

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA DE CONTABILIDAD



**EVALUAR EL IMPACTO FINANCIERO POR LA ADOPCIÓN DE LA NIC 41 PARA
LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA
PRODUCTORA DE PALTA SAN DIEGO MOTUPE – LAMBAYEQUE 2017 - 2018**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

JUAN DIEGO ESPINOZA CHAVESTA

ASESOR

CESAR AUGUSTO TORRES GALVEZ

<https://orcid.org/0000-0003-1452-940X>

Chiclayo, 2021

**EVALUAR EL IMPACTO FINANCIERO POR LA ADOPCIÓN
DE LA NIC 41 PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRODUCTORA DE PALTA
SAN DIEGO MOTUPE – LAMBAYEQUE 2017 – 2018**

PRESENTADA POR

JUAN DIEGO ESPINOZA CHAVESTA

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
Para optar el Título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Maribel Carranza Torres

PRESIDENTE

Rosita Catherine Campos Diaz

SECRETARIO

Cesar Augusto Torres Galvez

VOCAL

Dedicatoria

Dedico este informe de tesis a mis padres y abuelos porque me han apoyado en toda mi carrera universitaria debido a la motivación que me han dado en cada paso que daba en mi vida universitaria, asimismo dedico este informe de tesis también a Dios porque me ayudo a tener fortaleza en cada paso que tenía y en cada dificultad que se me presentaba para alcanzar este gran anhelo deseado.

Agradecimientos

A la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, por la enseñanza y la educación intelectual y humano de cada uno de los profesores de la facultad de Ciencias

Empresariales de la Escuela Profesional de Contabilidad

Agradecer especialmente a mi Asesora, el C.P.C Nora Alicia Mechato Tello por sus enseñanzas y críticas, conocimiento, experiencia y su motivación por lograr concluir con éxito el informe de tesis.

Asimismo, a mis compañeros de aula, que compartimos conocimientos en todo el proceso de la universidad, en especial a mi familia por confiar en mí y ayudarme a salir adelante como un buen profesional.

Índice

Resumen	8
Abstract	9
I. Introducción	10
II. Marco teórico	11
2.1. Antecedentes	11
2.2. Bases teórico científicas:	12
2.2.1. NIC 41	12
2.2.2. Empresas productoras de palta	17
2.2.3. La contabilidad agraria	18
2.2.4. Aguacate o palta	19
III. Metodología	20
3.1 Tipo y nivel de investigación:	20
3.2. Diseño de investigación	20
3.3. Población, muestra y muestreo:	20
3.4. Operacionalización de variables.	21
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	22
3.5.1. Técnicas de recolección de datos	22
3.5.2. Instrumentos de recolección de datos	22
3.6. Procedimientos	22
3.7. Plan de procesamiento y análisis de datos:	23
3.8. Matriz de consistencia	24
3.9. Consideraciones éticas	23
IV. Resultados	25
4.1. Describir la actividad de la empresa productora de palta San Diego	25
4.1.1. Historia	25
4.1.2. Valores	25
4.1.3. Análisis FODA	26
4.1.4. Cultivo y siembra	26
4.1.5. Usos y Beneficios	29
4.1.6. Flujo de la cadena	30
4.1.7. Composición química del producto	30
4.1.8. Condiciones agroecológicas de producción	31
4.1.9. Proceso de Producción de palta	32
4.1.10. Usos y Subproductos	34

4.1.11. Proceso para exportación de Palta	34
4.2. Indicadores Financieros	65
4.2.1. Indicadores financieros del año 2017	65
4.2.2. Indicadores financieros del año 2018	67
V. Discusión	69
VI. Conclusión	70
VII. Recomendaciones	72
VIII. Referencias	73

Lista de Tablas

Tabla 1: Operacionalización de variables.	21
Tabla 2: Matriz de consistencia.....	24
Tabla 3: Matriz FODA.	26
Tabla 4: Composición de 100 gramos de palta.....	28
Tabla 5: Estado de Situación Financiera del año 2017	36
Tabla 6: Estado de Resultado del año 2017	39
Tabla 7: Estado de Situación Financiera del año 2018.	41
Tabla 8: Estado de Resultados del año 2018.....	44
Tabla 9: Medición de los Activos Biológicos en la etapa de desarrollo, periodo año 2017. Mantenimiento del fruto.	46
Tabla 10: Determinación del ajuste al 01/01/2017.....	47
Tabla 11: Valor razonable por hectárea al 31/12/2017	47
Tabla 12: Determinación del ajuste al 31/12/2017.....	47
Tabla 13: Asiento contable por el costo incurrido en un activo biológico en la etapa de desarrollo, periodo año 2016	48
Tabla 14: Asiento contable por el reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta al 01/01/2017 por aplicación inicial de la NIC 41	49
Tabla 15: Asiento contable por el reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta al 31/12/2017 por aplicación final de la NIC 41	49
Tabla 16: Reconocimiento de los Activos Biológicos en la etapa de producción años 2017 – 2018.....	51
Tabla 17: Asiento de reclasificación de los Activos Biológicos al 31/12/2017.....	52
Tabla 18: Medición de los Activos Biológicos en la etapa de producción al valor razonable al 01/01/2018.....	53
Tabla 19: Asiento contable de ajuste inicial de valor razonable de Activos Biológicos en la etapa de producción al 01/01/2018.....	53
Tabla 20: Depreciación de activos biológicos en la etapa de producción al 31/12/2018	54
Tabla 21: Asiento contable por el reconocimiento de la cosecha al valor razonable al 31/12/2018.....	55
Tabla 22: Comparación del Estado de Situación Financiera año 2017	56
Tabla 23: Comparación del Estado de Resultados del año 2017	58
Tabla 24: Comparación del Estado de Situación Financiera del año 2018	60
Tabla 25: Comparación del Estado de Resultados del año 2018	63
Tabla 26: Liquidez General año 2017	65
Tabla 27: Rentabilidad sobre la inversión total del año 2017	65
Tabla 28: Rentabilidad sobre el patrimonio del año 2017.....	66
Tabla 29: Liquidez General del año 2018	67
Tabla 30: Rentabilidad sobre la inversión total del año 2018	67
Tabla 31: Rentabilidad sobre el patrimonio del año 2018.....	68

Lista de Figuras

Figura 1: Valor nutritivo de la palta	29
Figura 2: Flujo de la cadena productiva de palta	30
Figura 3: Composición de palta (Por 100 gr. de pulpa)	31
Figura 4: Flujo del Proceso de Producción de la Palta.....	32
Figura 5: Flujo del Proceso para exportación de Palta fresca	35

Resumen

Esta investigación que se titula “Evaluar el impacto financiero por la adopción de la NIC 41 para la elaboración de los estados financieros de la empresa productora de palta San Diego Motupe – Lambayeque 2017 – 2018” tiene como objetivo principal evaluar el impacto financiero que esta empresa va tener por la adopción de la NIC 41 que se va ver en la elaboración de los estados financieros en los años 2017 – 2018. Asimismo, esta investigación es de un enfoque cuantitativo y el diseño es no experimental.

Palabras claves: NIC 41, Estados Financieros, cuantitativo

Abstract

This research, entitled "Evaluating the financial impact of the adoption of IAS 41 for the preparation of the financial statements of the avocado producing company San Diego Motupe - Lambayeque 2017-2018" has the main objective of evaluating the financial impact that this company It will have due to the adoption of IAS 41 that will be seen in the preparation of the financial statements in the years 2017 - 2018. Likewise, this research is of a quantitative approach and the design is non-experimental.

Keywords: IAS 41, Financial Statements, quantitative

I. Introducción

Esta investigación propone la aplicación de la Norma Internacional De Contabilidad NIC 41: Agricultura en la Empresa Productora de Palta San Diego ya que esta empresa no lo aplica para la medición de sus activos biológicos: Palta, debido a su desconocimiento por la gerencia y a la falta de actualizaciones con respecto a las Normas Internacionales de Contabilidad.

La importancia de este trabajo radica en que el activo biológico, la palta, de la Empresa Productora de Palta San Diego deben ser medido mediante el valor razonable que propone la Norma Internacional De Contabilidad NIC 41: Agricultura, el cual va generar una mayor eficiencia y eficacia en los costos que va generar producir y mantener en todo el proceso de crecimiento de la palta.

Se hizo una investigación con respecto al análisis del tratamiento contable de la uva descarte en la Empresa Agrícola Jayanca SAC; que sirvió para determinar el tratamiento contable de uva descarte; de tal manera que permito mejorar la determinación de los resultados económicos de la empresa durante el Periodo 2014 Según (Di Lauro & Rodríguez Gonzáles , 2007) La adopción de la NIC 41 en el contexto europeo plantea una serie de interrogantes relativos, por una parte, a la efectiva aplicabilidad del valor razonable en la valoración de los activos y los productos agrarios, por otra, a la repercusión de dicha actuación sobre los aspectos cualitativos de la información contenida en el Balance y sobre su fiabilidad.

La Empresa Productora de Palta San Diego tiene la principal problemática de no medir sus activos biológicos conforme a lo que dice la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 por lo cual crea distorsiones en la elaboración de los Estados Financieros lo cual este trabajo de investigación propone evaluar el impacto financiero por la adopción de la NIC 41 para la elaboración de los estados financieros de la empresa productora de palta San Diego Motupe – Lambayeque 2017 – 2018.

Se encontró que en la empresa el principal problema fue con la elaboración de los Estados Financieros en la cual sus activos biológicos no eran medidos razonablemente conforme decía la NIC 41 a través del valor razonable y asimismo con las otras cuentas ya que en los estados financieros no reflejaba la realidad en la cual se encontraba la Empresa productora de Palta San Diego lo cual provocaba una mal toma de decisiones a corto y largo plazo en las inversiones de las cosechas de palta.

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes

Al investigar algunas tesis y revistas de contabilidad relacionadas con el presente trabajo de investigación se han encontrado la siguiente información:

En la universidad andina del cuzco se hizo una investigación acerca de la elaboración de los estados financieros de la empresa granjas amazónicas SAC durante los periodos 2014 y 2015. El cual concluyo que la empresa no cuenta con un sistema de costos el cuales les pueda determinar el costo real de los activos biológicos en cada etapa de producción, lo que quiere decir que solo establece estimaciones lo cual les hace realizar estimaciones erradas. Asimismo, dice que la empresa deprecia el activo biológico utilizando el método lineal, lo cual distorsiona la información que debería presentarse en los estados financieros de la entidad y no se le permite establecer una depreciación real y actual del activo.

Esta norma Internacional de Contabilidad fue aprobada por el consejo del IASC en diciembre del 2000 y tiene vigencia para los estados financieros que abarquen ejercicios cuyo comienzo sea a partir del 1 de enero de 2003. 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, señala cuál es el tratamiento para los activos biológicos a lo largo de su periodo. Cabe mencionar que la NIC 41 no se ocupa del procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección o cosecha.

En la universidad Mayor de San Marcos se hizo una investigación acerca de explicar de manera práctica el tratamiento contable en la medición inicial y posterior de los activos biológicos, identificándose las diferencias entre el tratamiento tributario y según las Normas Internacionales. Según (Cruz, J. 2015) recomienda medir los activos biológicos a su valor razonable, porque me brinda información más real y permite que los costos e ingresos se emparejen de manera natural, sin tener desfases en sus costos hasta el tiempo de su cosecha o generación de ingresos, mientras que no se sugiere medir el activo biológico al costo porque no se refleja la situación real de la empresa.

En la universidad Técnica de Ambato se hizo una investigación acerca del impacto de la emisión de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, mediante el estudio de los efectos que conlleva esta norma, para obtener un tratamiento contable enfocado a los activos biológicos de Agro Cunchibamba. Según (Cabezas, M. 2010) dicen

que los problemas que impiden el desarrollo de la inmensa mayoría de los agricultores tienen en gran parte su origen en la forma empírica de administrar su negocio, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia.

En la universidad Santo Toribio de Mogrovejo se hizo una investigación con respecto al análisis del tratamiento contable de la uva descarte en la Empresa Agrícola Jayanca SAC; que servirá para determinar el tratamiento contable de uva descarte; de tal manera que nos permita mejorar la determinación de los resultados económicos de la empresa durante el Periodo 2014 Según (Di Lauro & Rodríguez González , 2007) La adopción de la NIC 41 en el contexto europeo plantea una serie de interrogantes relativos, por una parte, a la efectiva aplicabilidad del valor razonable en la valoración de los activos y los productos agrarios, por otra, a la repercusión de dicha actuación sobre los aspectos cualitativos de la información contenida en el Balance y sobre su fiabilidad.

En la universidad San Antonio Abad del Cuzco hicieron una investigación que se realizó con el objetivo de: Aplicar la NIC 41 AGRICULTURA empleando los procedimientos técnicos contables para el procesamiento contable en la producción de camélidos como son la llama, alpaca, vicuña y guanaco en la provincia de Canchis periodo 2013. Es por ello que los autores (Paucar, K & Quispe, D, 2013) dicen que el centro de producción de bienes y prestación de servicios Kayra cumple parcialmente los objetivos y requerimientos de los proyectos de inversión, funcionando en su mayoría en forma limitada con escasa participación organizada de la facultad y la Universidad. Los planes operativos de explotación agraria, aprobados por los niveles correspondientes a la alta dirección del centro agronómico son insuficientes actualmente. La infraestructura de comercialización es escasa.

2.2. Bases teórico científicas:

2.2.1. NIC 41

2.2.1.1. Norma Internacional de contabilidad

Según Alemany et al. (2005) dice que las normas internacionales de contabilidad pueden mejorar determinados problemas: Uno de estos sería la información contable ya que tiene que ser comparable a nivel internacional: En este caso las NICs pueden mejorar y ayudar la situación en la que están pasando la entidad. En el caso de los problemas con las diferencias contables internacionales, es necesario que los gobiernos de cada país acepten de manera más rápida y sencilla la adopción de las normas contables. El otro sería

que la información contable de cada entidad tiene que ser fiable en el momento de su presentación y por ende se deben reducir las probabilidades de actuación de los contables creativos.

Según el instituto Mexicano de Contadores públicos (2017) reconoce que la NIIF y el MC de las NIIF que las características de la información financiera pueden ser cualitativas primarias y secundarias. Las dos normas definen a la relevancia, a la confiabilidad, la comprensibilidad y la representatividad como característica primaria. También asegura que las características de veracidad y representatividad de la NIF A-4 tienen su equivalente con la característica de representación fiel dado que la información contenida en los estados financieros debe reflejar transacciones y eventos realmente sucedidos.

Según Apaza (2009) afirma que establecen los requisitos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar, con relación a los hechos y estimaciones de carácter económico los cuales se presentan en los estados financieros. Las NIIF se forman tomando en cuenta el Marco conceptual, el cual tiene como objetivo facilitar la formulación coherente y lógica de la NIIF, sobre la base de una estructura teórica única, para resolver las cuestiones de tratamiento contable. Asimismo, dice que las NIIF se encuentran diseñadas para ser aplicadas en todas las sociedades sin fines de lucro.

2.2.1.2. Activo Biológico

Según Alcalá et al. (2006) dice que una entidad debe dar a conocer la ganancia o pérdida que se obtuvo en el periodo corriente por el reconocimiento inicial de activo biológico y productos agrícolas y, además, por separado, en el cambio en el valor razonable menos los costos de punto de venta de estos. Asimismo, dice que una entidad debe dar una descripción de cada grupo de activos biológicos. Por otro lado, recomiendan que una entidad provea una descripción cuantificada de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo entre activos biológicos consumibles o regenerables o entre activos biológicos maduros o inmaduros.

Según Mora (2008) dice que los activos biológicos son controlados por una entidad como resultado de eventos pasados el cual podrían ser plantas y animales vivos. Asimismo, dice que los activos biológicos incluyen aquellos controlados mediante su posesión y controlados por medio de un arreglo legal los cuales pueden ser reconocidos como activos conforme otras normas. También dice que los activos biológicos están

conformados por activos biológicos consumibles los cuales son el mismo producto primario y por aquellos que generan el producto por ejemplo los árboles frutales y el ganado.

Según (Ccolque Callañaupa, 2017) dice el objetivo de la norma es prescribir y establecer lineamientos para el tratamiento contable, en lo que se respecta a los criterios de reconocimiento, medición o valuación inicial y posterior, presentación y revelación de las actividades de la NIC 41 Agricultura, precisar el tratamiento contable de los activos biológicos, establecer criterios de reconocimiento, valuación, revelación y presentación en los estados financieros, respecto a la actividad agrícola que se desarrollada en la entidad.

La NIC 41 pretende dar respuesta a tres cuestiones fundamentales con relación a los activos biológicos y los productos agrícolas:

¿Cuándo y en qué momento deben ser reconocidos en los estados financieros?

¿Qué valor se les debe atribuir en el momento de su reconocimiento? y

¿Qué valor posteriormente en la fecha de presentación del balance?

¿Cómo deben tratarse las diferencias de valor que puedan ponerse en manifiesto con ocasión de la valorización practicada entre dos fechas sucesivas?

El objetivo de la NIC 41 es establecer lineamientos respecto al tratamiento contable de los activos biológicos, que forman parte de los productos de la actividad agrícola desarrollada la entidad, el cual consiste en la gestión permanente de la inversión y transformación de los activos biológicos para destinarlos a la venta, convertirlos en productos agrícolas o convertirlos en otros activos biológicos. Por tal razón estos lineamientos son los criterios de medición, reconocimiento y medición inicial y posterior y presentación de activos biológicos en los estados financieros.

2.2.1.3. Valor razonable

Según Alcarria (2008) dice que personas interesadas e informadas realizan una transacción en condiciones de independencia por el cual adquieren un activo a un importe el cual están de acuerdo. Asimismo, dice que es aplicable únicamente a determinados activos y pasivos financieros; es por ello que se consideran valores de mercado las cotizaciones de títulos valores obtenidos de mercados bursátiles oficiales, los precios de

mercados de mercancías, las cotizaciones de las divisas en los mercados oficiales de cambio, etc.

Según Omeñaca (2009) dice que el valor se calculara sin deducir los gastos de transacción en los que pudiera incurrirse en su enajenación. No tendrá en ningún caso el carácter de valor razonable el que sea resultado de una transacción forzada, urgente o como consecuencia de una liquidación involuntaria. Asimismo, el valor razonable se determinará por referencia a un valor de mercado fiable. Por el cual el precio cotizado en un mercado activo será la mejor referencia en el valor razonable.

Según Apaza (2009) dice que uno de los aspectos más trascendentes que afecta la normativa a nivel internacional (NICS Y PCGA norteamericanos) en los últimos años es la incorporación de la medición o valuación de los activos y pasivos a valor razonable. Esta tendencia se ha visto fuertemente influenciada por los actores de los mercados de valores que quieren relevancia en la información contable. Ciertamente su ampliación a casos especiales en los que no existe un mercado activo o eficiente crea, en nuestra opinión, una grave dificultad de confiabilidad o medición objetiva.

2.2.1.4. Información financiera

Según el instituto Mexicano de Contadores Públicos (2017) dice que la información financiera de contabilidad, es información cuantitativa que se expresa en unidades monetarias y descriptiva, que muestra en qué posición y desempeño financiero se encuentra la empresa en ese momento, y su objetivo primordial es de ser útil al usuario en la toma de las buenas decisiones económicas para la entidad. También dicen que se centra principalmente a proveer información que permita evaluar el desenvolvimiento de la entidad, así como dar elementos de juicio para estimar el compartimento en un futuro de los flujos de efectivo.

Según Apaza (2009) dice que hay una diferencia entre las finanzas y la contabilidad y es que pretende el reflejo más exacto en las transacciones de la entidad, asimismo las finanzas se centran en el futuro de la misma mediante su valor de las mismas. Por otro lado, dice que las finanzas se relacionan con la contabilidad porque esta le suministra información, a través de los Estados financieros (Balance General, Estado de ganancias y pérdidas, estado de flujos d efectivo, entre otros). Además, dice el Gerente de administración y Finanzas lleva el control de las actividades financieras y contables.

2.2.1.6. Estados Financieros

Los estados financieros preparan según unas reglas y unas hipótesis dadas. Si estas cambian, se obtendrán resultado diferente. Los estados financieros publicados pueden usar, de modo legítimo, dentro de ciertos límites, diferentes reglas e hipótesis, que en la mayoría de los casos deben mencionarse. Solo existen limitaciones autoimpuestas en datos que se usan para informes de gestión internos.

Según Román (2017) dice que los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes; que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas.

Según (Irrazabal Malljo, 2018), dice “Los Estados Financieros son el resultado final de todo el proceso contable; son los medios en los cuales se pueden evidenciar los asuntos financieros de una empresa con respecto a una fecha determinada (el Balance General), o también sus realizaciones en un período de tiempo (el Estado de Rentas y Gastos)”. Por lo tanto, los Estados Financieros son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, para una fecha precisa y/o su evolución durante dos fechas.

“Los Estados financieros son los que presentan las utilidades en la operación, las principales variaciones ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado” (página 70)

Según Arturo Morales Castro (2005), el objetivo es: “Proporcionar información acerca de la posición financiera de la empresa, operación y cambios en la misma, la cual es útil para una gran variedad de usuarios en la toma de decisiones económica”. (Página 71) Por otro lado la información proporcionada en los estados financieros está diseñada principalmente para ayudar a los inversionistas y a los acreedores a decir donde situar los recursos escasos. Este tipo de decisiones son importantes para la sociedad, ya que determinan que compañías, empresas e industrias reciben los recursos necesarios para el crecimiento y cuáles no. Los Estados Financieros sirven y ayudan a la toma de decisiones de inversión y crédito lo cual sugiere conocer la capacidad de crecimiento de la empresa, su estabilidad y rentabilidad, conocer el origen y las características de los recursos para

estimar la capacidad financiera de crecimiento de la empresa, su rentabilidad, conocer el origen y las características de sus recursos para estimar la capacidad financiera de crecimiento, evaluar de la solvencia y de liquidez de la empresa, así como la capacidad de crear fondos y formarse un juicio sobre los resultados financieros en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad de crecimiento y empresa en marcha.

2.2.2. Empresas productoras de palta

2.2.2.1. Empresa agraria

Según Ballesterro (2002). Dice que, para muchos juristas actuales, una empresa es agraria cuando utiliza la tierra como su principal factor de producción. Según este criterio, la ganadería industrial (como la que se lleva a cabo en un gallinero o en un establo con independencia del cultivo o del pastoreo) no sería actividad agraria. Tampoco serían agrarias ciertas formas de producción vegetal sin tierra, como los cultivos hidropónicos. Pero si la actividad en cuestión está inserta en una empresa agraria (como la ganadería extensiva o en régimen de pastoreo) o utiliza elementos afectos a la explotación agraria, entonces aquella actividad se considera también agraria, siempre que responda a una tipología zootécnica o fitotecnia, por manejar animales o plantas.

Mantilla (2006) asegura que es la administración de una empresa que se encarga de la transformación biológica de activos biológicos para poder destinarlos a la venta, para poder así convertir en productos agrícolas o convertirlos en activos biológicos adicionales. También asegura que la actividad agrícola cubre un rango diverso de actividades, entre las cuales se destacan engorde de ganado, silvicultura, cultivos anuales o perennes, cultivo de huertos, entre otros. Dentro de este conjunto existen algunas características que son comunes: (1) capacidad de cambiar; (2) administración del cambio; y (3) medición del cambio.

Según (Maiztegui Martínez, 2011), afirma que la empresa agraria puede ser presentada como una actividad económica, es decir la producción para el intercambio o el intercambio de bienes o de servicios. Otro autor, Vattier Fuenzalida, expresa que la “empresa en general es una actividad económica, organizada, profesional e imputable a un sujeto en cuyo nombre se realiza, y en cuyo ejercicio se emplea una organización de bienes instrumentales. La empresa no es por tanto ni sujeto, ni objeto de derecho, es en cambio una actividad económica que consiste en la producción y/o intercambio de bienes y servicios, que requiere una organización que comprende elementos materiales e

inmateriales que componen la hacienda.”. Es importante al analizar la empresa en general y la empresa agropecuaria, reflexionar respecto a su situación actual, para luego realizar el estudio de los antecedentes y las normas jurídicas que pueden aplicarse a este caso.

2.2.3. La contabilidad agraria

Según Ballesteros (2002). Menciona que la contabilidad de la empresa agraria no es sino una aplicación particular de la técnica general contable a la actividad agraria. Los métodos son los mismos que en cualquier otra rama de la contabilidad; pero al ser aplicados a la empresa agraria se ven afectados en algunas cuestiones de detalle.

Según López (1993) dice que la contabilidad Agraria es la expresión cuantificada del desarrollo paulatino de la economía de una empresa de cultivo de la tierra agrícola o de la explotación agrícola de todo tipo. El modelo que toman como ejemplar es la vaquería económica familiar. La contabilidad de la vaquería es un control económico y financiero de la explotación vacuna, basada en la contabilidad Agraria, que es un aspecto de la Ciencia Contable General.

Según Ugalde (...) indica que la contabilidad agrícola puede suministrar la mayoría de la información que se necesita en términos de gastos y valor monetario y, posiblemente, en cantidades o números físicos, indicando la cantidad de capital utilizado, área bajo explotación, rendimientos y el número de animales utilizados. Con esto se podrá calcular algunas medidas de productividad. Dichas medidas pueden emplearse como medio de determinar el progreso de una finca, comprando los resultados de un año con los de años anteriores.

2.2.3.1. Agricultura en la costa

Según el Ministerio de agricultura. (2002) dice que, durante la década de 1990, se dictaron diversas medidas para promover el sector agrícola y agroindustrial como mejoras en el marco legal, liberalización de mercados, privatización de tierras y promoción de la inversión privada en azúcar y otros cultivos, entre otros. Además, se mejoró la infraestructura de transporte y se pacifico gran parte del país. El campo se benefició de mercado interno y externo en expansión, pues el crecimiento económico permitió absorber una creciente oferta agrícola.

Según Gómez y López (2002) dice que en la agricultura también tiene la amenaza del riesgo país ya que es una medida del riesgo de un Estado para conseguir el montante de divisas que le permita hacer frente a sus deudas contraídas con residentes o no residentes en moneda extranjera. También dice que el riesgo país no puede considerarse como un riesgo comercial, sino que se añade al mismo a la hora de evaluar el rating e los prestatarios tanto del sector público como el privado de cada país en este caso el Perú.

2.2.4. Aguacate o palta

Según (1983) La mayoría de los árboles de aguacate son altos y en muchas ocasiones claramente erguidos. La altura oscila entre 6 y 20 m y sus ramas son bajas. Las hojas, que se aglomeran en las puntas de las ramas, son pecioladas y de forma alargada. Las flores son pequeñas y bisexuales. Los frutos, tan apreciados por los consumidores, son grandes (entre 7 y 20 cm de largo y 7 y 10 cm de diámetro), con forma más o menos parecida a la de la pera y tienen una sola semilla. El color de la piel es, según las variedades, verde amarillento, verde oscuro.

III. Metodología

3.1 Tipo y nivel de investigación:

Esta investigación tiene la necesidad de realizar un enfoque cuantitativo puesto que, desarrollara una medición numérica para la obtención del análisis de las variables expresada en datos cuantificables.

El tipo de investigación de este proyecto de tesis es aplicada debido que, se utilizará los datos de los estados financieros tanto de situación financiera y de resultados de la empresa ABC.

El nivel que se implementara en esta investigación es descriptivo, pues se basara en la medición de la variable del activo biológico, para luego de analizarla y así realizar la evaluación respectiva.

3.2. Diseño de investigación

El diseño de la investigación es NO EXPERIMENTAL ya que, de acuerdo a los autores Fernández y Baptista (2014) no se va aplicar diseños experimentales para que se pueda evaluar, sino que se analizará los estados financieros y los rendimientos de la cosecha de la palta de la Empresa Productora de Palta San Diego SAC cuyo fin será ver el impacto financiero aplicando la NIC 41 con respecto a los EE.FF.

3.3. Población, muestra y muestreo:

La población de esta investigación es la Empresa Productora de Palta ABC en la región de Motupe – Lambayeque y se basará en la información de los estados financieros especialmente del activo biológico, la información contable y; el presupuesto y los rendimientos de la cosecha de palta

En esta investigación no se va aplicar instrumentos para determinar una muestra de estudio porque se va analizar la información contable de los estados financieros y el rendimiento de la cosecha de palta de la Empresa ABC de los periodos 2017 y 2018.

3.4. Operacionalización de variables.

Tabla 1: Operacionalización de variables.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
NIC 41	Es la que establece el tratamiento contable, la presentación de los EE. FF y la información a revelar relacionado con la actividad agrícola.	Es el que establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del crecimiento, degradación, producción del activo biológico.	Activo biológico	- Valor Razonable - Costo de venta - Medido con fiabilidad
			Valor razonable	Ventas del activo biológico
			Información Financiera	- Estados situación financiera - Estado de resultados - Rendimiento de la cosecha
			WACC	$WACC = \%E \times Ke + \%D \times KD \times (1 - t)$
Estados Financieros	Representación de la situación y desarrollo financiero de una empresa a una fecha determinada o por un periodo determinado	Son documentos financieros que utilizan las empresas o entidades para dar a conocer la situación económica y financiera dentro de una fecha o periodo determinado.	Estados Financieros	Estado de Situación financiera
				Estado de Resultados
Empresas productoras de palta	Son empresas productoras y comerciales que su giro de negocio es la producción y venta de palta para poder exportarlo a diversas partes del Perú o fuera del país.	Se encarga de ver los costos y gastos de la inversión de las plantaciones de palta durante un periodo determinado.	Empresa agraria	Producción del activo biológico
				Cultivos anuales
				Cultivo de huertos
			Agricultura en la costa	- Riego País - Tipos de cosecha
			Aguacate o palta	Valor razonable Tipo de palta

Fuente: Elaboración Propia.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.5.1. Técnicas de recolección de datos

a) Análisis bibliográfico

Se recopiló información de revistas e investigaciones que se relacionan a las variables de estudio que en este caso sería los activos biológicos y su impacto que tendría en las empresas agrícolas reflejada en los estados financieros.

b) Análisis documental

Se va a tratar de analizar la base de elementos diseñados de los indicadores de las variables en estudio, la revisión de los documentos financieros y contables de los estados financieros de la Empresa ABC de los periodos 2016 y 2017.

3.5.2. Instrumentos de recolección de datos

a) Entrevista

Con esta técnica podremos intercambiar ideas y comentarios a través de una conversación clara entre las dos personas, el entrevistador y entrevistado, con el fin de tener información relevante y apropiada para poder desarrollar la investigación en la cual se va a basar.

a) Ficha de Análisis Bibliográfico

Consiste en la búsqueda y revisión de informes o documentos publicados sobre temas de investigación en las que se va a basar la investigación lo que nos permitirá obtener datos importantes.

- **Internet**

Se ha ingresado a la web para obtener información sobre las dificultades que afronta las empresas productoras de palta mediante blogs, páginas webs y repositorios de tesis virtuales. Este medio ha facilitado la búsqueda accesible de la información.

3.6. Procedimientos

En esta investigación se va usar los siguientes procedimientos para poder recolectar la información requerida:

En primer lugar, está la entrevista que se le hizo al contador de dicha empresa. Por otro lado, está la ficha de análisis bibliográfico que se obtuvo de tesis, blogs y revistas

acerca del tema a tratar. Y por último procedimiento está el internet que se obtuvo de la web. Blogs y repositorios de tesis virtuales.

3.7. Plan de procesamiento y análisis de datos:

Una vez concluida la recolección de datos concerniente a la medición de las variables, se procesará la información conseguida, según la Operacionalización de las variables, el problema de investigación y los objetivos, transformando estos datos en información clara y precisa. Representando a través de tablas y figuras, mediante el programa de Microsoft EXCEL.

3.8. Consideraciones éticas

La información de dicha empresa es de manera confidencial y por tal motivo me comprometo a respetar su confidencialidad y la veracidad de la información recolectada para la elaboración de este trabajo de investigación.

3.9. Matriz de consistencia

Tabla 2: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Justificación	VARIABLES	Diseño Metodológico	Técnicas e instrumentos
¿Cuál será el impacto Financiero de la empresa productora de palta San Diego al aplicar la NIC 41 para el cálculo del valor razonable de los activos biológicos para los años 2017 y 2018?	<p>Objetivo Principal:</p> <p>Evaluar el impacto financiero por la adopción de la NIC 41 para la elaboración de los estados financieros de la empresa productora de palta San Diego Motupe – Lambayeque 2017 - 2018</p>	<p>Este trabajo de investigación tiene el único fin de beneficiar a las empresas agroexportadoras de palta con respecto al reconocimiento de los activos ya que podrá facilitar el cálculo de esto mediante el valor razonable</p>	<p>Variable Dependiente:</p> <p>Estados Financieros</p> <p>Variable Independiente:</p> <p>NIC 41</p> <p>Valor Razonable</p>	<p>Diseño de investigación:</p> <p>El tipo de investigación es Transversal.</p>	<p>Técnicas</p> <p>Análisis bibliográfico.</p> <p>Análisis Documental</p>
	<p>Objetivos secundarios</p> <p>1.Describir la actividad de la empresa productora de palta San Diego.</p> <p>2. Identificar la problemática con respecto al tratamiento contables de los activos biológicos actualmente para elaborar los EE. FF de la empresa con los años 2017 y 2018.</p> <p>3. Formular la aplicación de la NIC 41 en la empresa productora de palta San Diego en los EE. FF 2017 y 2018 y calcular el valor razonable.</p> <p>4. Comparar los resultados de aplicar la NIC 41, y su efecto en los EEFF, aplicando indicadores financieros.</p>			<p>Población y muestra:</p> <p>La población de la investigación se basa en la información de los estados financieros especialmente del activo biológico</p>	<p>Instrumentos</p> <p>Entrevista</p> <p>Ficha Análisis bibliográfico</p> <p>Internet</p>

IV. Resultados

4.1. Describir la actividad de la empresa productora de palta San Diego

4.1.1. Historia

Esta empresa comenzó sus actividades el 11 de julio de 1995 en el Perú con sus principales productos de mango, palta, espárragos entre otros. Con el transcurso del tiempo esta empresa fue ganando posicionamiento en el mercado logrando competir con diversas empresas en el sector. Está constituida como una Sociedad Anónima Cerrada (SAC), la cual tienen el ánimo de constituir esta entidad y participar en forma activa y directa en la administración, gestión y representación social.

Asimismo, la Empresa Agrícola San Diego se encuentra ubicado en Balta 665 202 en la ciudad de Chiclayo en el departamento de Lambayeque con un Fundo en Jayanca. Por otro lado, se dedica a la agro exportación de palta, mangos y espárragos a los principales mercados de Estados Unidos de Norte de América, y Europa. Asimismo, cuenta con la preferencia del mercado en el exterior debido al gran esfuerzo y dedicación de cada trabajador.

La empresa productora de palta San Diego ha tenido un crecimiento en las exportaciones de palta en estos últimos años debido a la calidad de su producto en la cual se brinda a los diferentes mercados de Estados Unidos de Norte América, y Europa. Asimismo, este incremento se debe a la productividad eficiente y comprometida de cada uno de sus trabajadores para brindar un buen producto de calidad a sus clientes logrando así diferenciarse de los demás.

4.1.2. Valores

Los valores que posee la empresa San Diego son el compromiso, la calidad, la eficiencia, la superación, el trabajo en equipo y la honestidad. El compromiso ya que le interesa los objetivos del cliente y haces todo para conseguirlo; calidad ya que se dará todo lo posible para poder compensar al cliente con el producto adquirido; la eficiencia ya que se hace el trabajo con el mínimo de los recursos en el menor del tiempo posible; la superación ya que cada día los trabajadores son más comprometidos con su trabajo; el trabajo en equipo ya que se puede obtener un buen producto de calidad y por último la honestidad ya que se le brinda al cliente todos los productos con veracidad.

4.1.3. Análisis FODA

El análisis FODA es una herramienta que permite analizar la situación en la que se encuentra la empresa tanto en sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la empresa AGROINDUSTRIAL SAN DIEGO.

Tabla 3: Matriz FODA.

<p>Fortalezas</p> <ul style="list-style-type: none"> - País con gran producción de palta - Rendimiento elevado de cultivo de palta - Demanda elevada de la exportación de palta peruana. - Mano de obra disponible y a un precio barato 	<p>Debilidades</p> <ul style="list-style-type: none"> - Producto frágil - Alto estándares de sanidad. - Bajo nivel tecnológico de los agricultores. - Uniformidad de técnicas.
<p>Oportunidades</p> <ul style="list-style-type: none"> - El gran prestigio de la palta por su sabor y calidad. - Crecimiento de la demanda mundial de palta. - Preferencia de productos en EEUU. - Ampliación de la ley de promoción agraria 	<p>Amenazas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plagas que pueden acabar con la producción de las cosechas de palta. - Alta competencia en el mercado. - Tipo de cambio que puede afectar negativamente el precio el producto y su exportación. - Sequias y Colapso de la napa freática.

Fuente: Elaboración Propia.

4.1.4. Cultivo y siembra

Según (Risco Mendoza, 2007), la empresa tiene un promedio de cosecha del activo biológico que en este caso es la palta de un mes del año y normalmente la temporada es en los meses de marzo, abril y mayo, pero puede cambiar de acuerdo a la fecha de siembra y solo se siembra por única vez en todo el año. Y asimismo el promedio de siembra es el resto de meses para la cosecha hablamos de 15 meses que se le nutre a la planta para que vuelva a producir.

Esta empresa es un consorcio y no aplica NIC 41 ya que la gerencia no le da mucha importancia a la aplicación de esta norma debido a la falta conocimiento del tema. Entonces de acuerdo a esto la empresa no mide el valor razonable del activo biológico adecuadamente lo que ocasiona una distorsión al momento de la presentación de los Estados Financieros.

4.1.4.1. Características de la palta

Según, (Granados Gacia, 2011) La Palta Hass, posee Frutos que son de forma oval piriforme, tamaño mediano (entre 200 a 300 gramos). La cascara es granular, medianamente gruesa, se pela con facilidad y va cambiando del verde al purpura conforme madura. La pulpa no tiene fibras y su contenido de aceite fluctúa entre 18 y 22%. La semilla es de tamaño pequeño, de forma esférica y está adherida a la pulpa.

El fruto una vez madurado puede permanecer en la planta por cierto tiempo, sin perder su calidad. El árbol es muy sensible al frío, la planta es un árbol extremadamente vigoroso, con un tronco potente y ramificaciones, el cual en pocos años puede alcanzar hasta tres metros de altura. “

4.1.4.2. Propiedades de la palta

El fruto de la palta no solo se destaca por su sabor, sino por su valor nutricional, ya que proporciona al organismo de 150 a 300 calorías por cada 100 gr. Es la única fruta conocida que posee los siguientes elementos nutritivos: carbohidratos, proteínas, sustancias grasas, vitaminas, sales minerales y agua. Una característica extraordinaria de la palta es su efecto benéfico adicional, pues ayuda a eliminar el colesterol. Los estudios advirtieron la disminución del colesterol al promover un aumento en las lipoproteínas de alta densidad, reducción en triglicéridos y en niveles de insulina en ayuno. También se ha observado un efecto benéfico del consumo de palta en pacientes humanos con asma y con artritis reumatoide.

Debido a su alto contenido de vitamina E, poderoso antioxidante, ejerce una acción rejuvenecedora al renovar las células y es recomendada para combatir la impotencia y la esterilidad. Inclusive, fue considerada un afrodisíaco en la antigüedad.

4.1.4.2.1. Composición y Valor Nutricional

- **Composición:**

La palta Hass aporta minerales, vitaminas y calorías suficientes como para constituirse en un alimento de elección en la composición de una dieta natural.

Tabla 4. *Composición de 100 gramos de palta*

Nutrientes	Palta peruana
Calorías	131
Grasa total	12.5 g
Grasa monoinsaturada	8.9 g
Carbohidratos	5.6 g
Proteínas	1.7 g
Fibra alimenticia	5.8 g
Vitamina E	3 mg
Vitamina D	10 ug
Vitamina C	14 mg
Vitamina K	8 ug
Vitamina A	8.5 ug
Potasio	463 mg
Magnesio	41 mg
Hierro	0.6 mg
Calcio	30 mg

Fuente: CNI (2011). Situación y potencial exportador de la palta has en la región de Lambayeque

Del total de variedades de paltas existentes, la variedad Hass es la más comercializada en el mundo. Las razones las encontramos no solo en su excelente sabor, sino también en su importante aporte para la conservación de nuestra salud

Contiene 12 de las 13 vitaminas existentes. Alto contenido de vitamina E. Alto contenido de vitamina K. 10 Todas las vitaminas B. Rica en minerales como Potasio y magnesio. 0 % Colesterol. La palta Hass no contiene Colesterol, más aun, las acciones de sus aceites mono insaturados reducen significativamente los índices de Colesterol en la sangre y disminuyen, por tanto, los riesgos de contraer enfermedades cardiovasculares.

- **Valor nutricional:**

La palta Hass cultivada en la región Lambayeque, contiene casi todas las vitaminas existentes, minerales, proteínas, grasas, entre otras.

Figura 1: Valor nutritivo de la palta

Vitaminas		Valor nutritivo
A	20%	Protectora de la piel y la vista. Defensa contra las infecciones
B1	9%	Asociadas con el buen funcionamiento del sistema nervioso
B2	8%	
B3	10%	
B6	9%	Controla la arterioesclerosis y algunos estados depresivos.
C	15%	Previene resfríos y refuerza las defensas del organismo
E	17%	Acción antioxidante

Fuente: CNI (2011). Situación y potencial exportador de la palta has en la región de Lambayeque

En la tabla se aprecia que consumir palta como parte de una alimentación sana y nutritiva; va a ir ayudando a nuestro organismo a obtener una salud verdadera.

4.1.5. Usos y Beneficios

a) Usos:

Se usa principalmente en la alimentación, como complemento de todo tipo de comidas y de su rica materia grasa puede extraerse un aceite utilizado en la industria cosmética y farmacéutica. La palta es una fruta muy versátil que se utiliza en variedad de formas: desde refrescantes jugos, hasta picantes salsas, saludables ensaladas y ricos postres. Combina muy bien con cítricos, vegetales frescos y mariscos.

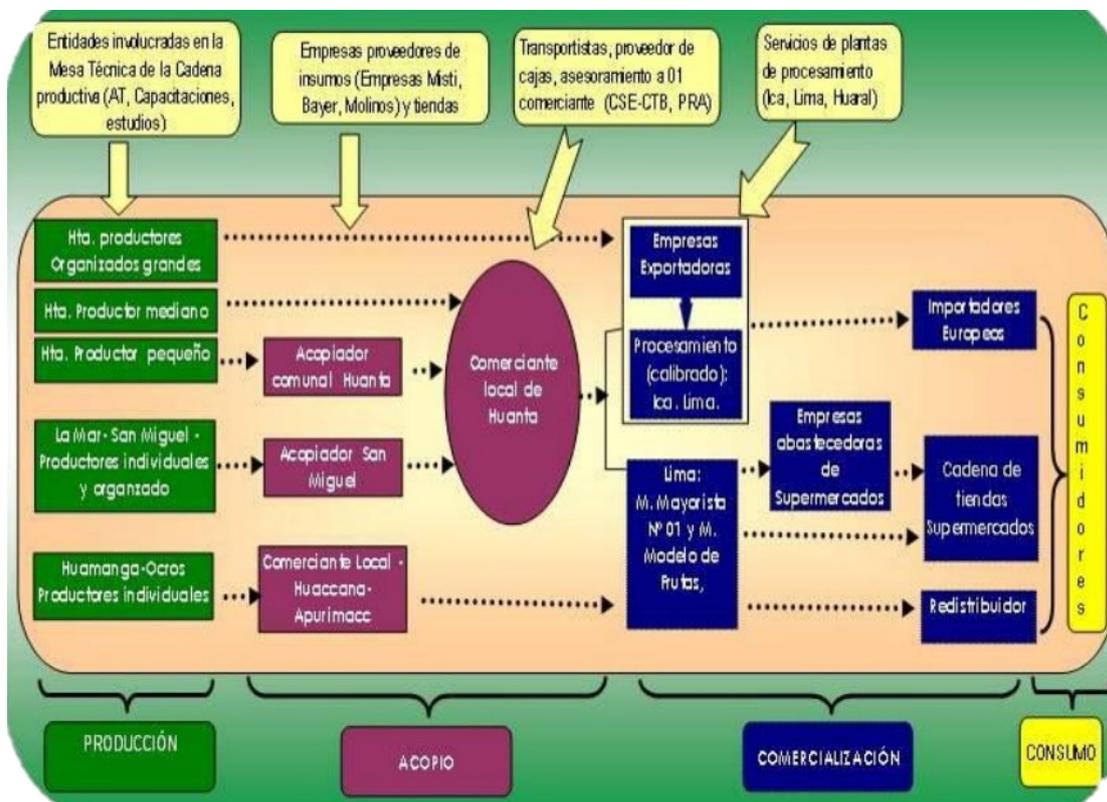
b) Beneficios:

- Previene el Alzheimer, Parkinson, enfermedades cardíacas y derrames cerebrales
- Protege contra el cáncer de próstata y contra las enfermedades oftalmológicas: como las cataratas y la degeneración macular gracias a las luteínas.
- Ayuda a reducir el nivel de colesterol: ya que contiene grasas mono insaturadas.
- Retarda el proceso de envejecimiento y protege contra las enfermedades cardíacas y contra varias
- Contiene micronutrientes que ayudan a combatir enfermedades cardíacas y algunas cardiovasculares
- Aporta de vitamina B9 (ácido fólico) antes y durante el embarazo, disminuye el riesgo de que el futuro bebé padezca graves trastornos y malformaciones: espina bífida y anencefalia, entre otras.

4.1.6. Flujo de la cadena

El flujo de la cadena productiva de palta comprende cuatro eslabones que son producción, acopio, comercialización y consumo.

Figura 2: Flujo de la cadena productiva de palta



Fuente: Solid Perú (2007). Conociendo la cadena productiva de palta en Ayacucho

4.1.7. Composición química del producto

La palta posee valiosísimas propiedades alimenticias por su alto contenido de aceite (de 12 a 30%) y proteínas (de 1,2 a 1,8%), además de su contenido de hidratos de carbono, vitaminas y minerales. La siguiente tabla detalla la composición química de la palta hass y fuerte.

Figura 3: Composición de palta (Por 100 gr. de pulpa)

Componente	Variedad	
	Hass	Fuerte
Agua (%)	74.40	71.20
Graso (%)	20.60	23.40
Proteínas (%)	1.80	2.00
Fibra (%)	1.40	19.00
Ceniza (%)	1.20	1.20
Acido ascórbico(mg)	11.00	6.00
Niacina (mg)	1.90	1.50
Vitamina B6(mg)	0.62	0.61
Potasio (mg)	480.00	460.00
Fosforo(mg)	14.00	29.00
magnesio(mg)	23.00	23.00

Fuente. Solid Perú (2007). Conociendo la cadena productiva de palta en Ayacucho

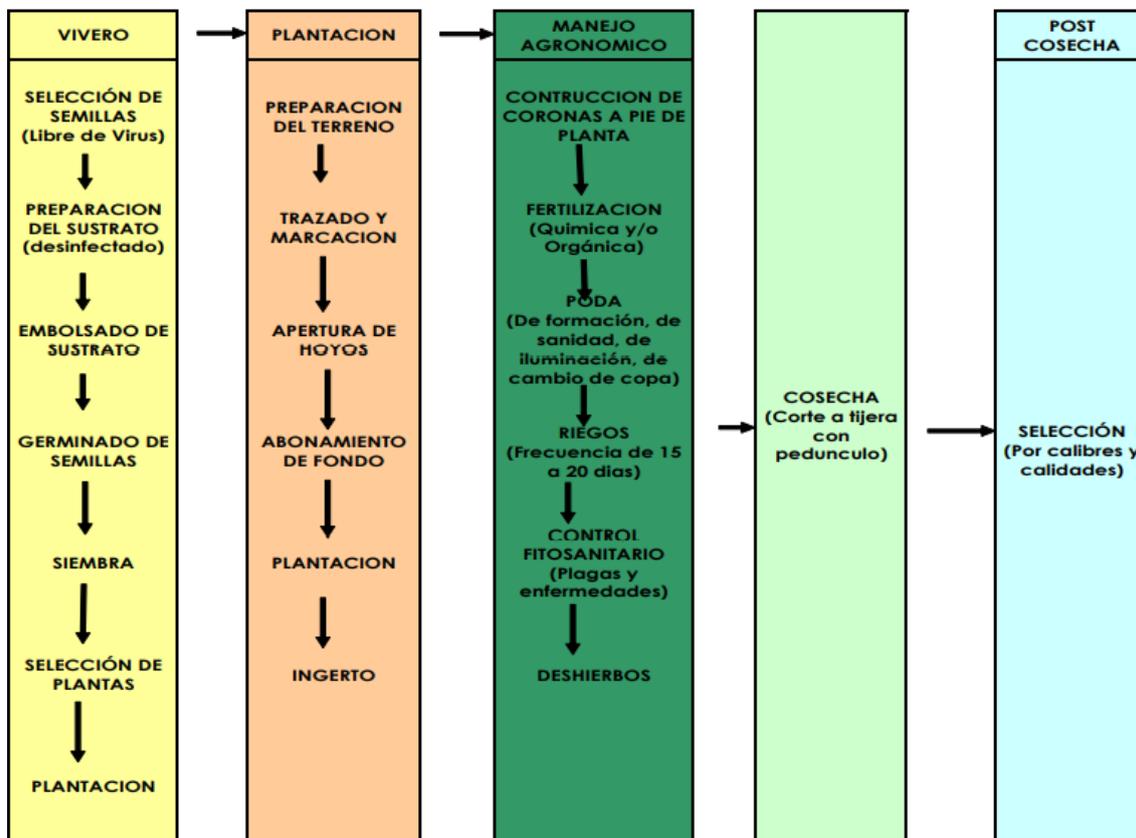
4.1.8. Condiciones agroecológicas de producción

Según, (Risco Mendoza, Conociendo la cadena productiva de palta en Ayacucho, 2007) El palto se cultiva entre los paralelos 36° norte y 36° sur, la latitud se relaciona con el periodo de maduración. La altitud va desde el nivel del mar hasta los 2500 msnm, sin embargo, su cultivo se recomienda en altitudes entre 800 y 2500 msnm, para evitar problemas con enfermedades, principalmente en las raíces. La temperatura constituye el principal factor climático que condiciona su cultivo; la temperatura media más adecuada en los meses cálidos es 25°C y en los más fríos 15°C. El palto es sensible a los vientos fuertes y desecantes; así, de producirse éstos con frecuencia, es necesario instalar barreras rompe vientos. El árbol requiere cerca de 1200 mm de lluvias, repartidas durante todo el año; cuando la estación seca se alarga demasiado, corre el riesgo de defoliación. Además, necesita suelos con textura ligera, profundos, bien drenados, con un pH neutro o ligeramente ácidos (5,5 a 7); sin embargo, también puede cultivarse en suelos arcillosos o franco arcillosos, siempre que exista un buen drenaje. Algunas características específicas del suelo que requiere el palto para su óptimo desarrollo son:

- Profundidad: más de 100 cm, subsuelo suelto.
- PH: 6,5 – 8,0
- Salinidad: tolera hasta 1,5 mmh/cm.
- Textura: francas (suelos medios)
- Drenaje: moderadamente bueno

- Pedregosidad: 15 – 35 %
- Pendiente: 6 – 10 %

Figura 4: *Flujo del Proceso de Producción de la Palta*



Fuente. Solid Perú (2007). Conociendo la cadena productiva de palta en Ayacucho

4.1.9. Proceso de Producción de palta

La empresa AGROINDUSTRIAL SAN DIEGO, produce la palta Hass, la cual es propia de la región de Lambayeque, respecto a su proceso productivo, tenemos el siguiente esquema:

a) Preparación del terreno, distanciamiento y marcación

La mayoría de las plantaciones actuales, han sido instalados con inadecuado manejo: sin análisis de suelos ni evaluaciones agronómicas para determinar la adaptación del cultivo a los terrenos disponibles. Las instalaciones de palta de la mayoría de pequeños productores no tienen densidad homogénea, lo que dificulta realizar las labores agronómicas. El abonamiento es con material orgánico sin tratar, el mismo que es incorporado en el momento de la instalación.

b) Plantación

Los plantones no han sido seleccionados, cuando se han instalado (deberían tener entre 30 a 40 cm de longitud y estar libres de plagas, hongos, bacterias y nemátodos, con un control permanente)

c) Injerto

El injerto se realiza en muchos casos en los mismos viveros, a los 8 meses de edad del plantón, haciéndose uso de yemas no tratadas y obtenidas de manera informal. En muchos casos, la razón de la muerte de plantas maduras es por no tener suficiente cuidado en el momento del injerto, lo cual hace susceptible a la planta frente a la presencia de *Dothiorella gregaria* u otros hongos.

d) Riego

El riego se realiza por gravedad; el exceso de encharcamiento produce asfixia radicular, favoreciendo el desarrollo de hongos que causan la pudrición radicular. En cambio, la escasez de agua entre mayo y septiembre produce stress en la planta y caída de frutos.

e) La poda

La poda no se práctica después de la plantación o de la cosecha; los productores tienen resistencia a esta labor pues creen que, a mayor follaje, mayor producción.

f) El abonamiento

Los agricultores abonan principalmente con estiércol, pero en muchos casos sin compostar. Casi no se usan fertilizantes químicos, sólo los productores con extensiones mayores a 2 has utilizan una combinación de estiércol comportado y nutrientes químicos, lo que resulta más favorable para las plantas.

g) Plagas y Enfermedades

Las principales plagas que atacan al palto son: trips, araña roja, minador de hojas y queresas, cuyos daños se manifiestan en pérdidas de producción y baja calidad del producto. Las enfermedades que más afectan en la zona son: pudrición radicular (por *Phytophthora cinnamomi*), muerte regresiva de ramas (*Lasioidiplodia theobromae*), Mildiu negro, tumoraciones en tallos (causadas por una variedad de patógenos que generan la muerte regresiva de hojas, tallos y plantas). El exceso de humedad ocasiona el desarrollo de la raíz fisiológica, asfixia y enfermedades fúngicas (como la *Phytophthora*) que afectan el follaje, floración, polinización y desarrollo de frutos. Un ambiente muy seco provoca la muerte del polen con efectos negativos sobre la fecundación y la formación de menos frutos.

h) Control de malezas

El control de malezas, al realizarse de manera tradicional con azadones y picos, causa daños al sistema radicular que es superficial.

i) La Cosecha y Manejo Post Cosecha

La mayoría de los productores cosechan tradicionalmente, sin pedúnculo, como es la costumbre en el caso de palta para mercado nacional. Lamentablemente muchas veces se producen daños en el producto durante la cosecha, principalmente por falta de materiales adecuados para esta actividad. La única actividad de post cosecha que realizan los productores es la selección; no se hacen tratamientos preventivos contra pudriciones por hongos u otra labor; el tiempo máximo que el producto cosechado permanece en el campo, es un día.

4.1.10. Usos y Subproductos

La palta se utiliza principalmente como complemento de todo tipo de comidas. Tiene una gran importancia a nivel de la industria cosmética y farmacéutica, principalmente por su aceite que es utilizado en la fabricación de jabones y cremas. Las semillas se usan como colorante, con el que se consigue un tono castaño-rojizo. En algunas zonas de América, el fruto se usa para tratar problema del cuero cabelludo e intestinal.

4.1.11. Proceso para exportación de Palta

El procesamiento del fruto para su empaque, conservación y transporte comprende los siguientes pasos:

- **Lavado:** en general, las frutas pasan por soluciones con desinfectantes.
- **Selección:** la selección es manual, tiene como objetivo descartar TODAS las frutas que presentan marcas o daños en la cáscara.
- **Empacado:** Los empaques de las paltas son en cartones de 4 Kg. (lo más usual), 10 y 13 kg con las medidas siguientes: 35 cm. X 28.5 cm. X 9 cm. Según el calibre.
- **Refrigeración:** los pallets deben pasar en seguida a recintos de refrigerados donde primeramente pasarán al proceso de pre enfriado por un periodo de 8 a 12 horas a temperatura de 4.5 a 5.5°C. Después del pre enfriado, pasan a la cámara de conservación 14 donde permanecerán hasta que sean cargados al medio de transporte. La temperatura de conservación va de 5.5 a 6.5°C.

Figura 5: Flujo del Proceso para exportación de Palta fresca



Fuente. Solid Perú (2007). Conociendo la cadena productiva de palta en Ayacucho

II. Identificar la problemática con respecto al tratamiento contable de los activos biológicos para elaborar los EEFF con los años 2017 y 2018.

Tabla 5: Estado de Situación Financiera del año 2017

EMPRESA PRODUCTORA DE PALTA SAN DIEGO S.A.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
AL 31/12/2017					
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES					
ACTIVO	SIN NIC	%	PASIVO Y PATRIMONIO	SIN NIC	%
	31/12/2017				
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	20,421,064	17%	Sobregiros bancarios	57	0%
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	134,850	0%	Cuentas por pagar comerciales	2,270,302	2%
Cuentas por cobrar comerciales	7,747,490	7%	Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	240,200	0%
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	13,050	0%	Cuentas por pagar diversas a partes relacionadas	540,015	0%
Otras cuentas por cobrar, neto	2,270,553	2%	Remuneraciones y participaciones por pagar	901,022	1%
Existencias neto	5,100,058	4%	Impuestos y contribuciones sociales	380,440	0%
Productos agrícolas	0	0%	Otras cuentas por pagar	30,430	0%
Gastos contratados por anticipado	0	0%	Parte corriente de obligaciones financieras	5,850,091	5%
Total del activo corriente	35,687,065	30%	Total pasivo corriente	10,212,557	9%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	768,607	1%	Cuentas por pagar a partes relacionadas		0%
Otras cuentas por cobrar, neto	811,410	1%	Otras cuentas por pagar	26,355	0%
Activos Biológicos	19,377,018	16%	Obligaciones financieras	25,221,156	21%
Inmueble, maquinaria y equipo	62,147,122	52%	pasivo por impuesto a la renta diferido	1,445,700	1%
Activo intangible, neto	16,474	0%	Total pasivo no corriente	26,693,211	22%

Total del activo no corriente	83,120,631	70%			
			PATRIMONIO NETO		
			Capital	58,000,000	49%
			Reserva legal	5,150,620	4%
			Resultados acumulados	18,751,308	16%
					0%
			Total Patrimonio	81,901,928	69%
TOTAL ACTIVO	118,807,696	100%	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	118,807,696	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Para comenzar en el Estado de Situación Financiera del año 2017 de la Empresa Productora de Palta San Diego no aplica Normas Internacionales de contabilidad por desconocimiento de la gerencia y por falta de asesorías en el ámbito empresarial. Es por ello que los resultados obtenidos en el año 2017 no es el correcto por lo cual no van a generar una buena toma de decisiones por parte de la gerencia.

Las cuentas más representativas del Activo Corriente son las existencias, neto que representa S/. 5,100,058 que es 4% que están conformado por las cajas de madera y de cartón, jabas de palta, los 5 tipos de palta que son la palta Haz, la palta fuerte, la palta Mexicola, la palta Zutano y la palta Bacon y entre otros. Estos productos son lo que la empresa posee con el objeto de ser vendido o revendidos y esta venta constituye su principal actividad empresarial.

Asimismo, la empresa no reconoce los productos agrícolas al valor razonable como consecuencia de la cosecha.

Por otro lado, en el Activo No Corriente las cuentas más representativas son el activo biológico y el inmueble maquinaria y equipo. El activo biológico es S/. 19,377,018 soles que representa 16%, que es la palta que la empresa siembra. En este caso el activo biológico no es medido de acuerdo a lo que dicta la NIC 41 y por ende no es calculado de acuerdo al valor razonable que establece dicha norma. En el caso de las plantaciones de palta de la empresa Agrícola San Diego no se cuenta con precios o valores determinados por el mercado para este tipo de activo biológico en su condición actual.

En el inmueble maquinaria y equipo es S/. 62,147,122 que representa 52% que están conformado por terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres y equipos diversos. La empresa mantiene instalaciones de parrones y otras instalaciones de palta registrados en activo biológico.

En consecuente estos estados financieros no presentan información útil a los inversionistas y acreedores los cuales va originar una toma de decisiones erróneas con respecto a la inversión del activo bilógico y de las otras operaciones que se van a realizar en un largo plazo. Asimismo, estos estados no reflejan razonablemente, la situación el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa productora de palta San Diego.

La empresa productora de palta San Diego en el año 2017 presenta sus Estados financieros como una copiadora lo cual no es acorde con lo que se presenta a la realidad de dicha empresa, por lo que hay inversión de las cosechas realizadas en los campos de agricultura. La gerencia no planifica bien la inversión y se conoce que había un mal manejo por parte de ellos en la presentación de sus EEEF.

Tabla 6: Estado de Resultado del año 2017

EMPRESA AGORINDUSTIRAL DE PALTA SAN DIEGO S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31/12/2017		
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES		
	SIN NIC	%
	31/12/2017	
Ventas netas	38,151,330	100%
Costo de ventas	-29,696,868	-78%
UTILIDAD BRUTA	8,454,462	22%
Cambio en el valor razonable de los activos biológicos	0	0%
Utilidad después del cambio en el valor razonable	8,454,462	22%
Gastos operativos:		
Gasto de ventas	-1,468,880	-4%
Gastos de administración	-2,228,209	-6%
Otros ingresos	1,109,706	3%
Otros gastos	-511,420	-1%
Total	-3,098,803	-8%
UTILIDAD OPERATIVA	5,355,659	14%
Ingresos financieros	34,969	0%
Gastos financieros	-1,788,055	-5%
Diferencia en cambio (neto)	-82,889	0%
Total	-1,835,975	-5%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	3,519,684	9%
Participación a los trabajadores	-175,984	0%
Impuesto a la renta corriente	-1,090,222	-3%
UTILIDAD NETA	2,253,478	6%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Para comenzar las ventas netas es de S/. 38,151, 330 que están conformados por las ventas de los 5 productos de palta que tiene la Empresa Productora de Palta San Diego que son la Palta Haz, la palta Fuerte, La palta Mexícola, la palta Zutano y la palta Bacon. Estos productos son exportados al extranjero a Estados Unidos de Norte de América, y Europa.

Asimismo, la Empresa Productora de Palta San Diego al momento de la cosecha donde se transfiere el activo biológico a existencias a valor razonable, no lo realizaba de esta manera, solamente consideraba el costo, por lo que es necesario realizar un ajuste adicional por la transferencia del valor razonable a existencias.

Por otro lado, no aplica el valor razonable por desconocimiento y falta de asesoría por parte de la gerencia. Sus productos de palta son vendidos al precio de mercado sin tenerle importancia al costo de ventas antes de ser trasladados del fundo al almacén.

Por lo que se visualiza la empresa no tiene una buena constitución y no registra sus operaciones de inversión, costo y beneficio. Asimismo, no presenta de acuerdo a lo que la NIC 41 establece por lo cual genera distorsiones en los resultados.

Tabla 7: Estado de Situación Financiera del año 2018.

EMPRESA PRODUCTORA DE PALTA SAN DIEGO S.A.					
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA					
AL 31/12/2018					
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES					
ACTIVO	SIN NIC	%	PASIVO Y PATRIMONIO	SIN NIC	%
	31/12/2018			31/12/2018	
ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3,879,776	3%	Sobregiros bancarios		0%
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	135,090	0%	Cuentas por pagar comerciales	3,845,150	3%
Cuentas por cobrar comerciales	10,400,455	8%	Otras cuentas por pagar a partes relacionadas	101,400	0%
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	24,345	0%	Cuentas por pagar diversas a partes relacionadas		0%
Otras cuentas por cobrar, neto	4,055,500	3%	Remuneraciones y participaciones por pagar	432,750	0%
Existencias, neto	4,206,732	3%	Impuestos y contribuciones sociales	150,301	0%
Productos agrícolas	6,051,146	5%	Otras cuentas por pagar	561,400	0%
Gastos contratados por anticipado	150,420	0%	Parte corriente de obligaciones financieras	5,227,612	4%
Total del activo corriente	28,903,464	22%	Total pasivo corriente	10,318,613	8%
ACTIVO NO CORRIENTE			PASIVO NO CORRIENTE		
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento			Cuentas por pagar a partes relacionadas	1,191,601	1%
Otras cuentas por cobrar, neto	829,471	1%	Otras cuentas por pagar	-8,745	0%
Activos biológicos	25,118,239	19%	Obligaciones financieras	20,900,531	16%
Inmueble, maquinaria y equipo	74,387,260	58%	Pasivo por Impuesto a la renta diferido	7,251,960	6%
Activo intangible, neto	99,810	0%	Total pasivo no corriente	29,335,347	23%
Total del activo no corriente	100,434,780	78%			
			PATRIMONIO NETO		

			Capital	58,000,000	45%
			Reserva legal	5,500,301	4%
			Resultados acumulados	26,183,983	20%
			Total patrimonio	89,684,284	69%
TOTAL ACTIVO	129,338,244	100%	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	129,338,244	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Para comenzar en el Estado de Situación Financiera del año 2018 de la Empresa Productora de Palta San Diego no aplica Normas Internacionales de contabilidad por desconocimiento de la gerencia y por falta de asesorías en el ámbito empresarial. Es por ello que los resultados obtenidos en el año 2018 no es el correcto por lo cual no van a generar una buena toma de decisiones por parte de la gerencia.

Las cuentas más representativas del Activo Corriente son las existencias, neto al igual que año anterior es que representa S/. 4,206 732 que es 3% que están conformado por las cajas de madera y de cartón, jabas de palta, los 5 tipos de palta que son la palta Haz, la palta fuerte, la palta Mexicola, la palta Zutano y la palta Bacon y entre otros. Estos productos son lo que la empresa posee con el objeto de ser vendido o revendidos y esta venta constituye su principal actividad empresarial.

Asimismo, la otra cuenta con mayor relevancia en el Activo Corriente es los Cultivos en Proceso, activos biológicos que es S/. 6, 051,146 soles, que representa 5% que son las cosechas que están en proceso de producción, las cuales no están presentadas al valor razonable según la NIC 41 Agricultura.

Por otro lado, en el Activo No Corriente las cuentas más representativas son el activo biológico y el inmueble maquinaria y equipo. El activo biológico es S/. 25, 188,239 soles que representa 19% que es la palta que la empresa siembra. En este caso el activo biológico no es medido de acuerdo a lo que dicta la NIC 41 y por ende no es calculado de acuerdo al valor razonable que establece dicha norma. En el caso de las plantaciones de palta de la empresa Agrícola San Diego no se cuenta con precios o valores determinados por el mercado para este tipo de activo biológico en su condición actual.

En el inmueble maquinaria y equipo es S/. 74, 387,260 soles que representan 58% que están conformado por terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, unidades de transporte, muebles y enseres y equipos diversos. La empresa mantiene instalaciones de parrones y otras instalaciones de palta registrados en activo biológico.

En consecuente estos estados financieros no presentan información útil a los inversionistas y acreedores los cuales va originar una toma de decisiones erróneas con respecto a la inversión del activo bilógico y de las otras operaciones que se van a realizar en un largo plazo. Asimismo, estos estados no reflejan razonablemente, la situación el desempeño financiero y los flujos de efectivo de la empresa productora de palta San Diego.

La empresa productora de palta San Diego en el año 2018 presenta sus Estados financieros como una copiadora lo cual no es acorde con lo que se presenta a la realidad de dicha empresa, por lo que hay inversión de las cosechas realizadas en los campos de agricultura. La gerencia no planifica bien la inversión y se conoce que había un mal manejo por parte de ellos en la presentación de sus EEEF.

Tabla 8: Estado de Resultados del año 2018

EMPRESA AGORINDUSTIRAL DE PALTA SAN DIEGO S.A.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31/12/2018		
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES		
	SIN NIC	%
	31/12/2018	
Ventas netas	48,558,455	100%
Costo de ventas	-34,801,869	-72%
UTILIDAD BRUTA	13,756,586	28%
		0%
Cambio en el valor razonable de los activos biológicos	0	0%
Utilidad después del cambio en el valor razonable	13,756,586	28%
Gastos operativos:		
Gasto de ventas	-1,101,618	-2%
Gastos de administración	-2,357,875	-5%
Otros ingresos	115,899	0%
Otros gastos	-34,665	0%
Total	-3,378,259	-7%
UTILIDAD OPERATIVA	10,378,327	21%
		0%
Ingresos financieros	32,010	0%
Gastos financieros	-1,735,250	-4%
Diferencia en cambio (neto)	436,771	1%
Total	-1,266,469	-3%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	9,111,858	19%
Participación a los trabajadores	-455,593	-1%
Impuesto a la renta corriente	-2,822,398	-6%
UTILIDAD NETA	5,833,867	12%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Para comenzar las ventas netas es de S/. 48, 558,455 que están conformados por las ventas de los 5 productos de palta que tiene la Empresa Productora de Palta San Diego que son la Palta Haz, la palta Fuerte, La palta Mexícola, la palta Zutano y la palta Bacon. Estos productos son exportados al extranjero a Estados Unidos de Norte de América, y Europa.

Asimismo, la Empresa Productora de Palta San Diego al momento de la cosecha donde se transfiere el activo biológico a existencias a valor razonable, no lo realizaba de esta manera, solamente consideraba el costo, por lo que es necesario realizar un ajuste adicional por la transferencia del valor razonable a existencias.

Por otro lado, no aplica el valor razonable por desconocimiento y falta de asesoría por parte de la gerencia. Sus productos de palta son vendidos al precio de mercado sin tenerle importancia al costo de ventas antes de ser trasladados del fundo al almacén.

Por lo que se visualiza la empresa no tiene una buena constitución y no registra sus operaciones de inversión, costo y beneficio. Asimismo, no presenta de acuerdo a lo que la NIC 41 establece por lo cual genera distorsiones en los resultados.

III. Formular la aplicación de la NIC 41 en la empresa Productora de palta San Diego en los EE. FF 2017 y 2018 y calcular el valor razonable.

- Aplicación de la NIC 41 Agricultura: Medición y reconocimiento de los Activos Biológicos y productos agrícolas años 2017-2018:

Tabla 9: Medición de los Activos Biológicos en la etapa de desarrollo, periodo año 2017. Mantenimiento del fruto.

DATOS			
Plantación	250	Hectáreas	
Tiempo	3	Años	
Costo plantación	S/. 8,125,000	Soles	
Demora	3	Años	
Interés anual	8%	Anual	
(para calcular valor razonable)			
Fecha	Costo x Ha	Hectáreas	Costo total
Al 31/12/2016	S/. 32,500	250	S/. 8,125,000
VALOR RAZONABLE POR HECTAREA AL 01/01/2017			
Fecha	Costo x Ha	Hectáreas	Costo total
Al 01/01/2017	S/. 50,400	250	S/. 12,600,000
COSTO ACUMULADO AL 01/01/2017			Costo total
Activo Biológico (costo)			S/. 8,125,000

Fuente: Elaboración propia

- **Cálculo del valor razonable al 01/01/2017:**

$$VP = p * \frac{1}{(1 + i)^n}$$

- VP: ¿?
- p: 250 Ha * 50,400 = S/ 12,600,000
- i: 8%
- n: 3 años

$$VP = 12,600,000 * \frac{1}{(1 + 0.08)^3}$$

$$VP = 10,002,286$$

Tabla 10: Determinación del ajuste al 01/01/2017

RECONOCIMIENTO INICIAL AL 01/01/2017		
VALOR RAZONABLE	SOLES	
Activo Biológico (VR)	S/.	10,002,286
DETERMINACION DEL AJUSTE AL 01/01/2017		
Valor razonable	S/.	10,002,286
Valor contable (costo histórico)	S/.	8,125,000
Ajuste por efectuar	S/.	1,877,286

Fuente: Elaboración propia

Tabla 11: Valor razonable por hectárea al 31/12/2017

VALOR RAZONABLE POR HECTARIA AL 31/12/2017					
Fecha	Costo x Ha	Hectáreas	Costo total		
Al 31/12/2017	S/.	56,400	250	S/.	14,100,000

Fuente: Elaboración propia

- **Cálculo del valor razonable al 31/12/2017:**

$$VP = 14,100,000 * \frac{1}{(1 + 0.08)^2}$$

$$VP = 12,088,477$$

Tabla 12: Determinación del ajuste al 31/12/2017

DETERMINACION DEL AJUSTE AL 31/12/2017		
Valor razonable 31/12/2017	S/.	12,088,477
Valor razonable 01/01/2017	S/.	10,002,286
Ajuste por efectuar	S/.	2,086,191

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 11, muestra el reconocimiento del costo de los activos biológicos en la etapa de desarrollo por el mantenimiento del fruto por S/ 8'125,000 soles, según el párrafo 12° de la NIC 41, establece que 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.

Para efectos de hacer el reconocimiento inicial al 01/01/2017 hemos aplicado el párrafo 12° de la NIC 41, en donde se ha establecido un nuevo costo razonable por hectárea de S/. 50,400 soles que multiplicado por 250 hectáreas es igual a S/. 12'600,000 soles, este nuevo valor lo hemos actualizado al valor presente (Fórmula de Valor Presente), el cual representa el nuevo costo por hectárea que en el mercado de compradores y vendedores estarán dispuestos a intercambiar y pagar, siendo el valor presente S/. 10'002,286 soles. Este nuevo valor actual implicará hacer un ajuste al costo histórico como se muestra en la figura 5, es decir al Valor razonable de S/. 10'002,286 soles le restamos el costo incurrido de S/. 8'125,000 soles, siendo el ajuste de S/. 1'877, 286 soles.

Igualmente aplicando el mismo criterio del mismo párrafo vamos a tener que realizar otro ajuste al valor razonable final al 31/12/2017, en donde se ha establecido un nuevo costo razonable por hectárea de S/. 56,400 soles que multiplicado por 250 hectáreas es igual a S/. 14'100,000 soles, este nuevo valor lo hemos actualizado al valor presente (Fórmula de Valor Presente), el cual representa el nuevo costo por hectárea que en el mercado de compradores y vendedores estarán dispuestos a intercambiar y pagar, siendo el valor presente S/. 12'088,477 soles.

Este nuevo valor actual implicará hacer un nuevo ajuste al final del ejercicio al valor razonable al 31/12//2017 como se muestra en la figura 7, es decir al Valor razonable de S/. 12'088,477 soles le restamos el valor razonable del 01/01/2017 de S/. 10'002,286 soles, siendo el ajuste de S/. 2'086, 191 soles.

Tabla 13: Asiento contable por el costo incurrido en un activo biológico en la etapa de desarrollo, periodo año 2016
Mantenimiento del fruto

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
X.....		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	8,125,000	
352	Activos biológicos en desarrollo		
3522	De origen vegetal		
35221	Costo		
72	PRODUCCION DE ACTIVO INMOVILIZADO		8,125,000
724	Activos biológicos		
7242	Activos biológicos en desarrollo de origen vegetal		
31/12/2016	Por los costos incurridos en la plantación de la palta (Activos biológicos)		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 12, muestra el asiento contable por los costos incurridos de un activo biológico en la etapa de desarrollo (mantenimiento de la fuente) que corresponden a los costos directos incurridos: en materia prima y mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Tabla 14: Asiento contable por el reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta al 01/01/2017 por aplicación inicial de la NIC 41

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
X.....		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	1,877,286	
351	Activos biológicos en producción		
3522	De origen vegetal		
35222	Valor razonable		
59	RESULTADOS ACUMULADOS		1,877,286
591	Utilidades no distribuidas		
5912	Ingresos de años anteriores		
1/01/2017	Reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta, en aplicación por primera vez de la NIC 41 Agricultura		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 13, muestra el asiento contable por el reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta al 01 de enero del 2017 por la aplicación inicial de la NIC 41.

Tabla 15: Asiento contable por el reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta al 31/12/2017 por aplicación final de la NIC 41

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
X.....		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	2,086,191	
352	Activos biológicos en desarrollo		
3522	De origen vegetal		
35222	Valor razonable		
76	GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		2,086,191
762	Activos inmovilizados		
7622	Activos biológicos		
76222	De origen vegetal		
31/12/2017	Reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta, por aplicación final de la NIC 41 Agricultura, al cierre del ejercicio 2017		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 14, muestra el asiento contable por el reconocimiento del valor razonable de la plantación de la palta al 31 de diciembre del 2017, por la aplicación final de la NIC 41.

Interpretación:

La tabla N° 15 muestra los costos incurridos en insumos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación y acumulados al 31/12/2016 en los Activos biológicos en la etapa de mantenimiento del fruto por S/ 8'125,000 soles, según la NIC 41 el párrafo 12 un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, en tal sentido al 01/01/2017 se aplicó un ajuste inicial al valor razonable por S/ 1'877,286 soles, igualmente se realizó otro ajuste final al valor razonable al 31/12/2017 por S/ 2'086,191 soles.

Posteriormente el saldo acumulado del activo biológico en la etapa de mantenimiento del fruto es de S/ 12'088,477 soles es transferido a la etapa de cosecha al 31/12/2017, igualmente aplicando el párrafo 12 de la NIC 41, se tiene que hacer un reconocimiento inicial al 01/01/2018, generándose un ajuste por valor razonable inicial de S/. 1'277,435 soles.

A partir de la fecha que los activos biológicos se reclasifican como producción, se empieza a depreciarlos y por consiguiente se aplica la NIC 16 Propiedad Planta y equipos. El método de depreciación utilizada es en línea recta, la cual se estimó en 10 años. El saldo neto de la cuenta 35 Activos Biológicos (menos depreciación) al 31/12/2017 es de S/ 12'029,321 soles ($13'365,912 - 1'336,591 = 12'029,321$ soles).

Tabla 17: Asiento de reclasificación de los Activos Biológicos al 31/12/2017

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
X.....		
35	ACTIVOS BIOLOGICOS	12,088,477	
351	Activos biológicos en producción		
3522	De origen vegetal		
35	ACTIVOS BIOLOGICOS		12,088,477
352	Activos biológicos en desarrollo		
3522	De origen vegetal		
31/12/2017	Para contabilizar el cambio de etapa del activo biológico por reclasificación		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 10, muestra el asiento por reclasificación del costo que es reconocido como activo biológico en la etapa de producción, según el párrafo 12 de la NIC 41.

Tabla 18: Medición de los Activos Biológicos en la etapa de producción al valor razonable al 01/01/2018

ETAPA DE PRODUCCION	
DETERMINACION DEL AJUSTE AL 01/01/2018	
Valor razonable 01/01/2018	S/. 13,365,912
Valor razonable 31/12/2017	S/. 12,088,477
Ajuste por efectuar	S/. 1,277,435

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 17, muestra los activos biológicos en la etapa de producción al cierre del año 2017 son medidos a su valor razonable, identificándose una diferencia por incremento por reconocimiento inicial de S/. 1'277,435 soles

Se ha determinado que el total del activo biológico en su etapa de producción tiene un valor razonable de S/.13'365,912 soles.

Tabla 19: Asiento contable de ajuste inicial de valor razonable de Activos Biológicos en la etapa de producción al 01/01/2018

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
X.....		
35	ACTIVOS BIOLOGICOS	1,277,435	
351	Activos biológicos en producción		
3512	De origen vegetal		
35122	Valor razonable		
76	GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		1,277,435
762	Activos inmovilizados		
7622	Activos biológicos		
1/01/2018	Reconocimiento inicial del valor razonable de la plantación de palta en la etapa de producción		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 18 muestra el asiento contable por el reconocimiento del ajuste inicial del activo biológico por S/ 1'277,435 soles en la etapa de producción al valor razonable, el cual es incorporado al libro mayor de la cuenta Activos Biológicos, según el párrafo 26 de la NIC 41 establece: Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable

menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Tabla 20: Depreciación de activos biológicos en la etapa de producción al 31/12/2018

Años	Etapa	Desarrollo (Años)	Producción (Años)	Valor Razonable	Deprec. Anual	Deprec. Acumulado	Valor en libro
2015	Desarrollo	1					
2016	Desarrollo	2					
2017	Desarrollo	3					
2018	Producción		1	13,365,912	1,336,591	1,336,591	12,029,321
2019	Producción		2	13,365,912	1,336,591	2,673,182	10,692,730
2020	Producción		3	13,365,912	1,336,591	4,009,774	9,356,138
2021	Producción		4	13,365,912	1,336,591	5,346,365	8,019,547
2022	Producción		5	13,365,912	1,336,591	6,682,956	6,682,956
2023	Producción		6	13,365,912	1,336,591	8,019,547	5,346,365
2024	Producción		7	13,365,912	1,336,591	9,356,138	4,009,774
2025	Producción		8	13,365,912	1,336,591	10,692,730	2,673,182
2026	Producción		9	13,365,912	1,336,591	12,029,321	1,336,591
2027	Producción		10	13,365,912	1,336,591	13,365,912	-

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 19 muestra el cuadro de depreciación del activo biológico en la etapa de producción, por agotamiento sistemático proyectado en 10 años de vida útil, para el año 2018 la depreciación fue calculada en base al 10% del valor del activo en la etapa de producción, es decir $13'365,912 * 10\% = 1'336,591$ soles.

Los activos biológicos en la etapa de producción son tratados con la NIC 16 Propiedades Planta y Equipo y no con la NIC 41 Agricultura. Todos los desembolsos que se realiza hasta la etapa de producción deben contabilizarse como un activo biológico en desarrollo. Cuando se da de alta al activo biológico (activo biológico en producción), consecuentemente, a partir de ahí, debe iniciarse su depreciación. Para el presente caso al activo biológico se le dio de alta el 01/01/2018.

Tabla 21: Asiento contable por el reconocimiento de la cosecha al valor razonable al 31/12/2018

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	DEBE	HABER
X.....		
21	PRODUCTOS TERMINADOS	7,600,210	
211	Productos terminados		
76	GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		7,600,210
761	Activo realizable		
7612	Productos terminados		
31/12/2018	Por el reconocimiento de la cosecha al valor razonable		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: La tabla N° 20 muestra el asiento contable de los productos agrícolas expresado a su valor razonable, como consecuencia de la cosecha de los activos biológicos por S/. 7'600,210 soles.

Según el párrafo 13 de la NIC 41, establece que 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.

Posterior a la cosecha o recolección los productos agrícolas serán tratados con la NIC 2 Inventarios.

Según el párrafo 1 NIC 41, respecto al alcance, establece:

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

- (a) activos biológicos;
- (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- (c) subvenciones del gobierno comprendido en los párrafos 34 y 35.

IV. Comparar los resultados de aplicar la NIC 41, y su efecto en los EEFF, aplicando indicadores financieros.

Tabla 22: Comparación del Estado de Situación Financiera año 2017

EMPRESA PRODUCTORA DE PALTA SAN DIEGO S.A.									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
AL 31/12/2017									
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES									
ACTIVO	SEGÚN NIC 41	%	SIN NIC	%	PASIVO Y PATRIMONIO	SEGÚN NIC 41	%	SIN NIC	%
	31/12/2017		31/12/2017			31/12/2017		31/12/2017	
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	20,421,064	18%	20,421,064	17%	Sobregiros bancarios	57	0%	57	0%
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	134,850	0%	134,850	0%	Cuentas por pagar comerciales	2,270,302	2%	2,270,302	2%
Cuentas por cobrar comerciales	7,750,451	7%	7,747,490	7%	Cuentas por pagar comerciales a partes relacionadas	240,200	0%	240,200	0%
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	13,050	0%	13,050	0%	Cuentas por pagar diversas a partes relacionadas	540,015	0%	540,015	0%
Otras cuentas por cobrar, neto	2,270,553	2%	2,270,553	2%	Remuneraciones y participaciones por pagar	901,022	1%	901,022	1%
Existencias, neto	5,100,058	5%	5,100,058	4%	Impuestos y contribuciones sociales	380,440	0%	380,440	0%
Productos agrícolas	0	0%	0	0%	Otras cuentas por pagar	30,430	0%	30,430	0%
Gastos contratados por anticipado					Parte corriente de obligaciones financieras	5,850,091	5%	5,850,091	5%
Total del activo corriente	35,690,026	32%	35,687,065	30%	Total pasivo corriente	10,212,557	9%	10,212,557	9%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	768,607	1%	768,607	1%	Cuentas por pagar a partes relacionadas	-			
Otras cuentas por cobrar, neto	811,410	1%	811,410	1%	Otras cuentas por pagar	35,100	0%	26,355	0%

Activos biológicos	12,088,477	11%	19,377,018	16%	Obligaciones financieras	25,221,156	23%	25,221,156	21%
Inmueble, maquinaria y equipo	61,004,124	55%	62,147,122	52%	Pasivo por Impuesto a la renta diferido	1,445,700	1%	1,445,700	1%
Activo intangible, neto	40,680	0%	16,474	0%	Total pasivo no corriente	26,701,956	24%	26,693,211	22%
Total del activo no corriente	74,713,298	68%	83,120,631	70%					
					PATRIMONIO NETO				
					Capital	58,000,000	53%	58,000,000	49%
					Reserva legal	5,150,620	5%	5,150,620	4%
					Resultados acumulados	10,338,191	9%	18,751,308	16%
					Total patrimonio	73,488,811	67%	81,901,928	69%
TOTAL ACTIVO	110,403,324	100%	118,807,696	100%	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	110,403,324	100%	118,807,696	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N° 21, muestra un comparativo del Estado de Situación Financiera del año 2017 aplicando NIC 41 vs tratamiento anterior, en donde se identifica en el caso de activos biológicos (Activo no corriente) un reconocimiento S/ 12'088,477 soles, el cual representa el valor razonable.

A partir de esa fecha los activos biológicos se reclasifican como activos biológicos de producción, es decir se empieza a depreciarlos y por consiguiente se aplica la NIC 16 Propiedad Planta y equipos.

Tabla 23: Comparación del Estado de Resultados del año 2017

EMPRESA AGORINDUSTIRAL DE PALTA SAN DIEGO S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31/12/2017				
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES				
	SEGÚN NIC 41		SIN NIC	
	31/12/2017	%	31/12/2017	%
Ventas netas	38,151,330	100%	38,151,330	100%
Costo de ventas	-28,911,500	-76%	-29,696,868	-78%
UTILIDAD BRUTA	9,239,830	24%	8,454,462	22%
Cambio en el valor razonable de los activos biológicos	2,086,191	5%	0	0%
Utilidad después del cambio en el valor razonable	11,326,021	30%	8,454,462	22%
Gastos operativos:				
Gasto de ventas	-2,204,988	-6%	-1,468,880	-4%
Gastos de administración	-2,204,622	-6%	-2,228,209	-6%
Otros ingresos	825,500	2%	1,109,706	3%
Otros gastos	-511,420	-1%	-511,420	-1%
Total	-4,095,530	-11%	-3,098,803	-8%
UTILIDAD OPERATIVA	7,230,491	19%	5,355,659	14%
Ingresos financieros	20,020	0%	34,969	0%
Gastos financieros	-1,788,055	-5%	-1,788,055	-5%
Diferencia en cambio (neto)	-78,350	0%	-82,889	0%
Total	-1,846,385	-5%	-1,835,975	-5%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	5,384,106	14%	3,519,684	9%
Participación a los trabajadores	-269,205	-1%	-175,984	0%
Impuesto a la renta corriente	-1,667,727	-4%	-1,090,222	-3%
UTILIDAD NETA	3,447,174	9%	2,253,478	6%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 22 muestra un comparativo del Estado de Resultados aplicando la NIC 41 Agricultura vs tratamiento anterior, en donde aplicando la NIC 41 Agricultura, se tiene que reconocer el ajuste del activo biológico en la etapa de producción al valor razonable, para el presente caso es de S/. 2, 086,191 soles según el párrafo 26 de la NIC 41 establece: Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Tabla 24: Comparación del Estado de Situación Financiera del año 2018

EMPRESA AGORINDUSTIRAL DE PALTA SAN DIEGO S.A.									
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA									
AL 31/12/2018									
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES									
ACTIVO	SEGÚN NIC 41	%	SIN NIC	%	PASIVO Y PATRIMONIO	SEGÚN NIC 41	%	SIN NIC	%
	31/12/2018		31/12/2018			31/12/2018		31/12/2018	
ACTIVO CORRIENTE					PASIVO CORRIENTE				
Efectivo y equivalentes de efectivo	3,879,776	3%	3,879,776	3%	Sobregiros bancarios				
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	135,090	0%	135,090	0%	Cuentas por pagar comerciales	3,845,150	3%	3,845,150	3%
Cuentas por cobrar comerciales	10,400,455	9%	10,400,455	8%	Otras cuentas por pagar a partes relacionadas	101,400	0%	101,400	0%
Otras cuentas por cobrar a partes relacionadas	24,345	0%	24,345	0%	Cuentas por pagar diversas a partes relacionadas	0	0%		0%
Otras cuentas por cobrar, neto	4,055,500	3%	4,055,500	3%	Remuneraciones y participaciones por pagar	432,750	0%	432,750	0%
Existencias, neto	4,320,331	4%	4,206,732	3%	Impuestos y contribuciones sociales	150,301	0%	150,301	0%
Productos agrícolas	7,600,210	7%	6,051,146	5%	Otras cuentas por pagar	561,400	0%	561,400	0%
Gastos contratados por anticipado	150,420	0%	150,420	0%	Parte corriente de obligaciones financieras	5,277,045	5%	5,227,612	4%
Total del activo corriente	30,566,127	26%	28,903,464	22%	Total pasivo corriente	10,368,046	9%	10,318,613	8%
ACTIVO NO CORRIENTE					PASIVO NO CORRIENTE				
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	0				Cuentas por pagar a partes relacionadas	1,191,601	1%	1,191,601	1%
Otras cuentas por cobrar, neto	829,471	1%	829,471	1%	Otras cuentas por pagar		0%	-8,745	0%

Activos biológicos	12,029,321	10%	25,118,239	19%	Obligaciones financieras	20,900,531	18%	20,900,531	16%
Inmueble, maquinaria y equipo	73,220,056	63%	74,387,260	58%	Pasivo por Impuesto a la renta diferido	1,445,815	1%	7,251,960	6%
Activo intangible, neto	99,810	0%	99,810	0%	Total pasivo no corriente	23,537,947	20%	29,335,347	23%
Total del activo no corriente	86,178,658	74%	100,434,780	78%					
					PATRIMONIO NETO				
					Capital	58,000,000	50%	58,000,000	45%
					Reserva legal	5,500,301	5%	5,500,301	4%
					Resultados acumulados	19,338,491	17%	26,183,983	20%
					Total patrimonio	82,838,792	71%	89,684,284	69%
TOTAL ACTIVO	116,744,785	100%	129,338,244	100%	TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	116,744,785	100%	129,338,244	100%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: En la tabla N° 23, muestra un comparativo del Estado de Situación Financiera del año 2018 aplicando NIC 41 vs tratamiento anterior, existiendo diferencias en el activo realizable por concepto de productos agrícolas de S/ 1'549,064 soles (7'600,210 – 6'051,146), lo cual se debe al reconocimiento del valor razonable de las existencias en la etapa de la cosecha, la cual fue expresada a su valor razonable por S/ 7'600,210 soles, según el párrafo 12 de dicha norma establece: un activo biológico debe ser medidos, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, respecto al periodo sobre el que se informa. Igualmente, para el caso de activos biológicos en producción (Activo no corriente) se hace un reconocimiento y presentación a su valor razonable de S/ 12'029,321 soles (neto de depreciación), encontrándose una diferencia de S/ -13,088,918 soles respecto al tratamiento anterior.

A partir de la fecha que los activos biológicos se reclasifican como producción, se empieza a depreciarlos y por consiguiente se aplica la NIC 16 Propiedad Planta y equipos.

Tabla 25: Comparación del Estado de Resultados del año 2018

EMPRESA AGORINDUSTIRAL DE PALTA SAN DIEGO S.A.				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31/12/2018				
EXPRESADA EN NUEVOS SOLES				
	SEGÚN NIC 41	%	SIN NIC	%
	31/12/2018		31/12/2018	
Ventas netas	48,558,455	100%	48,558,455	100%
Costo de ventas	-37,054,910	-76%	-34,801,869	-72%
UTILIDAD BRUTA	11,503,545	24%	13,756,586	28%
Cambio en el valor razonable de los activos biológicos	8,877,645	18%	0	
Utilidad después del cambio en el valor razonable	20,381,190	42%	13,756,586	28%
Gastos operativos:				
Gasto de ventas	-1,075,225	-2%	-1,101,618	-2%
Gastos de administración	-2,440,510	-5%	-2,357,875	-5%
Otros ingresos	117,600	0%	115,899	0%
Otros gastos	-34,665	0%	-34,665	0%
Total	-3,432,800	-7%	-3,378,259	-7%
UTILIDAD OPERATIVA	16,948,390	35%	10,378,327	21%
Ingresos financieros	17,061	0%	32,010	0%
Gastos financieros	-1,735,250	-4%	-1,735,250	-4%
Diferencia en cambio (neto)	441,310	1%	436,771	1%
Total	-1,276,879	-3%	-1,266,469	-3%
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	15,671,511	32%	9,111,858	19%
Participación a los trabajadores	-783,576	-2%	-455,593	-1%
Impuesto a la renta	-4,854,251	-10%	-2,822,398	-6%
UTILIDAD NETA	10,033,685	21%	5,833,867	12%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

La tabla N° 24 muestra un comparativo del Estado de Resultados aplicando la NIC 41 agricultura vs el tratamiento anterior, en donde aplicando la NIC 41 Agricultura, se tiene que reconocer el ajuste del activo biológico en la etapa de producción al valor razonable, para el presente caso es de S/. 8'877,645 soles, el cual está representado por el reconocimiento inicial de la plantación al valor razonable en la etapa de producción por S/. 1'277,435 soles y por el reconocimiento de la cosecha al valor razonable por S/. 7'600,210 soles. Según el párrafo 26 de la NIC 41 establece: Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por todos los cambios sucesivos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

4.2. Indicadores Financieros

4.2.1. Indicadores financieros del año 2017

Tabla 26: Liquidez General año 2017

LIQUIDEZ GENERAL		
LIQUIDEZ GENERAL	CON NIC	SIN NIC
	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	
LIQUIDEZ GENERAL	<u>35,690,026</u> 10,212,557	<u>35,687,065</u> 10,212,557
LIQUIDEZ GENERAL	3.49	3.49

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Con NIC 41 el activo corriente es 3,49 veces más grande que el pasivo corriente; o que cada UM de deuda, la empresa cuenta con UM 3.49 para pagarla. El mismo factor ocurre sin NIC.

Tabla 27: Rentabilidad sobre la inversión total del año 2017

RENTABILIDAD		
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION TOTAL	CON NIC	SIN NIC
	UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION TOTAL	<u>3,447,174</u> 110,403,324	<u>2,253,478</u> 118,807,696
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION TOTAL	3.12%	1.90%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Aplicando NIC 41, la utilidad neta del ejercicio 2017, representa el 3.12% respecto al activo total de la empresa, por otro lado, sin la aplicación de la NIC tendríamos que la utilidad neta del ejercicio 2017, representa el 1.90% respecto al activo total de la empresa, lo cual nos da una diferencia del 1.23% por la aplicación de la NIC 41.

Tabla 28: Rentabilidad sobre el patrimonio del año 2017

RENTABILIDAD		
RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO	CON NIC	SIN NIC
	UTILIDAD NETA / CAPITAL TOTAL	
RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO	<u>3,447,174</u> 73,488,811	<u>2,253,478</u> 81,901,928
RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO	4.69%	2.75%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Aplicando NIC 41, la utilidad neta del ejercicio 2017, representa el 4.69% respecto al Patrimonio neto de la empresa, por otro lado, sin la aplicación de la NIC tendríamos que la utilidad neta del ejercicio 2017, representa el 2.75% respecto al Patrimonio neto de la empresa, lo cual nos da una diferencia del 1.94% por la aplicación de la NIC 41.

4.2.2. Indicadores financieros del año 2018

Tabla 29: Liquidez General del año 2018

LIQUIDEZ GENERAL		
	CON NIC	SIN NIC
LIQUIDEZ GENERAL	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE	
LIQUIDEZ GENERAL	<u>30,566,127</u> 10,368,046	<u>28,903,464</u> 10,318,613
LIQUIDEZ GENERAL	2.95	2.80

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Aplicando la NIC 41 El activo corriente es 2,95 veces más grande que el pasivo corriente; o que cada UM de deuda, la empresa cuenta con UM 2,95 para pagarla. No aplicando NIC tenemos un factor de 2.80 veces más grande que el pasivo corriente; o que cada UM de deuda, la empresa cuenta con UM 2,80 para pagarla, siendo la diferencia entre ambos de 0.15.

Tabla 30: Rentabilidad sobre la inversión total del año 2018

RENTABILIDAD		
	CON NIC	SIN NIC
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION TOTAL	UTILIDAD NETA / ACTIVO TOTAL	
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION TOTAL	10,033,685 116,744,785	5,833,867 129,338,244
RENDIMIENTO SOBRE LA INVERSION TOTAL	8.59%	4.51%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Aplicando NIC 41, la utilidad neta del ejercicio 2018, representa el 8.59% respecto al activo total de la empresa, por otro lado, sin la aplicación sin la aplicación de la NIC tendríamos que la utilidad neta del ejercicio 2018, representa el 4.51% respecto al activo total de la empresa, lo cual nos da una diferencia del 4.08%.

Tabla 31: Rentabilidad sobre el patrimonio del año 2018

RENTABILIDAD		
RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO	CON NIC	SIN NIC
	UTILIDAD NETA / CAPITAL TOTAL	
RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO	<u>10,033,685</u> 82,838,792	<u>5,833,867</u> 89,684,284
RENDIMIENTO SOBRE PATRIMONIO	12.11%	6.50%

Fuente: Elaboración propia

Interpretación: Aplicando NIC 41, la utilidad neta del ejercicio 2018, representa el 12.11% respecto al Patrimonio neto de la empresa, por otro lado, sin la aplicación de la NIC tendríamos que la utilidad neta del ejercicio 2018, representa el 6.50% respecto al Patrimonio neto de la empresa, lo cual nos da una diferencia del 5.61%.

V. Discusión

De acuerdo con la realidad encontrada del segundo objetivo que es de identificar la problemática con respecto al tratamiento contable de los activos biológicos actualmente para elaborar los EEFF de la empresa en los años 2017 y 2018 muestra que la empresa San Diego tiene mucha dificultad en el momento de elaborar sus estados financieros porque no lo presenta conforme a lo que establece la NIC 41 y con lo que se muestra en la realidad de la empresa creando distorsiones en sus EE.FF. Asimismo Apaza (2009) dice que las finanzas a diferencia de la contabilidad, que pretende reflejar, de la forma más exacta posible, las transacciones de la empresa; las finanzas se centran en el futuro de la misma, pero a través del valor, es por ello que los estados financieros tienen que reflejar la realidad en la que se encuentra la empresa.

La empresa Agrícola San Diego, el principal problema que tiene es que no presenta Normas Internacionales de contabilidad por ende no aplica la NIC 41 en los activos biológicos que presenta que es el caso de palta. Asimismo, no determina con exactitud el valor razonable con respecto al activo biológico (palta). La gerencia no tiene conocimiento de esto por lo cual están teniendo muchos errores en la determinación de su producto. Es por esto que Alemany et. Al (2005) dice que las Norma internacionales de contabilidad pueden mejorar determinados problemas y uno de los más importantes es de la información contable, que es lo que necesita la Empresa Agrícola San Diego.

Por otro lado, la empresa Agrícola San Diego al momento de la cosecha donde se transfiere el activo biológico a existencias a valor razonable, no lo realizaba de esta manera, solamente consideraba el costo, por lo que es necesario realizar un ajuste adicional por la transferencia del valor razonable a existencias, sin embargo, dado que dichas existencias ya fueron vendidas, el ajuste se realizó al costo de ventas. Según el autor Omeñaca dice que el valor razonable se calcula sin deducir los gastos y transacción en los que pueda incurrir en su enajenación por lo cual es lo que le falta a esta empresa para poder determinar en el momento de su cosecha del activo biológico

VI. Conclusión

De acuerdo a esta investigación realizada a la Empresa Productora de Palta San Diego SA, con respecto a la aplicación de la NIC 41 Agricultura y su impacto en los estados financieros se dan las siguientes conclusiones:

- La Empresa Productora de Palta San Diego SA, durante los años 2017-2018, no aplico la NIC 41 agricultura en la elaboración de sus Estados Financieros, los cuales no presentan de manera razonable los saldos respecto a los rubros que estable el alcance de dicha NIC 41, como son los activos biológicos y los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.
- La Empresa Productora de Palta San Diego SA., No reconoció al valor razonable sus activos biológicos, como son las plantaciones y los productos agrícolas, generándose inconsistencias en los saldos de los activos realizables respecto a productos agrícolas y activos no corrientes como las plantaciones durante los años 2017 y 2018, igualmente no reconocieron ganancias en los resultados del ejercicio por medición de los activos biológicos al valor razonable, conforme lo estable el párrafo 12 de la NIC 41 agricultura.
- Por la aplicación de la NIC 41 Agricultura en la empresa Productora de Palta San Diego SA, se reconocieron al valor razonable los activos biológicos y los productos agrícolas durante los años 2017 y 2018, generándose un incremento en sus activos biológicos, sino que también permitirá tener el control de la inversión de largo plazo con retornos futuros financieramente y la gestión de la empresa en los resultados futuros de las inversiones.
- La NIC 41 Agricultura aplicada en los Estados Financieros de la Empresa Productora de Palta San Diego SA. Será calculada al momento de tener la cosecha en el ejercicio 2017 -2018, producto del posicionamiento del precio del mercado de la fruta, esto definitivamente cambiara los resultados financieros de la empresa, tomando en cuenta que este proyecto tiene una duración de 12 años, los retornos y los resultados impactaran en los ratios y se evaluara el valor del negocio si esto es administrado correctamente por la gerencia general.
- Asimismo, los costos y gastos incurridos a la palta no solamente debieron ser identificados sino registrados correctamente, al tener un buen tratamiento contable, la información a presentar será confiable y presentada correctamente lo cual va generar una

buena toma de decisiones a la empresa por parte de la gerencia de esta, que no se ha venido realizando y ha sido producto de realización de ajustes para la restructuración de sus estados Financieros.

VII. Recomendaciones

Según lo establecido de la NIC 41 las recomendaciones más relevantes para la empresa de esta investigación serían las siguientes:

- Por cada jefe de área se establezcan políticas, procesos y algunos manuales instructivos donde se establezcan lineamientos para tener mejor control en los procesos de producción e inversión de la palta.
- Coordinar las visitas a campo para identificar y la comunicación activa con la gente de producción para identificar los procesos de palta y saber cuál es la etapa de producción y de inversión.
- Se recomienda implementar un plan de capacitación de la Normas Internacionales de Contabilidad al personal de la gerencia de la Empresa Productora de Palta SA, sobre todo de la NIC 41 Agricultura, para que de esta manera puedan tomar decisiones más buenas y acertadas en el activo biológico lo cual permitirá la valoración más adecuada de estos.
- Asimismo, buscar y tener asesorías que faciliten la información contable más actualizada de los cambios de las normas. Lo que generara más ganancias para la Empresa Productora de Palta SA ya que su mayor fuente de ingresos es la exportación de palta al extranjero.
- Reformular los estados financieros de acuerdo a la información aplicada a la NIC 41 para tener una buena toma de decisiones con respecto a los gastos y costos incurridos en los procesos de producción.

VIII. Referencias

- Alca, E., & Gonzales, F. (2017). Norma Internacional De Contabilidad Nic 41 Agricultura En La Elaboración De Los Estados Financieros De La Empresa Granjas Amazónicas Sac – Tambopata Periodo 2014 Al 2015 (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Perú
- Alcarria, J. (2008). *Contabilidad financiera I*. recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=6m42LTDkhzoC&pg=PA104&dq=valor+razonable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjPlJrS39beAhVivFkKHWaoDUkQ6AEILDAB#v=onepage&q&f=false>
- Aleman, F, Amat, O, Bentabol, A, Bisbe, J, Castillo, J, Crespo..., Soldevila, P. (2005) *Normas Internacionales de Contabilidad*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=UXavyZF5AfcC&printsec=frontcover&dq=normas+internacionales+de+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiz8aTTwNbeAhUSvVkkHT1pDwIQ6AEILjAB#v=onepage&q&f=false>
- Amat, O. Perramon, S. Aguilá, F. Alemany, J. Careny, E. Monfort, S. Moya, T. Monllau, E. Olviras, F. Reguant..., Soldevila. P (2000) *Comprender las normas Internacionales de contabilidad*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=bFFYDIhMXZ4C&printsec=frontcover&dq=normas+internacionales+de+contabilidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiz8aTTwNbeAhUSvVkkHT1pDwIQ6AEIKDAA#v=onepage&q=normas%20internacionales%20de%20contabilidad&f=false>
- Anónimo. (2013). *¿Qué es el impacto financiero? [Mensaje en un blog]*. Recuperado de <http://noticiasvegetarianasweb.blogspot.com/2013/07/que-es-el-impacto-financiero.html>
- Anonimo. (2014). NIC 41 Activo Biológicos . *Asesor Empresarial*, 3.
- Apaza, M. (2009). *Las Finanzas y las NIIF aplicadas al nuevo PCGE*. Lima, Perú: Grupo acropolis sac.
- Arciniega, C. (2003). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos*. México: Editorial trillas.
- Arimany, N., Farreras, Á., y Rabaseda, J. (2013). *¿Es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias?*, volumen13,1. Pp27-50. doi: 10.7201/earn.2013.01.02.

- Autor (4 de marzo del 2018). Perú se consolida como segundo proveedor mundial de paltas. Gestión. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/peru-consolida-segundo-proveedor-mundial-paltas-228551?foto=4>*
- Ballester, E. (2002). CONTABILIDAD AGRARIA. Barcelona, Ediciones Mundi – Prensa.*
- Cabezas, M., (2010). EMISIÓN DE LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PROPIEDAD AGRÍCOLA AGROCUNCHIBAMBA – ECUADOR (Tesis de Pregrado) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.*
- Ccolque Callañaupa, E. H. (2017). La NIC 41 y la medición de los activos biológicos de la empresa procesos Agroindustriales S.A. periodo 2016 . Callao: Universidad Nacional del Callao.*
- Cruz, J. (2015). LA MEDICIÓN INICIAL DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS SEGÚN EL ENFOQUE DE LA NIC 41 AGRICULTURA (Tesis de Pregrado) Universidad Mayor de San Marcos, Lima.*
- Di Lauro, G., & Rodríguez Gonzáles , R. (Febrero de 2007). Problemática de la aplicación de la NIC 41. Obtenido de www.partidadoble.es:file:///D:/Problematica%20de%20la%20nic%2041.pdf*
- García Castillo, E. V., & Santos Llontop, H. D. (2016). TRATAMIENTO CONTABLE DE LA UVA DESCARTE Y SU IMPLICANCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA JAYANCA SAC, PERIODO 2014. Chiclayo: Titulo de grado.*
- García, E., & Santos, H. (2016). TRATAMIENTO CONTABLE DE LA UVA DESCARTE Y SU IMPLICANCIA EN EL RESULTADO ECONÓMICO DE LA EMPRESA AGRÍCOLA JAYANCA SAC, PERIODO 2014 CHICLAYO (Tesis de Pregrado) Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo.*
- Gomez & Lopez. (2002). Riesgos Financieros y Operaciones Internacionales. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=vNittFBj27UC&pg=PA103&dq=riesgo+pais&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwirhvPvu4ffAhUKm1kKHQkLB9IQ6AEIMjAC#v=onepage&q=riesgo%20pais&f=false>*
- Granados Gacia, M. (2011). Situación y potencial exportador de la palta hass en la región Lambayeque. Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.*

- Instituto Mexicano de contadores Públicos (2017). Normas de información financiera. recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=4TJ0DgAAQBAJ&pg=PT2555&dq=activos+biol%C3%B3gicos&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjisuqd49HeAhXSjFkKHdSeB2EQ6AEIKzAA#v=onepage&q&f=false>*
- Irrazabal Malljo, V. (2018). *Aplicación del análisis de los Estados Financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transporte urbano de Lima metropolitana año 2015*. Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Lopez, A. (1993) *Contabilidad agraria Aplicada a la explotación vacuna. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=BfSfBXM_Qk0C&pg=PA10&dq=contabilidad+agraria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiM2pKA-eHeAhUEjVvKkHZFXCmwQ6AEIKDAA#v=onepage&q&f=false*
- Maiztegui Martinez, H. F. (2011). *La empresa agraria como institución unificadora de todos los componentes de la explotación rural, para lograr una producción sustentable*. Santa Fe: Universidad Nacional del Litoral.
- Mantilla, A (2006) *Estandares/ Normas internacionales de Información financiera (IFRS/ NIIF). Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=8YXTAQAAQBAJ&pg=PA310&dq=activo+biologico&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi92ZHklePeAhWy1lkKHQ7RBXoQ6AEILjAB#v=onepage&q=activo%20biologico&f=false>*
- Nunes, P. (9 de julio del 2015) *Actividad Agrícola [Mensaje de un blog]. Recuperado de <http://knoow.net/es/cieeconcom/contabilidad/actividad-agricola/>*
- Manuales para educación agropecuaria (1983). PROTECCION DE CULTIVOS. México, editorial Trillas S.A.*
- Melendi M. (1983). *BIBLIOTECA PRACTICA AGRICOLA Y GANADERA. Barcelona, ediciones océano.*
- Medina, M. (5 de marzo del 2018). *Perú se posicionó como el segundo proveedor mundial de palta en 2017. Diario el Correo. Recuperado de <https://diariocorreo.pe/economia/peru-se-posiciono-como-el-segundo-proveedor-mundial-de-palta-en-2017-806242/>*
- Mesías, N., & Vidurizaga, F. (2017). *LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE ACUERDO A LA NIC 41 Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA*

EMPRESA VERDAL RSM PERU SAC, AÑO 2015 (Tesis de pregrado)
Universidad Nacional De San Martín de Tarapoto, Tarapoto.

Ministerio de economía (2002). MODERNIZACION DE LA AGRICULTURA PERUANA: LA VISION REGIONAL EN DEBATE. Perú, ediciones incagro.

Mora, A. (2008) *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión.*
Recuperado de
<https://books.google.com.pe/books?id=2pyQWIw6mAMC&pg=PA15&dq=activo+biologico&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi92ZHklePeAhWy1lkKHQ7RBXoQ6AEIKDAA#v=onepage&q=activo%20biologico&f=false>

Omeñaca, J. (2009). *Plan General de Contabilidad y Plan General de Contabilidad de Pymes comentados.*
recuperado de
https://books.google.com.pe/books?id=AcMZUOEkw9AC&pg=PA37&dq=valor+razonable&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiDwrfr6ODEAhVRnlkKHd_pDx4Q6AEIWD AJ#v=onepage&q=valor%20razonable&f=false

Paucar, K., & Quispe, D. (2013). *APLICACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA EN LA CONTABILIZACIÓN DE LOS CAMÉLIDOS EN LA PROVINCIA DE CANCHIS PERIODO 2013 (Tesis de Pregrado) Universidad San Antonio de Abad del Cusco, Cusco.*

Risco Mendoza, M. (2007). Conociendo la cadena productiva de palta en Ayacucho. *Solid Perú*, 63-65.

Risco Mendoza, M. (2007). *Conociendo la cadena productiva de palta en Ayacucho.* Ayacucho: Solid Perú.

Rodríguez, R & Di Lauro, G. (2007) *Problemática de la aplicación de la NIC 41.*
Recuperado de
<file:///D:/Tesis%20de%20la%20NIC%2041/Problematica%20de%20la%20NIC%2041.pdf>

Román, J. (2017) *ESTADOS FINANCIEROS BASICOS 2017.* *Recuperado de*
<https://books.google.com.pe/books?id=scomDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=estados+financieros&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi41MPngZjfAhUmqlkKHUaXC20Q6AEIRD AF#v=onepage&q=estados%20financieros&f=false>

Sánchez, D. (6 de abril del 2017) ¿Cuáles son los desafíos del sector agrícola? [Mensaje de un blog]. Recuperado de <https://revistaproagro.com/cuales-son-los-desafios-del-sector-agricola/>

Ugalde, G.(...) Administración de empresas Agropecuarias. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=jtMXvJgqAcIC&pg=PA64&dq=contabilidad+agraria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiM2pKA-eHeAhUEjVkJHZFXCmwQ6AEINDAC#v=onepage&q=contabilidad%20agraria&f=false>