 13

Partidas del Estado de Resultados del periodo 2018 modificadas por la enmienda

Partida	Antes de la enmienda	Después de la enmienda
Costo de Ventas	-480,525.85	-523,491.37
Otros Ingresos	23,109.71	50,261.94
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	13,657.98	9,316.73
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-127,902.10	127,934.79

Fuente: Estado de Resultados del periodo 2018

Elaboración propia

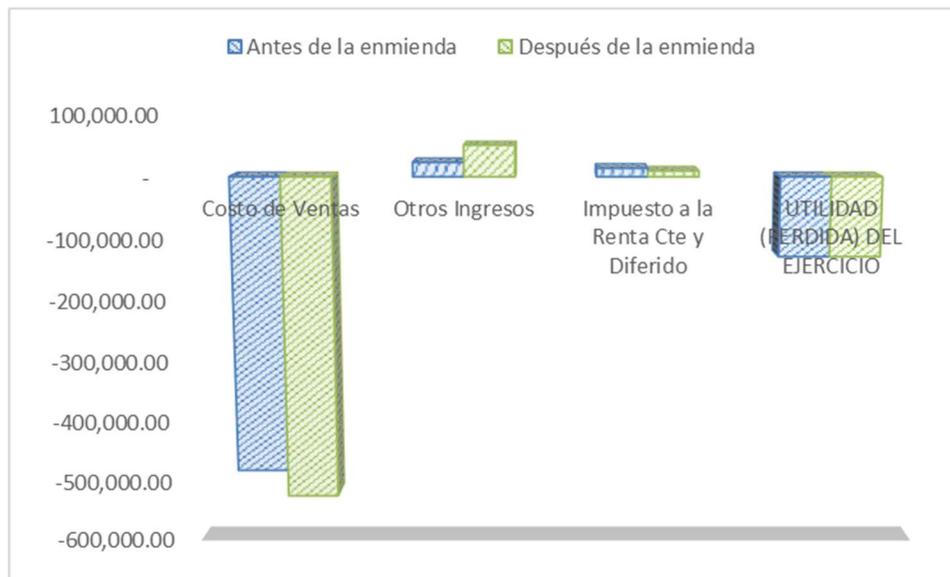


Gráfico 5 Partidas del Estado de Resultados del periodo 2018 modificadas por la enmienda

Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Tras la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 hay tres partidas del Estado de Resultados que se ven modificadas materialmente, a saber: Otros ingresos, Impuesto a la renta diferido y Resultado del Ejercicio.

El incremento en S/ 27,152.23 de la partida Otros ingresos corresponde a la consideración de la enmienda de que los activos biológicos distintos de las Plantas productoras deben medirse al valor razonable.

El incremento en S/ 42,965.52 de la partida Costo de Ventas corresponde a la actualización del valor razonable de los activos biológicos cosechados.

La disminución en S/ 4,341.25 de la partida Impuesto a la renta diferido corresponde al Pasivo Diferido generado por la medición al valor razonable de los activos biológicos menos el Activo Diferido del ejercicio revertido por la actualización del valor razonable.

La partida Resultado del ejercicio aumenta en S/ 20,154.54 como consecuencia de la medición al valor razonable de los activos biológicos.

Tabla 14

Comparación del Estado de Resultados a Junio de 2019

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
 (EXPRESADO EN SOLES)

	2019			Modificado
	Inicial	Enmienda	Otras correcciones	
Ingresos por Ventas y Servicios	800,215.65			800,215.65
(-) Costo de Ventas	-621,161.14	-27,152.23		-648,313.37
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	179,054.51			151,902.28
Gastos de Administración	-56,172.07		-845.50	-57,017.57
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	-			-
Otros Ingresos	-	2,852.18		2,852.18
Otros Gastos	-			-
UTILIDAD (PÈRDIDA) OPERATIVA	122,882.44			97,736.89
Otros Ingresos y Egresos				
Cargas Financieras	-3,075.34			-3,075.34
Ingresos Financieros	6.86			6.86
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio, Neta	7,054.17			7,054.17
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	126,868.13			101,722.58
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	-20,330.06	3,645.01	-126.84	-16,811.89
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	106,538.07	-20,655.04	-972.34	84,910.69

Fuente: Estado de Resultados a Junio de 2019

Elaboración propia

Tabla 15

Partidas del Estado de Resultados a Junio de 2019 modificadas por la enmienda

Partida	Antes de la enmienda	Después de la enmienda
Costo de Ventas	-621,161.14	-648,313.37
Otros Ingresos	-	2,852.18
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	-20,330.06	-16,811.89
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	106,538.07	84,910.69

Fuente: Estado de Resultados a Junio de 2019

Elaboración propia

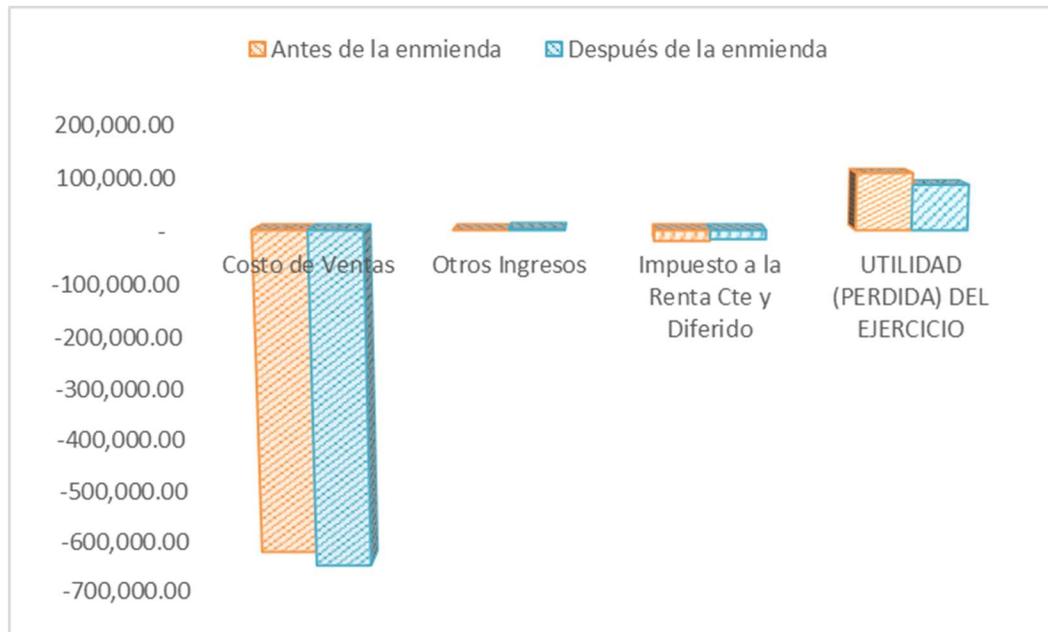


Gráfico 6 Partidas del Estado de Resultados a Junio de 2019 modificadas por la enmienda.

Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Tras la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 hay tres partidas del Estado de Resultados que se ven modificadas materialmente, a saber: Otros ingresos, Impuesto a la renta diferido y Resultado del Ejercicio.

El incremento en S/ 2,852.18 de la partida Otros ingresos corresponde a la consideración de la enmienda de que los activos biológicos distintos de las Plantas productoras deben medirse al valor razonable.

El incremento en S/ 27,152.23 de la partida Costo de Ventas corresponde a la actualización del valor razonable de los activos biológicos cosechados.

La disminución en S/ 3,645.01 de la partida Impuesto a la renta diferido corresponde al Pasivo Diferido generado por la medición al valor razonable de los activos biológicos menos el Activo Diferido del ejercicio revertido por la actualización del valor razonable.

Hipótesis general: El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC.

Los resultados de esta hipótesis están relacionados con las hipótesis específicas 1 y 2 explicados anteriormente.

5.2 Otro tipo de resultados.

Para el presente trabajo de investigación, se realizó el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 que modifica materialmente los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC de los periodos 2017, 2018 y 2019 (corte al primer semestre). La empresa se dedica al cultivo del producto de la mandarina en sus diferentes variedades, es una planta

que tiene una vida útil de 30 años aproximadamente. Cuenta con 42 hectáreas de cultivos.

En el 2017, se tiene las siguientes actividades:

Actividades	Monto
Costo de mantenimiento de terreno	64,967.69
Costo por siembra	92,449.27
Costo por inversión permanente	157,416.96

Contando con las siguientes cantidades de plantas:

Plantas	Cantidades
PLANTAS P. 351221	12,468
PLANTAS N. 339511	3,740
Total Plantas	16,208

En el 2017 la empresa cuenta con plantas maduras que están en producción y al 31/12/2017 la producción de mandarinas se encuentra en proceso, siendo los costos incurridos los siguientes:

Actividades	Monto
Costo de Produccion	111,278.94
Costo de Produccion	111,278.94

A continuación, se muestra los asientos contables:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	157.416,96	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provision de los Costo por inversión permanente		157.416,96
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	111.278,94	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provision de los Costo de Produccion		111.278,94

Según lo explicado en el capítulo de marco teórico del presente trabajo, se aplica las modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41, el activo biológico se midió a su valor Razonable:

Se utilizó la técnica del valor de presente, usando la tasa de descuento y aplicando la formula WACC (Costo promedio ponderado de capital):

$$WACC = \frac{Deuda \times Tasa \text{ Interés} \times (1 - Tasa \text{ de Impuestos})}{Deuda + Patrimonio} + \frac{COK \times Patrimonio}{Deuda + Patrimonio}$$

$$COK = Rf + \beta_i \times (Rm - Rf) + Riesgo \text{ país}$$

Rf: Activo libre de riesgo- Se consideró los bonos del Gobierno de Estados Unidos a 30 años, al 31 de diciembre del 2017 de 2.77%.

Rm: Rendimiento de mercado esperado en el sector agrícola es de 15% según datos proporcionado por la compañía.

β : Coeficiente Beta- Se obtuvo los datos de Aswath Damodaran, para el periodo 2017 es de 0.62.

Riesgo de país: 1.33% (Gestión, 2017)

Tasa de Interés: 10.09% - Se obtuvo la tasa de interés del Superintendencia de banca y seguros (SBS).

Tasa de impuestos: 15% de impuesto a la renta de acuerdo al artículo N° 07 de la Ley Sector Agrario N° 27360.

Rentabilidad exigida por los accionistas:

COK=	Rf	+	(Rm - Rf)	x	B	+	Riesgo país
COK=	2.77	+	12.23	x	0.62	+	1.33
COK=	2.77	+	7.5826			+	1.33
COK=	11.683						

Rentabilidad exigida por las entidades financieras prestamistas:

$$K_d = i \times (1-t)$$

$$K_d = 10.09 \times 0.85$$

$$K_d = 8.577$$

	Estructura de capital	%	Costo de capital	Contribución
Deuda	118,365.04	34%	8.58%	2.92%
Capital	229,936.42	66%	11.68%	7.71%
	348,301.46	100%		

$$\text{WACC} = 10.63\%$$

$$\text{ANUAL} = 10.63\%$$

$$\text{MENSUAL} = 0.89\%$$

Rendimiento de la producción: 680,340 Kg

Precio promedio: 0.90/Kg

	COSTO	GRADO DE AVANCE
31/12/2017	206,694.06	43.00%
2018	273,831.56	57.00%
	<u>480,525.62</u>	

Vp ?
C 680,340.00 KG
Vu 0.900
i 0.89% mensual
n 6 meses

$$\frac{680,340.00}{1.05460234} \times 0.9 = \frac{612,306.00}{1.05460234} = 580,603.68$$

$$\text{VALOR RAZONABLE} = 580,603.68 \times 43.00\% = 249,659.58$$

ACTIVO BIOLÓGICO		
COSTO	31/12/2017	206,694.06
AJUSTE VR	31/12/2017	<u>42,965.52</u>
		249,659.58

Aplicando el valor presente, el activo biológico es de S/ 249,659.58, se obtiene un ingreso por medición al valor razonable de S/ 42,965.52.

Asimismo, los registros contables para su reestructuración son los siguientes:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
	330 Planta productora	62.001,84	
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción		62.001,84
	Por la reclasificación de las Plantas Productoras según la modificación de NIC 16 Y NIC 41		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción- Valor Razonable	42,965.52	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados de años anteriores		42,965.52
	Por la provision de la medicion del valor razonable		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados de años anteriores	6,444,83	
49	PASIVO DIFERIDO		
	491 Impuesto a la renta diferido		6,444,83
	Por el registro del pasivo diferido generado por la medición del valor razonable.		

Se determinó el impuesto de la renta diferido del año 2017, conforme a las reestructuraciones realizadas:

	2017	
	Saldos Iniciales	Modificaciones de la enmienda
Resultado antes de impuesto		29,555.06
<u>Diferencias Permanentes</u>		
Deducciones		
Gastos no documentados		
<u>Diferencias Temporales</u>		
Deducciones		
Vacaciones no pagadas		2,053.67
Robo Mercaderia Fundo		
Venta - Valor razonable		
Adiciones		
Reconocimiento de Valor Raz.		-42,965.52
Vacaciones pagadas		
Resultado imponible del período	-	-11,356.79
Impuesto a la Renta Cte	-	
Impuesto a la Renta Dif.		-4,433.26
Utilidad(Perdida) del Ejercicio		25,121.80

Se tiene el siguiente asiento contable:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
37	ACTIVO DIFERIDO		
	371 Impuesto a la renta diferido	2,011.57	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados de años anteriores		2,011.57
	Por el registro del Activo diferido generado por las vacaciones no pagadas y la renta perdida tributaria del ejercicio.		

Los estados financieros del periodo 2017 modificados con la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 presentados en las Tablas 4 y 10 permiten observar las principales modificaciones por partidas.

Se realizó un análisis comparativo del año 2017 –Antes y Después de las modificaciones:

Tabla 16

Variaciones de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (EXPRESADO EN SOLES)

	<u>Antes de la enmienda</u>	%	<u>Después de la enmienda</u>	%	Var. %
ACTIVO					
<i>Activo Corriente</i>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6,610.93	2%	6,610.93	1%	0%
Cuentas por Cobrar Comerciales	-		-		0%
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-		-		0%
Otras Cuentas por Cobrar	6,398.20	2%	6,398.20	1%	0%
Existencias	-		-		0%
Activos Biologicos	219,611.12	52%	249,659.58	55%	14%
Gastos Contratados por Anticipado	2,924.08	1%	2,924.08	1%	0%
Total Activo Corriente	235,544.33		265,592.79		
<i>Activo no Corriente</i>					
Cuentas por Cobrar Comerciales	-		-		0%
Activos Biologicos	65,876.29	16%	-		-100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	122,361.51	29%	187,744.40	41%	53%
Imp a la Renta Diferidos Activo	-		2,011.57	0%	100%
Total Activo no Corriente	188,237.80		189,755.97		
TOTAL ACTIVO	423,782.13		455,348.76		
PASIVO					
<i>Pasivo Corriente</i>					
Obligaciones Financieras	107,332.04	25%	107,332.04	24%	0%
Cuentas por Pagar Comerciales	-	0%	-		0%
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	11,033.00	3%	11,033.00	2%	0%
Otras Cuentas por Pagar	75,480.67	18%	75,480.67	17%	0%
Total Pasivo Corriente	193,845.71		193,845.71		
<i>Pasivo no Corriente</i>					
Cuentas por Pagar Comerciales	229,436.42	54%	-		-100%
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	-	0%	229,436.42	50%	100%
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-	0%	6,444.83	1%	100%
Obligaciones Financieras	-	0%	-		
Total Pasivo no Corriente	229,436.42		235,881.25		
PATRIMONIO NETO					
Capital	500.00	0%	500.00	0%	0%
Capital Adicional	-	0%	-		0%
Reserva Legal	-	0%	-		0%
Resultados Acumulados	-	0%	-		0%
Resultado del periodo	-	0%	25,121.80	6%	100%
Total Patrimonio Neto	500.00		25,621.80		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	423,782.13		455,348.76		

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31/12/2017

Elaboración Propia

Tabla 17

Variaciones de las partidas del Estado de Resultados del periodo 2017

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
 Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (EXPRESADO EN SOLES)

	<u>Antes de la enmienda</u>	<u>Después de la enmienda</u>	Var. %
Ingresos por Ventas y Servicios	-	-	0%
(-) Costo de Ventas	-	-	0%
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	<u>-</u>	<u>-</u>	
Gastos de Administración	-	-10,214.45	100%
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	-	-	0%
Otros Ingresos	-	42,965.52	100%
Otros Gastos	-	-	0%
UTILIDAD (PÈRDIDA) OPERATIVA	<u>-</u>	<u>32,751.07</u>	
Otros Ingresos y Egresos			
Cargas Financieras	-	-1,000.81	100%
Ingresos Financieros	-	4.03	100%
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio, Neta	-	-2,199.23	100%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>-</u>	<u>29,555.06</u>	
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	-	-4,433.26	100%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>-</u>	<u>25,121.80</u>	100%

Fuente: Estado de Resultado del periodo 2017

Elaboración Propia

Luego de revisar las comparaciones, se puede decir que:

- La partida Inmuebles, maquinaria y equipo se incrementó en 53% debido al reconocimiento de las plantas productoras en desarrollo, teniendo una representación del 41% de los activos totales de la empresa en los estados financieros modificados.

- En la partida Activos biológicos se presentó como activos corrientes las mandarinas en proceso. Esta producción en proceso fue medida al valor razonable representando el 55 % de los activos totales de la empresa.
- Para determinar la partida Impuesto a la Renta Diferido (Activo) se han considerado todos los gastos temporalmente no deducibles de acuerdo a la ley de Impuesto a la Renta y a partir de ellos se obtuvo el monto de S/ 2,011.57.
- En la partida de la cuenta de Impuesto a la Renta Diferido (Pasivo) se ha calculado el pasivo por el reconocimiento del valor razonable de los activos biológicos. Su variación es del 100% respecto del Estado de Situación Financiera original.
- En el Resultado del ejercicio 2017, debido a la aplicación de la norma, la empresa cuenta con una utilidad de S/ 25,121.80, esto representa una variación del 100% respecto de los estados financieros originales. También representa el 6% del total de Pasivo y Patrimonio que tiene la empresa.
- Se reconoció gastos administrativos conforme a todos los gastos realizados en las oficinas administrativas de la empresa. Anteriormente la empresa acumulaba todos los gastos ocurridos dentro de la cuenta de activos biológicos.
- La partida Otros Ingresos está representa el reconocimiento de valor de razonable de los activos biológicos. Su variación es del 100% respecto del Estado de Resultados original.

En el 2018, se tiene las siguientes actividades:

Actividades	Monto
Costo por siembra	219.470,83
Costo para la nueva prod	131.809,02
Costo por inversión pern	351.279,85

La empresa siembra nueva plantas, teniendo un total de 22, 797 plantas:

Plantas	Cantidades
PLANTAS P. 351221	12,468
PLANTAS N. 339511	3,740
PLANTAS N. 339512	3,929
PLANTAS N. 339513	1,300
PLANTAS N. 339514	300
PLANTAS N. 339515	10
PLANTAS N. 339516	1,050
Total Plantas	22,797

En el 2018 la empresa cuenta con plantas maduras que están en producción, habiendo cosechado durante el año y al 31/12/2018 existe producción de mandarinas que se encuentra en proceso, siendo los costos incurridos los siguientes:

Actividades	Monto
Costo por cosecha	69.163,77
Costo por produccion	204.668,02

A continuación, se muestra los asientos contables:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	351,279.85	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provisión de los Costo por inversión permanente		351,279.85
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	69,163.77	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provisión de los Costo por cosecha		69,163.77
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	204,668.02	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provision de los Costo por produccion		204,668.02

Según lo explicado en el capítulo de marco teórico del presente trabajo, se aplica las modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41, y el activo biológico se midió a su valor razonable:

Se utilizó la técnica del valor de presente, usando la tasa de descuento y aplicando la formula WACC (Costo promedio ponderado de capital):

$$WACC = \frac{Deuda \times Tasa\ Interés \times (1 - Tasa\ de\ Impuestos)}{Deuda + Patrimonio} + \frac{COK \times Patrimonio}{Deuda + Patrimonio}$$

$$COK = Rf + \beta_l \times (Rm - Rf) + Riesgo\ país$$

R_f: Activo libre de riesgo es 3.1%- Se consideró los bonos del Gobierno de Estados Unidos a 30 años, al 31 de diciembre del 2018.

R_m: Rendimiento de mercado esperado en el sector agrícola es de 18% según datos proporcionado por la compañía.

β: Coeficiente Beta es 0.56- Datos de Aswath Damodaran.

Riesgo de país: 1.39% (Gestión, 2017)

Tasa de Interés: 11.06% - Se obtuvo la tasa de interés del Superintendencia de banca y seguros (SBS).

Tasa de impuestos: 15% de impuesto a la renta de acuerdo al artículo N° 07 de la Ley Sector Agrario N° 27360.

Rentabilidad exigida por los accionistas:

COK=	Rf	+	(Rm - Rf)	x	B	+	Riesgo país
COK=	3.1	+	14.9 x		0.56	+	1.39
COK=	3.1	+	8.344			+	1.39
COK=	12.834						

Rentabilidad exigida por las entidades financieras prestamistas:

Kd=	i	x	(1-t)
Kd=	11.06	x	0.85
Kd=	9.401		

	Estructura de capital	%	Costo de capital	Contribución
Deuda	267,143.17	20%	9.40%	1.88%
Capital	1,067,796.64	80%	12.83%	10.26%
	1,334,939.81	100%		

WACC 12.14%

ANUAL 12.14%

MENSUAL 1.01%

Rendimiento de la producción: 817,550 Kg

Precio promedio: 0.90/Kg

	COSTO	GRADO DE AVANCE
31/12/2018	346,304.20	53.91%
2019	<u>296,129.65</u>	46.09%
	642,433.85	

Vp ?
C 817,550.00 KG
Vu 0.9
i 1.01% mensual
n 6 meses

$$\frac{817,550.00}{1.06215091} \times 0.9 = \frac{735,795.00}{1.062150913} = 692,740.54$$

$$\text{VALOR RAZONABLE} = 692,740.54 \times 53.91\% = 373,456.43$$

ACTIVO BIOLÓGICO

COSTO	31/12/2018	346,304.20
AJUSTE VR	31/12/2018	<u>27,152.23</u>
		373,456.43

Aplicando el valor presente, el activo biológico es de S/ 373,456.43, por tanto, se obtiene un ingreso por medición al valor razonable de S/ 27,152.23.

Asimismo, los registros contables para su reestructuración son los siguientes:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
49	PASIVO DIFERIDO		
	491 Impuesto a la renta diferido	6,444.83	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados de años anteriores Por la reversión del pasivo diferido del reconocimiento del valor razonable del 2017		6,444.83
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
	330 Planta productora	351,279.85	
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción Por la reclasificación de las Plantas Productoras según la modificación de NIC 16 Y NIC 41		351,279.85
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción- Valor Razonable	27,152.23	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados de años anteriores Por la provisión de la medición del valor razonable		27,152.23
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados de años anteriores	4,072.83	
49	PASIVO DIFERIDO		
	491 Impuesto a la renta diferido Por el registro del pasivo diferido generado por la medición del valor razonable.		4,072.83

Se determinó el impuesto de la renta diferido del año 2018, conforme a las reestructuraciones realizadas:

	2018	
	Saldos Iniciales	Modificaciones de la enmienda
Resultado antes de impuesto	-141,560.08	-137,251.52
<u>Diferencias Permanentes</u>		
Deducciones		
Gastos no documentados	75,140.00	75,140.00
<u>Diferencias Temporales</u>		
Deducciones		
Vacaciones no pagadas	6,206.09	6,206.09
Robo Mercaderia Fundo	13,685.71	13,685.71
Venta - Valor razonable		42,965.52
Adiciones		
Reconocimiento de Valor Raz.		-27,152.23
Vacaciones pagadas	-1,338.31	-1,338.31
Resultado imponible del período	-47,866.59	-27,744.74
Impuesto a la Renta Cte		
Impuesto a la Renta Dif.	13,657.98	9,316.73
Utilidad(Perdida) del Ejercicio	-127,902.10	-127,934.80

Se tiene los siguientes asientos contables:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
37	ACTIVO DIFERIDO		
	371 Impuesto a la renta diferido	6,944.43	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados de años anteriores		6,944.43
	Por el registro del Activo diferido generado por las vacaciones no pagadas y la renta perdida tributaria		

Los estados financieros del periodo 2018 modificados con la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 presentados en las Tablas 6 y 12 permiten observar las principales modificaciones por partidas.

Se realizó un análisis comparativo del año 2018 –Antes y Después de las modificaciones:

Tabla 18

Variaciones de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31/12/2018

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (EXPRESADO EN SOLES)

	Antes de la enmienda	%	Después de la enmienda	%	Var. %
ACTIVO					
<i>Activo Corriente</i>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	9,838.04	1%	9,838.04	1%	0%
Cuentas por Cobrar Comerciales	30,955.92	2%	30,955.92	2%	0%
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-		-	0%	0%
Otras Cuentas por Cobrar	7,918.02	1%	7,918.02	1%	0%
Existencias	199,487.97	13%	199,487.97	13%	0%
Activos Biologicos	772,996.45	51%	380,622.44	25%	-51%
Gastos Contratados por Anticipado	8,434.79	1%	8,434.79	1%	0%
Total Activo Corriente	1,029,631.18		637,257.18		
<i>Activo no Corriente</i>					
Cuentas por Cobrar Comerciales	-		-		0%
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-		-		0%
Activos Biologicos	177.00	0%	-	0%	-100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	463,291.86	31%	896,876.50	58%	94%
Imp a la Renta Diferidos Activo	13,661.98	1%	8,956.29	1%	-34%
Total Activo no Corriente	477,130.84		905,832.79		
TOTAL ACTIVO	1,506,762.02		1,543,089.97		
PASIVO					
<i>Pasivo Corriente</i>					
Obligaciones Financieras	158,263.27	11%	158,263.27	10%	0%
Cuentas por Pagar Comerciales	-		-	0%	0%
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	108,879.90	7%	108,879.90	7%	0%
Otras Cuentas por Pagar	299,724.31	20%	299,724.31	19%	0%
Total Pasivo Corriente	566,867.48		566,867.48		
<i>Pasivo no Corriente</i>					
Cuentas por Pagar Comerciales	-		-		
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	1,067,296.64	71%	1,067,296.64	69%	0%
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-		5,147.74	0%	100%
Obligaciones Financieras	-		-		
Total Pasivo no Corriente	1,067,296.64		1,072,444.38		
PATRIMONIO NETO					
Capital	500.00	0%	500.00	0%	0%
Capital Adicional	-		-		0%
Reserva Legal	-		-		0%
Resultados Acumulados	-		25,121.80	2%	100%
Resultado del periodo	-127,902.10	-8%	-121,843.69	-8%	-5%
Total Patrimonio Neto	-127,402.10		-96,221.89		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,506,762.02		1,543,089.97		

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31/12/2018

Elaboración Propia

Tabla 19

Variaciones de las partidas del Estado de Resultados del periodo 2018

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
 AI 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (EXPRESADO EN SOLES)

	<u>Antes de la enmienda</u>	<u>Después de la enmienda</u>	Var. %
Ingresos por Ventas y Servicios	543,852.85	543,852.85	0%
(-) Costo de Ventas	-480,525.85	-523,491.37	8%
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	<u>63,327.00</u>	<u>20,361.48</u>	
Gastos de Administración	-179,235.99	-159,114.14	-13%
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	-	-	0%
Otros Ingresos	23,109.71	57,427.95	60%
Otros Gastos	-	-	
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA	<u>-92,799.28</u>	<u>-81,324.71</u>	
Otros Ingresos y Egresos			
Cargas Financieras	-6,587.95	-6,587.95	0%
Ingresos Financieros	8.51	8.51	0%
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio, Neta	-42,181.36	-42,181.36	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>-141,560.08</u>	<u>-130,085.51</u>	
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	13,657.98	8,241.82	-66%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>-127,902.10</u>	<u>-121,843.69</u>	-5%

Fuente: Estado de Resultado del periodo 2018

Elaboración Propia

Luego de revisar las comparaciones, se puede decir que:

- La partida Inmuebles, maquinaria y equipo se ha visto incrementada debido que la empresa ha sembrado más plantas de mandarina. Esta partida representa el 58% del total de los activos de la empresa y se incrementó en 94% respecto del Estado de Situación Financiera original.

- En la partida Activos biológicos se presentó como activos corrientes las mandarinas en proceso. Esta producción en proceso fue medida al valor razonable representando el 25 % de los activos totales de la empresa.
- Para determinar la partida Impuesto a la Renta Diferido (Activo) se han considerado todos los gastos temporalmente no deducibles de acuerdo a la ley de Impuesto a la Renta, siendo esto gastos las vacaciones no pagadas (revertiendo la provisión según proporcionalidad de vacaciones pagadas correspondiente al periodo 2017), también sea considera la perdida de mercadería por robo y la pérdida tributaria debido que se espera obtener utilidades futuras.
- En la partida de la cuenta de Impuesto a la Renta Diferido (Pasivo) se ha calculado el pasivo por el reconocimiento del valor razonable de los activos biológicos. Su variación es del 100% respecto del Estado de Situación Financiera original.
- La partida Otros Ingresos está representa el reconocimiento de valor de razonable de los activos biológicos. Su variación es del 60% respecto del Estado de Resultados original.
- En el Resultado del ejercicio 2018 la empresa obtuvo una perdida contable de S/ 127,902.10. Luego de la aplicación de la norma la empresa esta pérdida contable en un 5%, es decir arrojando una pérdida de S/ 121,843.69 en el periodo 2018.

En el 2019, se tiene las siguientes actividades:

Actividades	Monto
Costo por inversión permanente	184,315.88
Costo por cosecha	66,022.24
Costo por produccion	230,107.53
Totales	480,445.65

A continuación, se muestra los asientos contables:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	184,315.88	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provision de los Costo por inversión permanente		184,315.88
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	66,022.24	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provision de los Costo por cosecha		66,022.24
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción	230,107.53	
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS		
	421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar Por la provision de los Costo por produccion		230,107.53

Según lo explicado en el capítulo de marco teórico del presente trabajo, se aplica las modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41, y el activo biológico se midió a su valor razonable:

Se utilizó la técnica del valor de presente, usando la tasa de descuento y aplicando la formula WACC (Costo promedio ponderado de capital):

$$WACC = \frac{Deuda \times Tasa\ Interés \times (1 - Tasa\ de\ Impuestos)}{Deuda + Patrimonio} + \frac{COK \times Patrimonio}{Deuda + Patrimonio}$$

$$COK = Rf + \beta_l \times (Rm - Rf) + Riesgo\ país$$

R_f: Activo libre de riesgo es 2.57%- Se consideró los bonos del Gobierno de Estados Unidos a 30 años, al 30 de junio del 2019.

R_m: Rendimiento de mercado esperado en el sector agrícola es de 17% según datos proporcionado por la compañía.

β: Coeficiente Beta es 0.6- Datos de Aswath Damodaran.

Riesgo de país: 1.01% (Gestión, 2019)

Tasa de Interés: 9.64% - Se obtuvo la tasa de interés del Superintendencia de banca y seguros (SBS).

Tasa de impuestos: 15% de impuesto a la renta de acuerdo al artículo N° 07 de la Ley Sector Agrario N° 27360.

Rentabilidad exigida por los accionistas:

COK=	R _f	+	(R _m - R _f)	x	B	+	Riesgo país
COK=	2.57	+	14.43	x	0.6	+	1.01
COK=	2.57	+	8.658			+	1.01
COK=	12.238						

Rentabilidad exigida por las entidades financieras prestamistas:

K _d =	i	x	(1-t)
K _d =	9.64	x	0.85
K _d =	8.194		

	Estructura de capital	%	Costo de capital	Contribución
Deuda	144,031.19	9%	8.19%	0.74%
Capital	1,413,130.74	91%	12.24%	11.14%
	1,557,161.93	100%		

WACC 11.88%

ANUAL 11.88%

MENSUAL 0.99%

Rendimiento de la producción: 27,071Kg

Precio promedio: 0.90/Kg

	COSTO	GRADO DE AVANCE
30/06/2019	21,272.88	100.00%
01/07/19 - 31/07/19	-	0.00%
	<u>21,272.88</u>	

Vp ?
C 27,071.00 KG
Vu 0.9
i 0.99% mensual
n 1 meses

$$\frac{27,071.00}{1.0099} \times 0.9 = \frac{24,363.90}{1.0099} = 24,125.06$$

$$\text{VALOR RAZONABLE} = 24,125.06 \times 100.00\% = 24,125.06$$

ACTIVO BIOLÓGICO

COSTO	30/06/2019	21,272.88
AJUSTE VR	30/06/2019	<u>2,852.18</u>
		24,125.06

Aplicando el valor presente, el activo biológico es de S/ 24,125.06, por tanto, se obtiene un ingreso por medición al valor razonable de S/ 2,852.18.

Asimismo, los registros contables para su reestructuración son los siguientes:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
49	PASIVO DIFERIDO		
	491 Impuesto a la renta diferido	4,072.83	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados- de años anteriores		4,072.83
	Por la reversion del pasivo diferido del reconocimiento del valor razonable 2017		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO		
	330 Planta productora	184,315.88	
35	ACTIVOS BIOLOGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción		184,315.88
	Por la reclasificacion de las Plantas Productoras según la modificacion de NIC 16 Y NIC 41		
35	ACTIVOS BIOLOGICOS		
	351 Activos Biológicos en Producción- Valor Razonable	2,852.18	
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados- de años anteriores		2,852.18
	Por la provision de la medicion del valor razonable del producto biologico al 30 Junio de 2019		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados- de años anteriores	427.83	
49	PASIVO DIFERIDO		
	491 Impuesto a la renta diferido		427.83
	Por el registro del pasivo diferido generado por la medicion del valor razonable.		

Se determinó el impuesto de la renta diferido al 30 de Junio de 2019, conforme a las reestructuraciones realizadas:

	2019	
	Saldos Iniciales	Modificaciones de la enmienda
Resultado antes de impuesto	126,868.13	101,722.58
<u>Diferencias Permanentes</u>		
<i>Deducciones</i>		
Gastos no documentados	10,356.66	10,356.66
<u>Diferencias Temporales</u>		
<i>Deducciones</i>		
Vacaciones no pagadas	5,406.91	5,406.91
Robo Mercaderia Fundo		
Venta - Valor razonable		27,152.23
<i>Adiciones</i>		
Reconocimiento de Valor Raz.		-2,852.18
Vacaciones pagadas		
Resultado imponible del período	142,631.70	141,786.20
Perdidas de Año Anteriores	-39,101.53	-39,101.53
Impuesto a la Renta Cte	-15,529.53	-15,402.70
Impuesto a la Renta Dif.	-4,800.53	-1,409.19
Utilidad(Perdida) del Ejercicio	83,200.11	85,872.78

Se tiene los siguientes asientos contables:

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
59	RESULTADOS ACUMULADOS		
	591 Resultados Acumulados- de años anteriores	20,456.90	
37	ACTIVO DIFERIDO		5,054.19
	371 Impuesto a la renta diferido		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		
	401 Gobierno Nacional -Impuesto a la renta		15,402.70
	Por el registro del calculo del impuesto a renta a Junio del 2019, y su respectivo activos diferidos.		

Los estados financieros del periodo 2019 (corte al primer semestre) modificados con la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 presentados en las Tablas 8 y 14 permiten observar las principales modificaciones por partidas.

Se realizó un análisis comparativo del año 2019 (corte al primer semestre)–
Antes y Después de las modificaciones:

Tabla 20

Variaciones de las partidas del Estado de Situación Financiera al 30/06/2019

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 30 DE JUNIO DEL 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

	<u>Antes de la enmienda</u>	%	<u>Después de la enmienda</u>	%	Var. %
ACTIVO					
<i>Activo Corriente</i>					
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	202,516.98	13%	202,516.98	12%	0%
Cuentas por Cobrar Comerciales	45,377.87	3%	45,377.87	3%	0%
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-		-	0%	0%
Otras Cuentas por Cobrar	39,526.31	2%	39,526.31	2%	0%
Existencias	230,466.88	14%	230,466.88	14%	0%
Activos Biologicos	618,693.50	39%	24,125.06	1%	-96%
Gastos Contratados por Anticipado	3,604.08	0%	3,604.08	0%	0%
Total Activo Corriente	1,140,185.63		545,617.19		
<i>Activo no Corriente</i>					
Cuentas por Cobrar Comerciales	-		-		0%
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	-		-		0%
Activos Biologicos	177.00	0%	-	0%	-100%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	460,497.81	29%	1,077,375.78	66%	134%
Imp a la Renta Diferidos Activo	3,902.11	0%	3,902.11	0%	0%
Total Activo no Corriente	464,576.92		1,081,277.89		
TOTAL ACTIVO	1,604,762.55		1,626,895.08		
PASIVO					
<i>Pasivo Corriente</i>					
Obligaciones Financieras	128,579.19	8%	128,579.19	8%	0%
Cuentas por Pagar Comerciales	5,346.40	0%	5,346.40	0%	0%
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	208,895.45	13%	208,895.45	13%	0%
Otras Cuentas por Pagar	31,289.39	2%	31,416.22	2%	0%
Total Pasivo Corriente	374,110.43		374,237.26		
<i>Pasivo no Corriente</i>					
Cuentas por Pagar Comerciales	-		-		0%
Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	1,269,632.29	79%	1,269,632.29	78%	0%
Imp a la Renta Diferidos Pasivo	-		427.83	0%	100%
Obligaciones Financieras	-		-		
Total Pasivo no Corriente	1,269,632.29		1,270,060.12		
PATRIMONIO NETO					
Capital	500.00	0%	500.00	0%	0%
Capital Adicional	-		-		0%
Reserva Legal	-		-		0%
Resultados Acumulados	-146,018.24		-102,812.99	-6%	100%
Resultado del periodo	106,538.07	7%	84,910.69	5%	-20%
Total Patrimonio Neto	-38,980.17		-17,402.30		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,604,762.55		1,626,895.08		

Fuente: Estado de Situación Financiera al 30 de Junio de 2019

Elaboración Propia

Tabla 21

Variaciones de las partidas del Estado de Resultados a Junio de 2019

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS
 AI 30 DE JUNIO DE 2019
 (EXPRESADO EN SOLES)

	<u>Antes de la enmienda</u>	<u>Después de la enmienda</u>	Var. %
Ingresos por Ventas y Servicios	800,215.65	800,215.65	0%
(-) Costo de Ventas	-621,161.14	-648,313.37	4%
UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	<u>179,054.51</u>	<u>151,902.28</u>	
Gastos de Administración	-56,172.07	-57,017.57	1%
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	-	-	0%
Otros Ingresos	-	2,852.18	100%
Otros Gastos	-	-	
UTILIDAD (PÈRDIDA) OPERATIVA	<u>122,882.44</u>	<u>97,736.89</u>	
Otros Ingresos y Egresos			
Cargas Financieras	-3,075.34	-3,075.34	0%
Ingresos Financieros	6.86	6.86	0%
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio,Neta	7,054.17	7,054.17	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	<u>126,868.13</u>	<u>101,722.58</u>	
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	-20,330.06	-16,811.89	-21%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	<u>106,538.07</u>	<u>84,910.69</u>	-25%

Fuente: Estado de Resultado al 30 de Junio de 2019

Elaboración Propia

Luego de revisar las comparaciones, se puede decir que:

- La partida Inmuebles, maquinaria y equipo se incrementó en 134% debido al reconocimiento de las plantas productoras en desarrollo, teniendo una representación del 66% de los activos totales de la empresa en los estados financieros modificados.

- En la partida Activos biológicos se presentó como activos corrientes las mandarinas en proceso. Esta producción en proceso fue medida al valor razonable representando el 1 % de los activos totales de la empresa.
- En la partida de la cuenta de Impuesto a la Renta Diferido (Pasivo) se ha calculado el pasivo por el reconocimiento del valor razonable de los activos biológicos. Su variación es del 100% respecto del Estado de Situación Financiera original.
- La partida Otros Ingresos está representa el reconocimiento de valor de razonable de los activos biológicos. Su variación es del 100% respecto del Estado de Resultados original.
- En el Resultado del ejercicio 2019 (corte al primer semestre), la empresa cuenta con una utilidad de S/ 84,910.69, esto representa una variación del -20% respecto de los estados financieros originales. En este periodo la empresa realizo correcciones de los errores de años anteriores.

VI. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1 Contrastación y demostración de las hipótesis con los resultados.

En esta sección presentamos los resultados de la aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 en los estados financieros de la empresa Fundo El Padua SAC (periodos 2017, 2018 y corte al primer semestre 2019)

Los resultados fueron interpretados en función de los objetivos y de las hipótesis formuladas sobre la modificación material de los estados financieros de esta empresa producto del cambio en tratamiento contable que dicta la referida enmienda.

6.1.1. Hipótesis específica 1: *El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Situación Financiera de la empresa Fundo El Padua SAC.*

Según las Tablas 4, 5 y el Gráfico 1 para el periodo 2017, así como de acuerdo a las Tablas 6, 7 y el Gráfico 2 para el periodo 2018, y las tablas 8, 9 y el Gráfico 3, la empresa presentó originalmente las plantas productoras en desarrollo en la partida Activos Biológicos. Como establece la enmienda, las plantas productoras deben contabilizarse bajo el alcance de la NIC 16, es decir aquellas plantas por las que no existen planes de ser vendidas o consumidas, se deben tratar de acuerdo a la NIC 16; sin embargo, los productos biológicos desarrollados en la planta productora se deben contabilizar de acuerdo a los criterios de la NIC 41 (IFRS Foundation, 2016). Por tanto se procedió a presentar el monto de las plantas productoras en desarrollo (mandarinos en desarrollo) en la partida Inmuebles, Maquinaria y Equipo del Estado de Situación Financiera, lo que significó una modificación material en ambas partidas.

Según las Tablas 4, 5 y gráfico 1 así como de acuerdo a las Tablas 6, 7 y el Gráfico 2, y las tablas 8, 9 y gráfico 3, la empresa no midió al valor razonable los activos biológicos (mandarinas) a la fecha de presentación de sus estados financieros. De acuerdo a la enmienda estos activos permanecen bajo el alcance de la NIC 41. El valor razonable representa la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo entre dos partes bien informadas en una transacción libre (IFRS Foundation, 2016). Y al existir un mercado activo (SIP Procitrus) en el que se puede obtener el precio y además al ser posible determinar tanto el volumen aproximado de la producción como el grado de avance de los costos acumulados a la fecha de presentación, se calculó el valor razonable de las mandarinas en crecimiento. Producto de esta medición se ajustó en S/ 42,965.52 soles el valor de la partida Activos Biológicos del Estado de Situación Financiera al 31/12/2017, S/ 27,152.23 al 31/12/2018 y S/ 2,852.18 al 30/06/2019. Cabe indicar que a fin de poder determinar el valor razonable se tuvo que calcular la tasa WACC, que nos permitió traer a valor presente el precio al momento de la cosecha.

Según las Tablas 4, 5 y Gráfico 1 así como de acuerdo a las Tablas 6, 7 y el Gráfico 2, y las tablas 8, 9 y Gráfico 3, el ajuste efectuado producto de la medición al valor razonable de las mandarinas en crecimiento a la fecha de presentación de los estados financieros generó un pasivo tributario diferido. Según la normativa tributaria peruana el reconocimiento de un ingreso producto de la medición por valor razonable califica como ingreso no gravable, y de acuerdo a la NIC 12 esta diferencia entre las bases contable y tributaria genera una diferencia temporal (pasivo diferido para nuestro caso de estudio). Este pasivo diferido, calculado con la tasa de impuesto a la renta de 15% para el sector agrícola fue S/ 6,444.83 en el 2017, S/ 4,072.83 en el 2018 y S/ 427.83 en el 2019. Este pasivo se presenta en la partida Pasivo Diferido del modificado Estado de Situación Financiera al 31/12/2017, 31/12/2018 y al 30/06/2019.

Por todo lo anteriormente expuesto concluimos que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 sí modifica materialmente el Estado de Situación Financiera de la empresa Fondo El Padua SAC.

6.1.2. Hipótesis específica 2: *El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Resultados de la empresa Fondo El Padua SAC.*

Como sostiene Alfredo (2014) las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial y todos los cambios sucesivos deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo.

Según las Tablas 10, 11 y el Gráfico 4 para el periodo 2017, las Tablas 12, 13 y el Gráfico 5 para el periodo 2018 y de acuerdo a las Tablas 14, 15 y el Gráfico 6, la empresa no midió al valor razonable los activos biológicos (mandarinas). Producto de la medición al valor razonable efectuada en el presente trabajo estos se ajustaron a la fecha de presentación de los estados financieros en S/ 42,965.52 para el periodo 2017, S/ 27,152.23 soles para el periodo 2018 y S/ 2,852.18 para el primer semestre 2019. Este incremento fue reconocido según el criterio financiero de las NIIF como ingreso en el ejercicio que se produce la medición de la cosecha.

Los referidos incrementos se presentaron en la partida Otros ingresos de los Estados de Resultados modificados.

En consecuencia, con el ajuste de la partida Otros ingresos, el Resultado se modifica materialmente.

Valdivia & Ferrer (2016) señalan que el incremento del valor por el ajuste del valor razonable se reconoce según el criterio financiero de las NIIF como ingreso en el ejercicio que se produce la medición de la cosecha, el cual según criterio tributario califica como ingreso no gravable, por lo que será excluido en la determinación de

la utilidad imponible para los propósitos del impuesto a la renta y la correspondiente declaración jurada de renta, en concordancia con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; por consiguiente habrá que reconocer el impuesto a la renta diferido pasivo. Según las Tablas 10, 11 y el Gráfico 4 para el periodo 2017, las Tablas 12, 13 y el Gráfico 5 para el periodo 2018 y de acuerdo a las Tablas 14, 15 y el Gráfico 6 para el primer semestre 2019, el ajuste efectuado producto de la medición al valor razonable de las mandarinas en crecimiento a la fecha de presentación de los estados financieros generó un pasivo tributario diferido que, calculado con la tasa de impuesto a la renta de 15% para el sector agrícola fue S/ 6,444.83 en el 2017, S/ 4,072.83 en el 2018 y S/ 427.83 en el 2019. Este pasivo se incluye en la partida Impuesto a la Renta Cte. y Diferido de los modificado Estados de Resultados.

Por todo lo anteriormente expuesto concluimos que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 sí modifica materialmente el Estado de Resultados de la empresa Fondo El Padua SAC.

6.1.3. Hipótesis general: *El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente los Estados Financieros de la Empresa Fondo El Padua SAC.*

Todo lo anteriormente expuesto como resultados obtenidos para validar las hipótesis específicas 1 y 2 permite demostrar que:

El cambio del criterio del IASB sobre plantas productoras, según el cual estas deben ser tratadas como activos fijos, modificó materialmente el Estado de Situación Financiera de la empresa Fondo El Padua SAC, pues se tuvo que reclasificar lo correspondiente a plantas productoras de la partida Activos Biológicos a la partida Inmuebles Maquinarias y Equipo del Estado de Situación Financiera.

Asimismo, debido a que los productos biológicos desarrollados en las plantas productoras permanecen bajo el alcance de la NIC 41 hasta su cosecha o recolección estos fueron medidos al valor razonable a la fecha de presentación de los estados financieros de la empresa. Valdivia & Ferrer (2016) señalan que el valor razonable tiene más relevancia, fiabilidad, comparabilidad y es más comprensible, como medida de las expectativas de beneficios económicos futuros derivados de los activos biológicos. En vista de que la entidad sólo utilizaba el modelo de costo para las mandarinas en proceso, la determinación del valor razonable en el presente trabajo produjo ajustes significativos en la partida Activos Biológicos del Estado de Situación Financiera.

El referido ajuste debe reconocerse como un ingreso del periodo en que se efectúa la medición. Tal ingreso tiene carácter financiero, por tanto incrementa el resultado. Sin embargo, desde el punto de vista tributario este no es un ingreso gravable, por lo que existe una diferencia entre las bases contable y tributaria que origina un pasivo diferido. El nacimiento de este pasivo modificó tanto el Estado de Situación Financiera como el Estado de Resultados.

Finalmente, en base a nuestro juicio y criterio, consideramos que las modificaciones efectuadas por la aplicación de la enmienda son significativas en varias de las partidas de los estados financieros de la empresa Fundo El Padua SAC. La implementación de esta enmienda permite obtener información con mayor grado de confiabilidad y que refleja razonablemente la situación financiera de la entidad.

Por lo expuesto, demostramos que la aplicación de la referida enmienda modifica materialmente los Estados Financieros de la Empresa Fundo El Padua SAC en los periodos trabajados 2017, 2018 y corte al primer semestre 2019.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

Vera (2017) determinó que la mayoría de los efectos contables y tributarios que surgen de la aplicación de las enmiendas a la NIC 16 y a la NIC 41 son materiales. Y con base en los resultados obtenidos en esta investigación también podemos decir que la enmienda a la NIC 16 y NIC 41 ocasiona efectos materiales debido a que el reconocimiento de las plantas productoras en desarrollo se rige bajo la norma NIC 16 y los productos biológicos hasta la cosecha están bajo la norma NIC 41. Cada norma tiene sus propios métodos de medición y reconocimiento, generando cambios en el resultado del ejercicio.

Vera consideró la omisión e incorrecta presentación de las cuentas más significativas de acuerdo al giro del negocio pudiendo influir de forma negativa en la toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros. Y atendiendo a los resultados de esta investigación también podemos decir que la empresa materia de estudio tenía similares errores en el reconocimiento y presentación de sus operaciones generando que sus estados financieros no sean confiables.

En el trabajo de investigación se ha llegado a similares resultados con el autor citado debido a que en ambos casos se consideró como variable los efectos contables de aplicar la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41.

Bustos & García (2017) diseñaron una guía para la contabilización de las plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. Observan que hay plantas a las que por sus particularidades se las considera como un elemento más de propiedad, planta y equipo bajo el rubro de plantas productoras y que deben ser contabilizadas a su costo. Y en la investigación realizada compartimos dicha aseveración, debido que las plantas productoras bajo la NIC 41 anterior a la enmienda se medían a valor razonable.

Con la introducción de esta enmienda la medición de las plantas productoras se hace bajo la NIC 16, en particular, al costo.

Bustos & García también indican que los preparadores de la información financiera de las entidades agrícolas no cuentan con fuentes de consulta suficientes que les ayude a realizar los registros adecuados de un cambio contable del activo biológico a valor razonable a plantas productoras al costo y a realizar una contabilización de los costos de las diferentes etapas de transformación biológica de la planta productora. En la investigación realizada también encontramos que la empresa en la que se desarrolló el estudio tampoco aplicaba ni conocía de manera idónea la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41.

El trabajo de investigación realizado también sirve como un modelo contable a seguir para la aplicación de la enmienda, de modo que se logre presentar una confiable y razonable información financiera.

Vicente (2018) sostiene que el cambio de la NIC 16 y NIC 4 ha impactado en la presentación de los estados financieros de la empresa El Abuelo SCRL, debido al cambio en el tratamiento contable de las plantas productoras de vid. Este cambio establece que estas plantas que se utilizan exclusivamente para cultivar durante varios periodos serán consideradas como una máquina porque ya no se someterán a transformaciones biológicas. En el trabajo de investigación realizado hemos registrado las plantas productoras en la cuenta Inmuebles, maquinaria y equipo de acuerdo a la NIC 16, que tiene como referencia "construcción", pues bajo esta norma debe interpretarse que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. IFRS Foundation (2016).

Vicente también señala que la planta productora deberá ser contabilizada como Propiedad, planta y equipo según el alcance de la NIC 16 y el racimo de uva será considerado como activo biológico hasta el punto de la cosecha, aplicando la NIC 41 para su contabilización. El método de valorización ha cambiado la presentación de los estados financieros después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras y se han generado cambios significativos en el Estado de Resultados de la vitivinícola El Abuelo SCRL. En el trabajo de investigación realizado hemos considerado como activo biológico a la mandarina (fruto) que se encuentra bajo el alcance de la NIC 41 y se mide al valor razonable a la fecha de presentación de los estados financieros.

En el trabajo de investigación realizado se ha llegado a similares resultados con el autor citado debido que ambas investigaciones comparten las mismas variables de estudio: modificación de la NIC 16 y NIC 41 y su impacto en los estados financieros.

Huilcapaco & Tafur (2017) centran su investigación en la evaluación del impacto financiero de la medición del Valor Razonable de activos biológicos en la toma de decisiones, debido a la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera 13 “Medición del Valor Razonable” y las modificaciones realizadas a la Norma Internacional de Contabilidad 16 “Propiedades, Planta y Equipo” y a la Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura”, concluyendo que existe un impacto negativo en la toma de decisiones producto de las modificaciones de la NIC 16 – NIC 41 y la medición al valor razonable de los activos biológicos.

El trabajo de investigación realizado tiene consideraciones afines con la investigación citada debido que ambas toman como variable las modificaciones de las NIC 16 y NIC 41, a saber, que los Activos Biológicos se miden al valor razonable, afectando a la partida contable Inmuebles, Maquinaria y Equipo que se presenta en el Estado de Situación Financiera.

Por otro lado, el Ingreso por medición al valor razonable de los activos biológicos, afecta el Estado de Resultados.

6.3. Responsabilidad ética.

Se usó para el desarrollo de investigación la estructura de acuerdo Directiva N°13-2018-R titulada “Protocolo de proyectos e informes final de investigación de pregrado, post grado, docente, equipo, centro e instituto de investigación” aprobada en mayo del 2018 con la finalidad de presentar correctamente el informe de investigación.

Cabe indicar que el trabajo goza de fidelidad de la información de los datos, se obtuvo el permiso correspondiente de la gerencia de la empresa Fundo El Padua SAC (Ver Anexo 2).

El trabajo de tesis titulado “LAS MODIFICACIONES A LA NIC 16 Y A LA NIC 41 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FUNDO EL PADUA SAC” previa a la obtención del Título de Contador Público, fue elaborado con total autoría de contenido, desarrollada respetando los derechos intelectuales de terceros, cuyas fuentes se incorporan en las referencias bibliográficas.

Se presenta una declaración jurada de los investigadores responsables de la presente investigación (Ver Anexo 3) para dar credibilidad a la presente investigación.

CONCLUSIONES

Según el análisis realizado en el presente trabajo de investigación acerca del cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 demostramos que sí modifica materialmente los estados financieros de la empresa Fondo El Padua SAC, arribando a las siguientes conclusiones:

- A. La aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Situación Financiera de la empresa Fondo El Padua SAC, pues, a diferencia de la situación inicial encontrada, con la aplicación de la enmienda las plantas productoras se presentan en una partida distinta de los activos biológicos y se efectúa mediciones bajo dos modelos: el costo histórico para las plantas productoras (mandarinos) y el valor razonable para los frutos obtenidos (mandarinas). De manera indirecta, y como consecuencia de los cambios experimentados por otras partidas del Estado de Situación financiera (Activos biológicos e Impuesto a la renta diferido), la partida Utilidad del ejercicio también resulta impactada por la aplicación de la enmienda. Finalmente, la medición posterior de los activos biológicos produce el ajuste de los montos del valor razonable, y consecuentemente también del pasivo tributario diferido.

- B. La aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Resultados de la empresa Fondo El Padua SAC. Pues la medición al valor razonable de los activos biológicos originó el reconocimiento de un ingreso financiero, que se presenta en la partida Otros ingresos. De manera indirecta y como consecuencia de los cambios experimentados por otras partidas del Estado de Resultados (Otros ingresos, Costo de Ventas e Impuesto a la renta diferido), la partida Utilidad del ejercicio también resulta impactada por la aplicación de la enmienda. La realización (venta) de los activos biológicos cosechados también

ocasiona un ajuste de los montos del valor razonable, del costo de venta y la aplicación (reversión) del pasivo tributario diferido.

- C. La aplicación de la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente los estados financieros de la empresa Fundo El Padua SAC. La medición al costo de las plantas productoras y la medición al valor razonable de los activos biológicos que la entidad no realizaba, se traduce en cambios significativos en varias partidas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, obteniendo una imagen más fiel de la situación financiera de esta empresa agrícola.

RECOMENDACIONES

Según el análisis realizado y las conclusiones presentadas se recomienda lo siguiente:

- A. La empresa Fundo El Padua SAC debe aplicar la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 y medir sus plantas productoras (mandarinos) al costo histórico, de la misma forma que la NIC 16 recomienda para los activos que una empresa construye. Esta acumulación de costos debe producirse hasta el punto de la primera cosecha. Asimismo, debe medir sus activos biológicos al valor razonable a la fecha de presentación de sus estados financieros, ajustando el costo histórico que estos hayan acumulado y generando un pasivo tributario diferido por la diferencia entre las bases financiera y tributaria. De este modo verá modificado materialmente su Estado de Situación Financiera original.

- B. La empresa Fundo El Padua SAC debe aplicar la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41, reconocer un ingreso financiero originado por la medición al valor razonable de sus activos biológicos, así como un pasivo tributario diferido, el mismo que ajustará cuando efectúe nuevas mediciones o revertirá cuando realice (venta) los activos biológicos cosechados. De este modo verá modificado materialmente su Estado de Resultados original.

- C. La empresa Fundo El Padua SAC debe implementar formalmente la NIC 16 y la NIC 41, y de manera especial la enmienda que modifica el tratamiento de las plantas productoras, a fin de que pueda disponer de estados financieros más confiables y razonables. Para determinar el valor razonable de las mandarinas en proceso a la fecha de presentación de los estados financieros los responsables deben acudir al mercado activo (SIP

– Sistema de precios de la Asociación Procitrus) y además deben considerar el grado de avance de los costos incurridos en la producción, el volumen esperado de la cosecha y traer al valor presente el precio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bernal, A. (2010). Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Colombia. Prentice Hall.
- Bustos, E. & García, D. (2017). Diseño de una guía para la contabilización de plantas productoras de cacao en Ecuador de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16). Tesis de pregrado. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador.
- Deloitte (2016). Los IFRS en su bolsillo 2017-2018. IAS Plus. 56-57. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ec/Documents/deloitte-analytics/Estudios/Guia%20de%20Bolsillo%202017.pdf>. Consultado el 22/06/2019.
- Diario Gestión. (2017). CCL: Exportación peruana de mandarinas casi se duplicó en 5 años. Diario Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/ccl-exportacion-peruana-mandarinas-duplico-cinco-anos-137605>.
- Diario Gestión. (2017). Riesgo país de Perú subió 19 puntos básicos a 1.33 puntos porcentuales. Diario Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/riesgo-pais-peru-subio-19-puntos-basicos-1-33-puntos-porcentuales-143551>.
- Diario Gestión. (2018). Riesgo país de Perú sube cuatro puntos básicos y cierra en 1.39 puntos porcentuales. Diario Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/riesgo-pais-peru-sube-cuatro-puntos-basicos-cierra-1-39-puntos-porcentuales-254208>.
- Díaz, O. (2014). Efectos de la Adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los Estados Financieros de las empresas peruanas. Recuperado de [http://blog.pucp.edu.pe/blog/contabilidadfinanciera/2014/04/02/efectos-de-la-](http://blog.pucp.edu.pe/blog/contabilidadfinanciera/2014/04/02/efectos-de-la)

adopci-n-por-primera-vez-de-las-niif-en-la-preparaci-n-de-los-estados-financieros-de-las-empresas-peruanas-en-el-a-o-2011/.

Estrella, A. (2016). IASB publica enmiendas a la NIC 16 y la NIC 41 para las plantas portadoras. Recuperado de <http://niif.tv/iasb-publica-enmiendas-a-la-nic-16-y-la-nic-41-para-las-plantas-portadoras>.

Flores, C. (2019). Perú es primer país exportador de mandarina en América. DIARIO CORREO. Recuperado de <https://diariocorreo.pe/economia/peru-es-primer-pais-exportador-de-mandarina-en-america-878333/>.

Goddard, W. & Melville, S. (2001). Research methodology. An introduction. Landsowne, Sudafrica. Juta & Co. Segunda edición.

Gonzales, L. & Salazar, R. (2016). ¿Valor razonable o el modelo del costo? Desde la perspectiva de las plantas productoras y frutos. Revista Lidera, 11va edición. Recuperado de revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/download/16951/17253.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. México D.F. McGraw-Hill. Quinta edición.

Hualcapaco, J. & tafur C. (2017). Las modificaciones de la NIC 16 – NIC 41, la medición del valor razonable de activos biológicos y la evaluación de su impacto financiero en la toma de decisiones en las empresas azucareras del Perú. Tesis de pregrado. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Lima, Perú.

IFRS foundation (2016). NIC 16 Propiedad, planta y equipo. London: IFRS Foundation Publications Departamental.

IFRS foundation, (2014). Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41). London: IFRS Foundation Publications Departamental

- IFRS foundation, (2016). NIC 41 – Agricultura. London: IFRS Foundation Publications Departamental
- IFRS foundation, (2016). El Marco Conceptual para la Información Financiera. London: IFRS Foundation Publications Departamental.
- Kothari, C. (2004). Research methodology: Methods & techniques. Nueva Delhi. New Age International Publishers. Segunda edición.
- Ministerio de agricultura y riego. (2014). La Mandarina Peruana. Oficina de Estudios Económicos y Estadísticos. Recuperado de <http://minagri.gob.pe/portal/analisis-economico/analisis-2014?download=5435:informe-la-mandarina-peruana-abril-2014>.
- Ministerio de Comercio Exterior y Turismo. (2018). MINCETUR: Perú es el principal exportador de mandarina, clementina y tangelo en américa. OFICINA DE COMUNICACIÓN Y PROTOCOLO. Recuperado de <https://www.mincetur.gob.pe/mincetur-peru-es-el-principal-exportador-de-mandarina-clementina-y-tangelo-en-america/>.
- Pacheco, J. (2014). Análisis de los Estados Financieros. Lima, Perú. Editorial Macro.
- Palomino, C. (2013). Análisis de los Estados Financieros. Lima, Perú. Editorial Calpa.
- Polar, E. (2011). Nueva normativa legal aplicada a los estados financieros eleva la responsabilidad del Contador Público. Revista de la facultad de ciencias contable: Quipukamayoc. Vol. 19 N° 36, pp.169-177. Recuperado de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/6485/5702/>.
- Quintero, M. (2016). Materialidad en auditoría desde la doctrina de los tres géneros de materialidad. Revista Science Of Human Action, 1(2), pp. 260-279.

Recuperado de
<https://www.funlam.edu.co/revistas/index.php/SHA/article/view/2158/1663>

Ramos, E. (2019). Apuntes de Sergio del Castillo, vocero de ProCitrus. Contexto positivo y retos de la industria cítrica peruana. AGENCIA AGRARIA DE NOTICIAS. Recuperado de <http://agraria.pe/noticias/contexto-positivo-y-retos-de-la-industria-citricola-peruana-19013>.

Vara, A. (2012). Siete pasos para una tesis exitosa. Desde la idea inicial hasta la sustentación: un método efectivo para las ciencias empresariales. Recuperado de <http://www.administracion.usmp.edu.pe/investigacion/files/7-PASOS-PARA-UNA-TESIS-EXITOSA-Desde-la-idea-inicial-hasta-la-sustentaci%C3%B3n.pdf>.

Vera, K. (2017). Efectos contables y tributarios de la NIC 16 y NIC 41 en los estados financieros de las empresas productoras de mango en el Ecuador en el año 2016. Tesis de pregrado. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador.

Vicente, C. (2018). Cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el impacto en los estados financieros en la vitivinícola El Abuelo SCRL del valle de Lunahuaná, 2016. Tesis de pregrado. Universidad Privada del Norte. Lima, Perú.

Zans, W. (2011). Plan Contable General Empresarial. Lima, Perú. Editorial San Marcos. 2da Edición.

ANEXOS

Anexo 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

LAS MODIFICACIONES A LA NIC 16 Y A LA NIC 41 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FUNDO EL PADUA SAC

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema general	Objetivos general	Hipótesis general	Variable independiente		
¿El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica los Estados Financieros de la Empresa Fundo El Padua SAC?	Demostrar que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica los Estados Financieros de la Empresa Fundo El Padua SAC.	El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente los Estados Financieros de la Empresa Fundo El Padua SAC.	Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41	1. Planta productora (NIC 16) 2. Activos biológicos (NIC 41)	- Costo Histórico - Valor Razonable
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable dependiente		
¿El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Situación Financiera de la Empresa Fundo El Padua SAC?	Demostrar que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Situación Financiera de la empresa Fundo El Padua SAC	El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Situación Financiera de la empresa Fundo El Padua SAC	Estados Financieros	1. Estado de Situación Financiera	- Análisis Vertical de los EE.FF - Análisis Horizontal de los EEEF - Ratios Financieros
¿El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Resultado de la Empresa Fundo El Padua SAC?	Demostrar que el cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica el Estado de Resultados de la empresa Fundo El Padua SAC	El cambio en el tratamiento contable regulado por la enmienda a la NIC 16 y a la NIC 41 modifica materialmente el Estado de Resultados de la empresa Fundo El Padua SAC		2. Estado de Resultados	- Análisis Vertical de los EE.FF - Análisis Horizontal de los EEEF - Ratios Financieros

Anexo 2. CONSENTIMIENTO DE INFORMACIÓN

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Lima, 29 de junio de 2018

Señores

Facultad de Ciencias Contables

Universidad Nacional del Callao

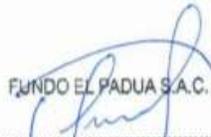
Presente

Asunto: Aceptación de desarrollo de tesis

Sirva la presente, para manifestarle la autorización de que los alumnos de la Universidad Nacional del Callao, Remigio Chujutalli Flores y Claudia Matilde Giraldo Chamorro y Brenda Geraldine Samaniego Nolasco, desarrollen la tesis titulada: "LAS MODIFICACIONES A LA NIC 16 Y A LA NIC 41 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FUNDO EL PADUA SAC", con propósitos académicos.

Sin mas que acordar y quedando con ustedes.

Atentamente,

FUNDO EL PADUA S.A.C.

TONI. C. MAAWAD KARAM
Gerente General

Anexo 3. DECLARACIÓN JURADA

DECLARACIÓN JURADA

REMIGIO CHUJUTALLI FLORES identificado con DNI N° 45542863, CLAUDIA MATILDE GIRALDO CHAMORRO identificada con DNI N° 45495825 y BRENDA GERALDINE SAMANIEGO NOLASCO identificada con DNI N° 48141043 declaramos bajo juramento que CONTAMOS CON LA AUTORIZACIÓN de los accionistas de la empresa FUNDO EL PADUA S.A.C. para utilizar información contable, administrativa y de cualquier índole relacionada con la investigación "NIC 16 Y NIC 41 Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA FUNDO EL PADUA S.A.C., AÑO 2017"

Lima, 02 de Julio de 2018.



REMIGIO CHUJUTALLI FLORES
DNI N° 45542863



CLAUDIA MATILDE GIRALDO CHAMORRO
DNI N° 45495825



BRENDA GERALDINE SAMANIEGO NOLASCO
DNI N° 48141043

Anexo 4. BASE DE DATOS

FUNDO EL PADUA S.A.C. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN SOLES)						
ACTIVO	NOTAS	2017	PASIVO	NOTAS	2017	
Activo Corriente			Pasivo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	6,610.93	Obligaciones Financieras	12	107,332.04	
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	13	-	
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	6	0.00	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	14	11,033.00	
Otras Cuentas por Cobrar	7	6,398.20	Otras Cuentas por Pagar	15	75,480.67	
Existencias	8	0.00				
Activos Biologicos	10	219,611.12				
Gastos Contratados por Anticipado	9	2,924.08				
Total Activo Corriente		235,544.33	Total Pasivo Corriente		193,845.70	
Activo no Corriente			Pasivo no Corriente			
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	15	229,436.42	
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	6	0.00	Imp a la Renta Diferidos Pasivo	17	0.00	
Activo Biologicos	10	65,876.29	Obligaciones Financieras	18	0.00	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	11	122,361.51				
Imp a la Renta Diferidos Activo	12	-				
Total Activo no Corriente		188,237.80	Total Pasivo no Corriente		229,436.42	
			Ingresos Diferidos	19	-	
			PATRIMONIO NETO			
			Capital	20	500.00	
			Capital Adicional	20	0.00	
			Reserva Legal	21	0.00	
			Resultados Acumulados	22	0.00	
			Total Patrimonio Neto		500.00	
Total Activo		423,782.13	Total Pasivo y Patrimonio		423,782.13	

FUNDO EL PADUA S.A.C. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN SOLES)			
	NOTAS	2017	%
Ingresos por Ventas y Servicios	22	0.00	0%
(-) Costo de Ventas		0.00	0%
UTILIDAD BRUTA		0.00	0%
Gastos de Administración	23	0.00	0%
Gastos de Ventas	24	0.00	0%
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	25	0.00	0%
Otros Ingresos	26	0.00	0%
Otros Gastos		0.00	0%
UTILIDAD OPERATIVA		0.00	0%
Otros Ingresos (y Egresos)			
Cargas Financieras	27	0.00	0%
Ingresos Financieros	28	0.00	0%
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio,Neta	29	0.00	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA		0.00	0%
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	30	0.00	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		0.00	
(*) Las notas que acompañan forma parte integrante de los Estados Financieros			

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO	NOTAS	2018	PASIVO	NOTAS	2018
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	9,838.04	Obligaciones Financieras	13	158,263.27
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	30,955.92	Cuentas por Pagar Comerciales	14	-
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	6	0.00	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	15	108,879.90
Otras Cuentas por Cobrar	7	7,918.02	Otras Cuentas por Pagar	16	299,724.31
Existencias	8	199,487.97			
Activos Biologicos	9	772,996.45			
Gastos Contratados por Anticipado	10	8,434.79			
Total Activo Corriente		1,029,631.18	Total Pasivo Corriente		566,867.48
Activo no Corriente			Pasivo no Corriente		
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	17	1,067,296.64
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	6	0.00	Imp a la Renta Diferidos Pasivo	12	0.00
Activo Biologicos	10	177.00	Obligaciones Financieras	18	0.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	11	463,291.86			
Imp a la Renta Diferidos Activo	12	13,661.98			
Total Activo no Corriente		477,130.84	Total Pasivo no Corriente		1,067,296.64
			Ingresos Diferidos	19	0.00
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	20	500.00
			Capital Adicional	20	0.00
			Reserva Legal	21	0.00
			Resultados Acumulados	22	0.00
			Resultado del Periodo	23	(127,902.10)
			Total Patrimonio Neto		(127,402.10)
Total Activo		1,506,762.02	Total Pasivo y Patrimonio		1,506,762.02

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN SOLES)

	2018	%
Ingresos por Ventas y Servicios	543,852.85	0%
(-) Costo de Ventas	(480,525.85)	0%
UTILIDAD BRUTA	63,327.00	0%
Gastos de Administración	(179,235.99)	0%
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	0.00	0%
Otros Ingresos	23,109.71	0%
Otros Gastos	0.00	0%
UTILIDAD OPERATIVA	(92,799.28)	0%
Otros Ingresos (y Egresos)		
Cargas Financieras	(6,587.95)	0%
Ingresos Financieros	8.51	0%
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio, Neta	(42,181.36)	0%
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	(141,560.08)	0%
Impuesto a la Renta Cte y Diferido	13,657.98	
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	(127,902.10)	

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 30 DE JUNIO DEL 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO	NOTAS	Junio 2019	PASIVO	NOTAS	Junio 2019
Activo Corriente			Pasivo Corriente		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	202,516.98	Obligaciones Financieras	13	128,579.19
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	45,377.87	Cuentas por Pagar Comerciales	14	5,346.40
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	6	0.00	Otras Cuentas por Pagar a Partes Relacionadas	15	208,895.45
Otras Cuentas por Cobrar	7	39,526.31	Otras Cuentas por Pagar	16	31,289.39
Existencias	8	230,466.88			
Activos Biologicos	9	618,693.50			
Gastos Contratados por Anticipado	10	3,604.08			
Total Activo Corriente		1,140,185.63	Total Pasivo Corriente		374,110.43
Activo no Corriente			Pasivo no Corriente		
Cuentas por Cobrar Comerciales	5	0.00	Cuentas por Pagar Comerciales	17	1,269,632.29
Otras Cuentas por Cobrar a Partes Relacionadas	6	0.00	Imp a la Renta Diferidos Pasivo	12	0.00
Activo Biologicos	10	177.00	Obligaciones Financieras	18	0.00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo,	11	460,497.81			
Imp a la Renta Diferidos Activo	12	3,902.11			
Total Activo no Corriente		464,576.92	Total Pasivo no Corriente		1,269,632.29
			Ingresos Diferidos	19	0.00
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	20	500.00
			Capital Adicional	20	0.00
			Reserva Legal	21	0.00
			Resultados Acumulados	22	(146,018.24)
			Resultado del Periodo	23	106,538.07
			Total Patrimonio Neto		(38,980.17)
Total Activo		1,604,762.55	Total Pasivo y Patrimonio		1,604,762.55

FUNDO EL PADUA S.A.C.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 30 DE JUNIO DEL 2019
(EXPRESADO EN SOLES)

	Junio 2019	%
Ingresos por Ventas y Servicios	800,215.65	100%
(-) Costo de Ventas	(621,161.14)	78%
UTILIDAD BRUTA	179,054.51	20%
Gastos de Administración	(56,172.07)	7%
Ganancia(Pérdida)por Venta de Activos	0.00	
Otros Ingresos	0.00	
Otros Gastos	0.00	
UTILIDAD OPERATIVA	122,882.44	27%
Otros Ingresos (y Egresos)		
Cargas Financieras	(3,075.34)	
Ingresos Financieros	6.86	
Ganancia(Pérdida)por Diferencia de Cambio, Neta	7,054.17	
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	126,868.13	16%
Impuesto a la Renta 15%	(20,330.06)	-3%
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	106,538.07	13%

Anexo 5. PRODUCCIÓN DE MANDARINA

Variedades de Mandarinas

Grupo Satsumas (Citrus unshui)

- Okitsu
- Owari
- Clausellina

Grupo Clementinos (Citrus reticulata - clementina)

- Clementina
- Clemenules

Híbridos de Mandarinas

- Fortuna (M. Clementina x M. Dancy)
- Kara (M. Owari x M. King)
- Pixie (M. King x m. Dancy)

Tangores

- Ortanique
- Murcott

Otros Híbridos

- Nova (M. Clementina x T. Orlando)
- W. Murcott (M. Murcott x Híbrido de Clementinas)

El informe agronómico de Fundo El Padua S.A.C. precisa los siguientes conceptos:

Época de cosechas de Mandarina

En cuanto a las épocas en las que se realiza la cosecha de mandarinas, si bien en general estas se realizan durante todo el año, debido a la diversidad de microclimas en las tres regiones del Perú, sin embargo, el grueso de la cosecha está concentrada entre los meses de abril y agosto.

Abonado

Demandan mucho abono (macro y micronutrientes), lo que supone gran parte de los costes; además es una planta que frecuentemente sufre deficiencias, destacando la carencia de magnesio, que está muy relacionada con el exceso de potasio y calcio y que se soluciona con aplicaciones foliares. Otra carencia frecuente es la de zinc, que se soluciona aplicando sulfato de zinc al 1%. El déficit en hierro está ligado a los suelos calizos, con aplicación de quelatos que suponen una solución escasa y un coste considerable.

En mandarino es frecuente el bufado del fruto por un exceso de abonado nitrogenado.

Limpieza de campo

Esta labor consiste en recoger todos los materiales que se encuentren en el lote de este cultivo, así mismo se realiza el acomodamiento de la superficie a fin de que este se encuentre en las condiciones más óptimas para albergar a la mandarina.

Tutoreo (guía)

Se realiza durante los primeros meses de la planta, consiste en colocar una guía en los brotes.

Sacado de tutores

Los tutores serán extraídos al cumplir su periodo de vida, estos serán evacuados hacia un lugar acondicionado en donde serán almacenados para su posterior uso.

Poda

Esta actividad se realiza a fin de eliminar las ramas muertas, débiles o enfermas de cada planta, utilizando tijeras que son anticipadamente desinfectadas, los cortes que se van realizando son aquellos que van dando forma al árbol, una vez cortada esta es pintada (sellado) en las zonas cortadas para evitar que los patógenos ingresen a las heridas ocasionada. Se realizan cuatro (04) tipos de podas:

- Poda de formación

La poda de formación se realiza durante los primeros años del cultivo, esta actividad se realiza con la finalidad de definir la estructura de las ramas principales y lograr una buena distribución del follaje.

- Poda de fructificación

Esta actividad deberá realizarse a partir del séptimo año, cuando las copas estén muy altas o se choquen entre ellas, este tipo de poda se realiza a fin de brindar buena iluminación, que podrá generar una mejor producción.

- Poda sanitaria

Es una actividad que se realiza frecuentemente en el cual se elimina periódicamente las ramas dañadas y rotas, a fin de evitar la propagación de una plaga o enfermedad.

- Poda de rejuvenecimiento

Consiste en realizar una poda severa del árbol envejecido a fin de generar un nuevo crecimiento de este, para asegurar que este método sea efectivo se deberá

complementar con la aplicación de fertilizantes y un control de plagas y enfermedades.

Deshierbo manual y químico

Esta actividad es periódica y crítica durante los primeros meses de la plantación, esta labor se realiza de dos formas:

- Deshierbo manual

Este tipo de deshierbo se realiza frecuentemente a través de una herramienta manual (picos, lampa, entre otros), permite eliminar las malezas desde la raíz.

- Deshierbo químico

Para realizar este deshierbo se deberá utilizar insumos químicos como herbicidas los cuales eliminarán todo tipo de formación de malezas.

Cosecha

Este cultivo se encontrará preparado para la etapa de cosecha cuando el fruto se presente un tamaño mayor a los 80 mm, deberá ser cosechado con sumo cuidado para evitar golpes, heridas u otros daños que afecten su calidad y su conservación. Así mismo se recomienda que se utilice tijeras previamente desinfectadas para realizar el corte, el fruto se colocará en bolsas cosecheras que el trabajador deberá llevar colgado de forma diagonal, en caso la planta posea una altura considerable se podrá hacer uso de caballetes para la labor, luego el producto cosechado será colocado en jabas para su posterior traslado a planta.

Para dar inicio a la cosecha se deberá verificar que el lote del cultivo cumpla con los índices de color y acidez, así como el periodo de carencia de los pesticidas aplicados a fin de garantizar que evaluación de estas se encuentran aptas para el consumo humano.

Transporte

El producto será trasladado en jabas a través de camiones que parten desde el fundo hacia la planta teniendo en cuenta los procedimientos de salubridad e higiene.