



FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CAMBIO DE LA NIC 41 REFERIDO A LAS PLANTAS PRODUCTORAS DE VID Y EL IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA VITIVINÍCOLA EL ABUELO SCRL DEL VALLE DE LUNAHUANÁ, 2016”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Publico

Autor:

Cristina Zuleika Vicente Felix

Asesor:

Mg. CPC Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2018

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) y los miembros del jurado evaluador asignados, **APRUEBAN** la tesis desarrollada por el (la) Bachiller **CRISTINA ZULEIKA VICENTE FELIX**, denominada:

“CAMBIO DE LA NIC 41 REFERIDO A LAS PLANTAS PRODUCTORAS DE VID Y EL IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA VITIVINÍCOLA EL ABUELO SCRL DEL VALLE DE LUNAHUANÁ, 2016”

Mg. CPC Ruperto Hernán Arias Fratelli
ASESOR

Dra. Giullianna del Pilar Cisneros Deza
JURADO
PRESIDENTE

Mg. Gonzalo Gonzales Castro
JURADO

Dr. Noe Valderrama Marquina
JURADO

DEDICATORIA

Este logro se lo dedico a las personas que estuvieron conmigo,
por motivarme a seguir adelante, por darme la fuerza para levantarme
cuando creí estar vencida, en especial a ese pedacito de mí, mi niño,
quien me impulsa a ser mejor cada día.

AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a mi madre,
quien fue la que me apoyo
para empezar esta aventura profesional,
a mi hijo quien me motivo a nunca rendirme,
a mis maestros que me brindaron sus conocimientos,
sus experiencias y su amor por esta carrera,
agradezco a mis compañeros de aula,
que hicieron de este camino el mejor a seguir.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

APROBACIÓN DE TESIS	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
INDICE DE CONTENIDOS.....	v
INDICE DE TABLAS.....	vii
INDICE DE FIGURAS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xii
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	14
<i>1.1 Realidad Problemática</i>	14
<i>1.2 Bases Teóricas</i>	20
<i>1.2.1 Definición según NIC 41 Agricultura</i>	20
<i>1.2.2 Definición NIC 16 Propiedad, planta y equipo</i>	21
<i>1.3 Formulación del problema</i>	21
<i>1.3.1 Problema general</i>	21
<i>1.3.2 Problemas específicos</i>	22
<i>1.4 Objetivo</i>	22
<i>1.4.1 Objetivo General</i>	22
<i>1.4.2 Objetivos específicos</i>	22
<i>1.5 Hipótesis</i>	22
<i>1.5.1 Hipótesis General</i>	22
<i>1.5.2 Hipótesis específicas</i>	23
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	
<i>2.1 Diseño de la Investigación</i>	24

2.1.1 Enfoque	24
2.1.2 Alcance	24
2.1.3 Diseño	25
2.2 Material	25
2.2.1 Unidad de estudio	25
2.2.2 Población	25
2.2.3 Muestra	26
2.3 Métodos	27
2.3.1 Recolección de datos	27
2.4 Procedimiento	28
CAPITULO III: RESULTADOS	29
3.1 Descripción	29
3.1.1 Ciclo de la viña	33
3.2 Vitivinícola datos a considerar	36
3.2.1 Año 2014	37
3.2.2 Año 2015	41
3.2.3 Año 2016	43
3.3 Comparativo de estados financieros 2014, 2015 y 2016	53
3.4 Comparativo de estado de resultados 2015 y 2016	55
3.6 Cálculo del impuesto a la renta diferido	56
3.7 Resumen de la entrevista	58
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	59
Discusión	59
Conclusiones	60
REFERENCIAS	61
ANEXOS	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Relacion de trabajadores según la muestra	26
Tabla 2 Ejemplos de Activos Biologicos	30
Tabla 3 Costos Incurridos desde la poda hasta la post cosecha de la vid	32
Tabla 4 Costos incurridos en la cosecha años 2014.....	37
Tabla 5 Costo de inversion permanente año 2014	38
Tabla 6 Costos de producción año 2014	39
Tabla 7 Registros contable por el periodo 2014	39
Tabla 8 Costo de producción año 2015.....	41
Tabla 9 Costo de la cosecha año 2015	41
Tabla 10 Registros contables año 2015	42
Tabla 11 Division de plantas productoras y activo biologico.....	44
Tabla 12 Asiento contable de la planta productora despues de la division con el activo biologico.....	45
Tabla 13 Porcentaje maximo de depreciacion.....	46
Tabla 14 Datos para el calculo de la depreciacion de la plantas productoras.....	46
Tabla 15 Datos para determinar el valor acumulado del activo biologico.....	47
Tabla 16 Asientos contables según reestructuracion del activo biologico.....	47
Tabla 17 Costo por cosecha año 2016.....	49
Tabla 18 Costo por producción de la vid enero - marzo año 2016.....	49
Tabla 19 Costo por producción de la vid abril - diciembre año 2016.....	50
Tabla 20 Registro contable despues de la modificacion de la NIC 41 activos biologicos Año 2016.....	50
Tabla 21 Comparativo de los estados financieros después de la modificación de la	

Año 2014, 2015 y 2016.....	53
Tabla 22 Estado de resultados comparativo después de la modificación de la NIC 41.....	55
Tabla 23 Calculo de impuesto a la renta y diferencia año 2014, 2015 y 2016.....	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Enmiendas sobre plantas productoras	30
Figura 2 Primera etapa para la vid después de la última cosecha – caída de la hoja.....	33
Figura 3 Poda y plantación del viñedo.....	33
Figura 4 Inflorescencia del viñedo.....	34
Figura 5 Floración de la vid	34
Figura 6 Cuajo de la vid.....	35
Figura 7 Despunte y envero de la vid	35
Figura 8 Vendimia.....	36

✓

RESUMEN

La presente tesis titulada Cambio de la NIC 41 a las plantas productoras de vid y el impacto en los estados financieros en la vitivinícola El Abuelo SCRL del valle de Lunahuaná, 2016, dará a conocer las modificaciones de la NIC 41 que emitió la IASB en junio del 2014 y entro en vigencia el 01 de enero del 2016, referente a plantas productoras, que impacto ha sufrido los estados financieros, tratamiento contable y que modelo de valorización se aplicó.

Para obtener la información se realizó diferentes métodos de recolección de datos entre ellos: la entrevista al personal del área contable, el método de observación (realizó una entrevista al supervisor de producción en el viñedo dando a conocer las fases de cultivo de la vid), la investigación documental análisis de los registros contables y los estados financieros de la vitivinícola El Abuelo SCRL.

En el capítulo I se muestra la realidad del problema, con la finalidad de señalar que se aspira en la investigación, que necesitamos saber del problema, que hace falta estudiar y que podríamos aportar a nuestra investigación.

Enfocamos nuestro problema principal, nuestros problemas específicos, nuestros objetivos tanto general como específico y las hipótesis.

En el capítulo II Metodología nuestra investigación es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo, el alcance es correlacional por que ambas variables se relacionan entre sí, bajo un diseño transversal (bajo un enfoque no experimental).

Se determinó la población y la muestra, los métodos de recolección de datos y los procedimientos.

Capítulo III Desarrollo, en esta etapa se consideró toda la información presentada por la vitivinícola El Abuelo SCRL, se consideró los conceptos presentados por los autores plasmados en la realidad problemática.

Capítulo IV Discusión y conclusión, se analiza y discute los resultados obtenidos en relación a nuestra hipótesis planteada finalmente se concluye.

Palabras Claves: Activo biológico, planta productora, producto agrícola, mercado activo, modelo de costo, modelo de revaluación, valor razonable.

ABSTRACT

Be present thesis entitled "Change of IAS 41 to vine-growing plants and the impact on the financial statements in a wine-growing valley of Lunahuaná, 2016 will be made known the modifications of IAS 41 issued by the IASB in June 2014 and entered into force on January 1, 2016 regarding production plants, which impact has suffered the financial statements, accounting treatment and which valuation model was applied.

To obtain all the information, different methods of data collection were carried out among them: the interview to the personnel of the accounting area, the observation was made an interview to the supervisor of production in the vineyard, giving information about the phases of cultivation of the vine, and the documentary research is the accounting records and the financial statements of the wine industry.

In chapter I the reality of the problem is shown, this helps us with the aim of pointing out what is sought in the research, that we need to know about the problem, that we need to study and that we could contribute to our research.

We focus our main problem, our specific problems, our general and specific objectives and hypotheses.

In chapter II Methodology, our research is of the applied type with a quantitative approach, the scope is correlational because both variables are related to each other, under a transversal design (under a non-experimental approach).

The population and the sample, the methods of data collection and the procedures were determined.

Chapter III Development in this stage was considered all the information presented by the vitivinícola, it was considered the concepts presented by the authors reflected in the problematic reality.

Chapter IV Discussion and conclusion, we analyze and discuss the results obtained in relation to our hypothesis, finally we conclude

Keywords: Biological asset, production plant, agricultural product, active market, cost model, revaluation model, fair value.

CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN

1.1 Marco Teórico:

1.1.1 Realidad problemática

Las normas internacionales de Contabilidad son un conjunto de estándares creadas por la IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), estos estándares establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en la que estos deben aparecer.

(Alfredo, 2014) **en la Publicación de la Revista Universo Contábil en el tema de “Efectos de la Adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los Estados Financieros de las empresas Peruanas”** menciona lo siguiente: El Perú cuenta con un Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), fue creada por la ley 24680 el 3 de junio de 1987, y modificada el 10 de abril del 2006 por Ley 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad cuyo objetivo principal de esta ley es crear un marco legal con normas y procedimientos que permita la armonización de la información contable.

La IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad) como parte de su proyecto de mejoras a las NIIF viene efectuando cambios en las normas contables, en este caso específico NIC 41 y NIC 16.

La Norma Internacional de Contabilidad 41 tiene como objetivo el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola, adicional a ello nos indica cual es el tratamiento para los activos biológicos a lo largo de su periodo, la NIC 41 debe ser aplicada siempre que se encuentre relacionada con la entidad agrícola lo siguiente:

- a) Activos biológicos, excepto las plantas productoras
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección
- c) Subvenciones del gobierno, condicional o incondicional, de activos biológicos que se miden a valor razonable.

El 30 de junio del 2014, la IASB oficializó las modificaciones de la NIC 41 Agricultura y de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo, sin embargo, se seguirán manteniendo los frutos de las plantas y los animales vivos bajo el alcance de la NIC 41.

Esta modificación entro en aplicación el 01 de enero del 2016; sin embargo, son pocas las empresas en el Perú que ya han implementado o están en proceso de hacerlo, teniendo en cuenta que los estados financieros anuales al 31 de diciembre de 2016 deberán presentarse de acuerdo con dicha NIC 41 modificada.

Cabe recalcar que solo la planta productora estará bajo la NIC 16, mientras que los frutos que se encuentran en crecimiento seguirán bajo la NIC 41 y a partir de su cosecha se registrara bajo la NIC 2.

A partir del 01 de enero del 2016, las compañías que posean plantas productoras – tales como viñedos, caña de azúcar, árboles de caucho, plantas de algodón entre otras, tendrán la obligación de contabilizar al costo, no a valor razonable.

El principal problema que tendrán las empresas a partir de la modificación de la NIC 41 es el saber si esto los afectara en gran proporción o simplemente no tendrán mucho impacto en sus estados financieros.

(Mere, 2016) NIC 41 modificada, las plantas productoras se miden por separado de sus productos agrícolas, en cuentas separadas.

Contablemente antes de la modificación de la NIC 41 la planta productora como el producto agrícola se median juntos en una misma cuenta, 35 activos biológicos, después de la modificación se separan siendo para plantas productoras la cuenta 33 Inmuebles, maquinaria y equipo y el producto agrícola, en la misma cuenta 35 activos biológicos hasta antes de su cosecha o recolección.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) público las enmiendas que modifican la información financiera de las plantas productoras, como: vides, árboles de caucho y palma de aceite, estas plantas productoras que se utilizan exclusivamente para cultivar durante varios periodos, serán considerados como una máquina porque ya no se someterán a transformaciones biológicas, al final de su vida suelen ser desechadas.

Por lo tanto, se considera que las plantas productoras no deben considerarse a valor razonable si no a modelo de costo, que es un modelo permitido para las propiedades, planta y equipo.

El IASB ha determinado que las entidades pueden optar por medir las plantas productoras a valor razonable en la aplicación inicial de las modificaciones y utilizar ese valor razonable como costo atribuido en esa fecha. (FOUNDATION, 2016)

Según Mere (2016), después de la modificación de la NIC 41 el reconocimiento y medición de las plantas productoras tendrán 2 opciones:

- Modelo de costo: costo menos depreciación acumulada, menos deterioro de valor con los cambios reconocidos en resultados.

- Modelo de revaluación: Valor razonable en cada fecha de evaluación menos depreciación acumulada, menos deterioro de valor, reconocidos en resultados y en otros resultados integrales.

(Gonzales Cervan & Salzar Prado, 2016) **en la revista PUCP de título ¿Valor razonable o el modelo del Costo?** “Nos dice que las plantas productoras son difíciles de determinar el valor razonable debido a que no existe un mercado activo, la principal razón por la que se afirma esto es que en la mayoría de los casos este activo se adquiere con el terreno incluido; es decir dichas plantas no se venden por si solas.”

(Crouzet Deleon, 2015) **Miembro de la Comisión Técnica Interamericana de Administración y Finanzas AIC**, considera que las plantas productoras de frutos pertenecen a un subgrupo distinto al del activo biológico porque:

- ✓ Tiene una vida útil y un ciclo extendido en más de un periodo.
- ✓ Requieren de un cierto tiempo, después de su plantación, para alcanzar el punto de madurez; para comenzar a producir frutos.
- ✓ Desde que empiezan a producir tienen una curva creciente de producción de frutos, luego se estabilizan durante cierto periodo y finalmente declinan en su producción hasta que deja de justificarse como planta productora de frutos y se procede a su erradicación
- ✓ La tenencia de la misma es con el propósito de producir frutos durante varios periodos y no con la intención de venderlas como planta viviente o como producto agrícola. Los únicos beneficios económicos futuros significativos que generan provienen de los frutos que logran producir.

- ✓ Su valor residual al final de su vida útil es nulo o no material.

Si seguimos el concepto de Grouzet Deleon podemos decir que La vid es considerada una planta productora porque tiene un ciclo de vida que va desde el crecimiento hasta la vejez y tiene una media de vida de unos 50 años.

La edad de la viña podemos dividirla en:

- ✓ Crecimiento. - Los 3 primeros años; la uva que crece no es de muy buena calidad.
- ✓ Desarrollo. _ De los 7 a 10 años se va produciendo más uva y de mejor calidad.
- ✓ Plenitud. _ Desde los 10 hasta los 40 años, es la mejor etapa productiva de la vid y la uva sigue aumentando de calidad.
- ✓ Vejez. _ En esta etapa el mosto este más concentrado, pero con menor producción.

(BAQUE PÉREZ, 2017) **en su trabajo de investigación titulado “Implementación de las Enmiendas a la NIC 16 y la NIC 41 en el proceso de cultivo de la Palma Africana en Ecuador”** menciona lo siguiente:

Que las plantas productoras deben revalorizar a su valor razonable en cada fecha de presentación, en base a una proyección de los racimos de frutas frescas que espera cosechar.

Aquellas plantas que no han madurado, es decir no producen fruto, se valora al costo en base a todo lo incurrido hasta que la planta este en su ubicación y tenga las condiciones necesarias para su desarrollo.

La palma aceitera tiene una vida útil de 26 años aproximadamente. Cabe precisar que esta planta recién puede ser cosechada a partir del 2do año. Es así que este cambio de la NIC ha tenido mucho impacto en la presentación de los estados financieros, ya que han tenido que cambiar su registro del valor razonable según la NIC 41 por el método de costo según la NIC 16.

(Alfredo, 2014) **en la Publicación de la Revista Universo Contábil en el tema de “Efectos de la Adopción por primera vez de las NIIF en la preparación de los Estados Financieros de las empresas peruanas”** menciona que los estados financieros serán útiles para el proceso de toma de decisiones empresariales, en la medida que sean elaborados, basándose en estándares internacionales, que sean de aplicación uniforme y que aseguren un alto grado de transparencia para los usuarios.

Según la NIC 41 las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados hasta 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 venta, deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

(Jimenez Llanos & Safadi Flores, 2014) en su tesis **“Aplicación de los Estados Financieros de la NIC 41 Activos Biológicos a una empresa Bananera”** menciona lo siguiente:

La empresa evaluara 2 modelos para determinar su valor razonable:

- ✓ El primero según párrafo 12 de la NIC 41, una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, su valor razonable menos los costos de venta.

✓ El segundo procede a partir de la valuación de la plantación por parte de un perito valuator especializado en la medición de activos biológicos este trabajo debe ser al cierre del ejercicio para tener un dato actualizado. El perito tomará como referencias hechos pasados menos el valor en libro; así obtendremos ganancia o pérdida el cual se tomará como dato para los estados financieros.

La correcta aplicación de la NIC 41 va a permitir a la compañía registrar y presentar una información contable y financiera adecuada para beneficios futuros.

1.2.1 Definiciones según NIC 41 Agricultura

- ✓ **Activo Biológico.** _ Es un animal vivo o una planta sujeta a un proceso de transformación biológica derivados de actividades empresariales asociados con el sector agrícola o ganadera.
- ✓ **Actividad Agrícola.** _ Es la gestión por parte de una entidad, es la transformación biológica y la recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. (FOUNDATION, 2016)
- ✓ **Cosecha o recolección.** _ Es la separación del activo biológico del que procede el bien, el cese de los procesos vitales de un activo biológico (FOUNDATION, 2016).
- ✓ **Producto Agrícola.** _ Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad (FOUNDATION, 2016).
- ✓ **Valor razonable.** _ Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor y debidamente informado que realizan una transacción libre (FOUNDATION, 2016).

- ✓ **Mercado Activo.** _ Intercambio de bienes y servicios, compradores y vendedores se encuentran en todo momento, determinan un precio.
- ✓ **Plantas Productoras.** _ Es una planta viva que se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas; se espera que produzca durante más de un periodo; y tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por ventas incidentales de raleos y podas (FOUNDATION, 2016).

1.2.2 Definiciones según NIC 16

- ✓ **Modelo de Costo.** _ Costo asumido menos depreciación acumulada menos deterioro de valor, con los cambios reconocidos en resultados.
- ✓ **Modelo de revaluación.** _ Valor razonable en cada fecha de revaluación menos depreciación acumulada menos deterioro de valor, reconocidos en resultados.
- ✓ **Depreciación.** _ Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil (FOUNDATION, 2016).
- ✓ **Vida útil.** _ El periodo durante el cual se espera que la entidad utilice el activo; o el número de unidades de producción o similares que se espera del mismo por parte de una entidad (FOUNDATION, 2016).

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema General:

¿Cómo incide el cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el impacto en los Estados Financieros en una vitivinícola de Lunahuaná?

1.3.2 Problemas Específicos:

- ¿De qué manera el tratamiento contable de las plantas productoras de vid ha sido modificada en la NIC 41?

- ¿Como el método de valorización ha cambiado la presentación de los estados financieros después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras de vid?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar el cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el impacto en los Estados Financieros en una vitivinícola del valle de Lunahuaná

1.4.2 Objetivos específicos

- Explicar de qué manera el tratamiento contable de las plantas productoras de vid ha sido modificado en la NIC 41

- Analizar como el método de valorización ha cambiado la presentación de los estados financieros después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras de vid

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

La modificación de la NIC 41 referido a plantas productoras de vid tiene impacto en la presentación de los estados financieros.

1.5.2 Hipótesis específicas

- La modificación de la NIC 41 cambio el tratamiento contable de las plantas productoras de vid.
- El método de valorización ha impactado en la presentación de los estados financieros después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras de vid.

CAPÍTULO II METODOLOGÍA

2.1 Tipo de diseño de investigación

“La investigación puede cumplir dos propósitos fundamentales:

- a) producir conocimiento y teorías y b) resolver problemas prácticos” (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2004) (p. 36).

Por lo expuesto la tesis es tipo Aplicada

2.1.1 Enfoque

(Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2004) El enfoque es cuantitativo por las siguientes características:

Plantea un problema de estudio delimitado y concreto, revisa lo que se ha investigado anteriormente, se construye un marco teórico, de esta teoría deriva la hipótesis lo que va a probar si son ciertas o nulas, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, los resultados corroboran la hipótesis, si se corrobora la hipótesis se aporta evidencia, si se refutan se descarta la hipótesis y eventualmente la teoría. (pág. 5)

Por lo mencionado anteriormente podemos determinar que la presente investigación tiene enfoque cuantitativo

2.1.2 Alcance

En la presente investigación ambas variables se relacionan entre sí, el alcance de la investigación es correlacional.

(Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2004) en la cuarta edición Metodología de la Investigación nos indica los siguiente:

La utilidad principal de los estudios correlacionales es dar a conocer la relación que existe entre dos o más variables saber cómo se comporta una variable al conocer el comportamiento de otra u otras variables relacionadas. Es decir, intenta predecir el valor próximo de una variable a partir del valor que posee otra variable. (p. 105).

2.1.3 Diseño

La presente investigación es de alcance correlacional de diseño transversal o transeccional (bajo un enfoque no experimental)

(Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2004) los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. (p. 208).

2.2 Material

2.2.1 Unidad de estudio

La unidad de estudio es la unidad de la cual se necesita información, es el individuo o conjunto de individuos de donde se obtiene el dato. La presente investigación tiene como unidad de estudio una vitivinícola del valle de Lunahuaná.

2.2.2 Población

La población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de

lugar y en el tiempo, para esta investigación hemos considerado 3 trabajadores que están involucrados netamente en el cultivo de la uva y en la contabilización de la misma.

2.2.3 Muestra

(Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2004) la muestra es, en esencia, un subgrupo de la población (p. 241).

La muestra es de tipo no probabilística o dirigida de tipo intencionado que es un subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino de las características de la investigación, en base a ello, la muestra de la presente investigación se seleccionara toda la población, los 3 trabajadores involucrados en la contabilización del activo biológico de la vitivinícola considerados en la población.

Tabla 1

Relación de trabajadores según la muestra

Nro.	Área de trabajo	Observación
1	Contabilidad	2
2	Supervisor de producción de cultivo	1
3	Total	3

Fuente: Muestra de la investigación para determinar cuántas personas serán entrevistadas.

Autor: Elaboración propia

2.3 Métodos

2.3.1 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

(Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2004) La recolección de datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico (p. 274)

- **La entrevista personal.** _ La entrevista personal se realiza cara a cara, no hay respuestas correctas o equivocadas, las instrucciones deben ser iguales y la presentación uniforme para todos los entrevistados.

La mayoría de las preguntas deben ser cerradas.

- **Observación.** - (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2004) Consiste en el registro sistemático, válido y confiable de comportamiento o conductas que se manifiestan, el instrumento de recolección de datos es de una o varias personas. (p. 410)
- **Investigación Documental.** _ (Hernandez Sampieri, Carlos, & Pilar, Metodología de la Investigación, 2000) Consiste en detectar, obtener y consultar la bibliografía y otros materiales que parten de conocimientos y/o informaciones recogidas moderadamente de cualquier realidad, de manera selectiva, de modo que puedan ser útiles para los propósitos de estudio (p. 50).

También se utilizó:

- ✓ La NIC 41 antes de la modificación
- ✓ La NIC 41 después de la modificación
- ✓ Internet

2.4 Procedimiento

- ✓ Determinar el enfoque de la investigación
- ✓ Formular el problema de la presente tesis, problema general y problemas específicos.
- ✓ Plantear el objetivo general y específicos de la presente tesis
- ✓ Formular hipótesis general y específica
- ✓ Establecer la población y muestra de la investigación
- ✓ Aplicar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación
- ✓ Analizo la documentación obtenida en la recolección de datos
- ✓ Obtengo los resultados para la elaboración de las discusiones y conclusiones

CAPITULO III RESULTADO

3.1 Descripción

Para determinar el impacto en los estados financieros por la modificación del tratamiento contable de la NIC 41 referido a plantas productoras de vid, la empresa vitivinícola El Abuelo SCRL del valle de Lunahuaná, se procede a describir los resultados de la investigación.

La presente investigación es cuantitativa la cual va permitir obtener datos cuantificables, los cuales pueden ser analizados e interpretados.

El consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) publicó las enmiendas que modifican la información financiera de las plantas productoras, como vides, árboles de caucho y palmas de aceite. Estas plantas que se utilizan exclusivamente para cultivar durante varios periodos, serán consideradas como una máquina porque ya no se someterán a transformaciones biológicas, vigente a partir del 01 enero del 2016.

Una planta productora es utiliza para la elaboración o suministro de productos agrícolas; se espera que produzca durante un periodo; y tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por ventas incidentales de raleos y podas (FOUNDATION, 2016) pág. A1518.

El Valor Razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador o vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre (FOUNDATION, 2016) pág. A1518

Activos biológicos, es un animal o una planta (Foundation, NIC 16 Propiedad, planta y equipo, 2016) pág. A1517. Se menciona algunos ejemplos:

Tabla 2

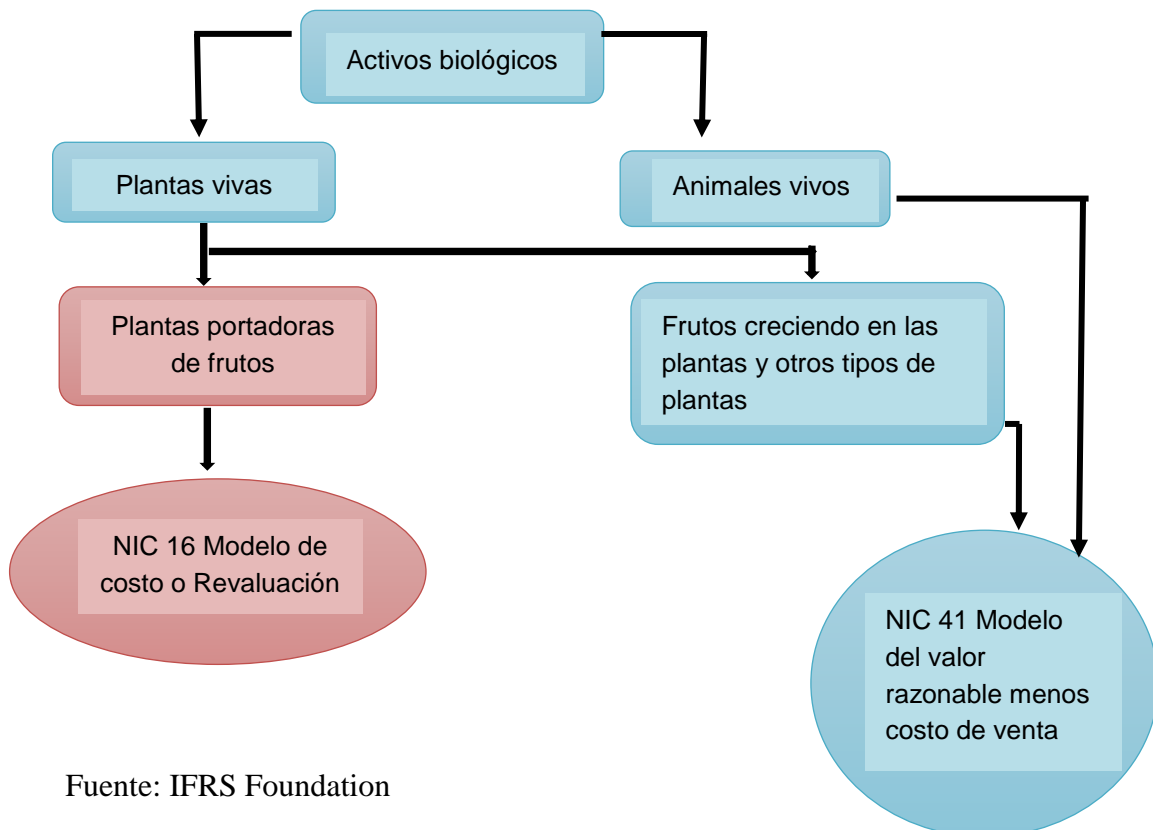
Ejemplo de Activos biológicos

Activo Biológico	Producto agrícola	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Oveja	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña Cortada	Azúcar
Ganado Lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, Tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles Frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

Fuente: NIC 41

Figura 1

Enmiendas sobre plantas productoras



Fuente: IFRS Foundation

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura para la elaboración de los estados financieros según la modificación de la NIC en la vitivinícola El Abuelo SCRL del valle de Lunahuaná se revisó la información documentaria y se entrevistó a 2 trabajadores del área contable y 1 supervisor del área de cultivo; para saber la situación actual de la vitivinícola, el conocimiento de la norma, la correcta aplicación, conocer que método de valorización utilizaron y cuál fue el impacto en sus estados financieros.

Esta norma establece que los activos biológicos pueden ser medidos a su valor razonable menos el costo de venta, siempre que la información sea fiable, en caso contrario se utilizara el método del costo. Los cambios que resulten de esta diferencia se registrarán directamente a resultados. De igual forma ocurre con los productos agrícolas, estos se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección; la entidad tendrá que reconocer una ganancia o si fuera el caso, reconocer una pérdida en el valor razonable y deberá ser registrada en el resultado del periodo. (International Accounting Standards Board) ((IASB), 2014)

Según las especificaciones mencionadas, en la vitivinícola, la planta de vid es considerada como una planta productora debido a que es portadora de frutos (la uva), en este caso el racimo de uva el cual se producen en más de un periodo.

Bajo estos conceptos, la planta productora deberá ser contabilizada como propiedad, planta y equipo según el alcance de la NIC 16 y el racimo de uva será considera como activo biológico hasta el punto de la cosecha, se deberá aplicar según la NIC 41 para su contabilización.

Para determinar el costo incurrido desde la Poda hasta la Post cosecha se realizó la observación del proceso de la uva.

Tabla 3

Costos incurridos desde la Poda hasta la Post cosecha

Mes	Tarea	Insumo Necesario	Unidad de Medida
Abril	Podar	Mano de obra	Jornales
	Envoltura	Mano de Obra	Jornales
Mayo	Atar	Mano de obra, cinta sintética	Jornales
	Reposición de fallas y palos	Mano de obra, palos	Jornales, palos
Junio	Laboreo del suelo	Mano de obra, tractor	Jornales, horas
	Riego	Mano de obra	Jornales
	Abono verde	Mano de obra, tractor, vicia o cebada	Jornales, horas, kilogramos
Julio	Riego	Mano de Obra	Jornales
Agosto	Fertilizar	Mano de obra, urea, fosfato, tractor	Jornales, kg, kg, horas
	Desbrotar	Mano de obra	Jornales
	Control de malezas	Glisofato (Herbicida), hormiguicida, mano de obra	Litros, Centímetro cúbicos, jornales
	Tratamiento fitosanitario	Mano de obra, tractor	Jornales, horas
	Control de oidio	Azufre micronizado DF 80%	Kilogramos
Control Peronospora	Mancozeb	Kilogramos	
Riego	Mano de obra	Jornales	
Setiembre	Tratamiento fitosanitario	Mano de obra, tractor	Jornales, horas
	Control de oidio	Azufre micronizado DF 80%	Kilogramos
	Control Peronospora	Hidróxido de cobre	Kilogramos
	Fertilizar	Mano de obra, urea, fosfato	Jornales, kg, kg, horas
	Riego	Tractor	Jornales
Cruzada y manejo de brotes	Mano de obra	Jornales	
Octubre	Tratamiento fitosanitario	Mano de obra, tractor	Jornales
	Control Lobesia	Metoxifenicida	Litros
	Control peronospora	Mano de obra, Sulfato de cobre, cal, tractor	Jornales, kg, kg, horas
	Aplicar herbicida	Mano de obra, Glifosato SL 48%	Jornales, kilogramos
	Repaso y manejo de brotes	Mano de obra	Jornales
	Laboreo del suelo	Mano de obra, tractor	Jornales, horas
Riego	Mano de obra	Jornales	
Tratamiento contra botritis o podredumbre	Mano de obra, tractor, flopet	Jornales, horas, Kilogramo	
Riego	Mano de obra	Jornales	
Noviembre			
Diciembre	Riego	Mano de obra	Jornales
	Sembrar vicia melga por medio	Mano de obra Semilla	Jornales, kilogramos
	Rastreo	Mano de obra, tractor	Jornales, horas
Enero – Febrero	Cosecha	Mano de obra	Kilogramos
	Flete		Kilómetros
	Riego	Mano de obra	Jornales
	Fertilización Post Cosecha	Mano de obra, tractor, granulado completo (18-46-00)	Jornales, horas, kilogramos
Marzo	Tratamiento fitosanitario	Mano de obra, tractor	Jornales
	Control Peronospora	Mano de obra, oxiclورو de cobre WP 84% tractor	Jornales, kilogramos, horas
	Riego	Mano de obra	Jornales

Fuente: Instituto nacional de Vitivinicultura se presenta todos los gastos incurridos para el cultivo de la vid.

Autor: Elaboración propia

3.1.1 Ciclo de la Viña

Mayo – Junio: Caída de la hoja (*fase de reposo*)

Cuando las hojas empiezan a cambiar de color con la llegada del otoño, se empieza de nuevo la poda, trabajo que se extenderá en los próximos meses garantizando así el reposo adecuado de la viña.

Figura 2

Primera etapa de la vid después de la última cosecha caída de la hoja



Autor: Jean León

Julio: Poda y plantación (*fase de reposo*)

Durante el invierno la viña deja una estampa llena de troncos sin floración, solo así podrá soportar las bajas temperaturas y las condiciones atmosféricas adversas. La cepa es un tronco pelado sin brotes ni parte vegetal. Esta etapa del ciclo de la vid es vital para asegurar la calidad del fruto.

Figura 3

Poda y Plantación del viñedo



Autor: Jean León

Agosto – setiembre – Octubre: Inflorescencia (*fase de crecimiento*)

El ciclo de la vid empieza con trabajo intenso y abnegado. En este mes las viñas se encuentran en estado de reposo invernal, el viticultor debe limpiar las hierbas de las viñas, atar los sarmientos y seleccionar cuales se dejarán crecer para dar vida a los nuevos racimos.

Figura 4

Inflorescencia del viñedo



Autor: Jean León

Noviembre: Floración (*fase de crecimiento*)

Los primeros brotes de la vid aparecen en abril. Es ahora cuando empieza a germinar la viña y aparecen tímidamente algunas hojas de la planta. En esta fase del ciclo de la vid el viticultor acabara de podar la viña (“poda en verde”) y de realizar los primeros tratamientos preventivos en las cepas para combatir las plagas y enfermedades de la planta. También es conveniente continuar limpiando las malas hierbas de las viñas

Figura 5

Floración de la vid



Autor: Jean León

Diciembre: Cuajado (*fase de crecimiento*)

Normalmente a partir de diciembre es cuando empieza a subir la temperatura y se abre la flor para su fecundación. Es vital que, durante esta etapa no haya lluvia torrencial podría arruinar la cosecha. Durante esta etapa de floración, si es necesario continuar con los tratamientos fitosanitarios.

Figura 6

Cuajado de la vid



Autor: Jean León

Enero - Febrero: Despunte y envero (*fase de maduración*)

El fruto tiene que madurar durante el verano. El viticultor no toca demasiado el fruto, sino que lo deja madurar controlando que tenga un buen crecimiento, al mismo tiempo que realiza las primeras estimaciones sobre la producción de inminente vendimia. Cuando los granos de la uva abandonan el color verde para pasar a un rojo vivo.

Figura 7

Despunte y envero de la vid



Autor: Jean León

Marzo: Vendimia (*fase de maduración*)

Es el momento donde se sabe si la uva cumple con los niveles de acidez y azúcar deseados, para iniciar el proceso de elaboración del vino.

Figura 8

Vendimia de la vid



Autor: Jean León

3.2 Vitivinícola El Abuelo SCRL datos a considerar:

La vitivinícola El Abuelo SCRL es una empresa constituida hace 28 años en el Perú, es una Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada. Se dedica al cultivo de uva e industrialización y comercialización de vinos y piscos.

La vitivinícola El Abuelo SCRL inicio sus actividades con un capital social de S/ 52,500.00, su distribución esta entre efectivo S/ 40,500.00 y propiedad planta y equipo S/ 12,500.00, dispone de 48 hectáreas de viñedo las cuales comprenden 1700 plantas por hectárea, estas permiten una producción de 2500 cajas por cosecha.

La vitivinícola El Abuelo SCRL ubicada en el valle de Lunahuaná se dedica a la agricultura donde la producción de uva, la distribución y comercialización de vinos y piscos es su principal actividad, es por ello que es de gran importancia la adopción de la norma y la modificación de la misma, con el fin de tener sus estados financieros confiables, es de suma importancia que los activos biológicos estén valorizados correctamente.

La vida útil de la planta productora es de una media de (50) años, de los cuales los (3) primeros años es inversión permanente y los (47) años restantes es producción. Con respecto a la cosecha, esta se realiza cada (12) meses.

A partir del 01 de enero del 2016 las plantas productoras serán consideradas bajo la NIC 16 por lo tanto todos los desembolsos incurridos en la preparación de la tierra, colocación de herbicidas y fertilizantes para cuidar y asegurar el crecimiento de las plantas de vid será considerados como costo acumulado, a partir de ese momento la planta productora de vid deberá reconocerse una depreciación como cualquier activo de esta clase.

3.2.1 Año 2014:

Para el 2014 la cosecha se realizó en el mes de marzo, se realiza cada 12 meses; en la vendimia, es donde la uva está madura para ser cortada. Los gastos de la cosecha son los siguientes:

Tabla 4

Costos incurridos en la cosecha año 2014

Costo por cosecha	S/. 1,500
Total, Costo por cosecha	S/. 1,500

Fuente: Documentación contable del vitivinícola año 2014

Autor: Elaboración propia

En el mes de marzo se realiza la venta de todos los productos cosechados, esta venta fue por el precio de S/ 128,000 (sin IGV).

En el 2014, se realizó una inversión permanente debido a que la tierra necesitaba ser tratada y las parras que por los años transcurridos habían sufrido desgastes, se mataron plantas por enfermedades y se procedió a colocar una instalación de riego por goteo.

1. **Preparación del terreno:** Consiste en acondicionar y preparar la tierra para la siembra, incorporación de materia orgánica, quema de paja, roturar la tierra, cubrir el campo con agua, barbecho, corte de la maleza, remover la tierra etc.
2. **Colocación de las parras:** Los viñedos deben estar apoyados en parras para un mejor desarrollo de la uva.
3. **Instalación de infraestructura de riego:** Comprende en instalar los materiales, los equipos de riego, la fertilización del cultivo, instalar la tubería matriz, la instalación de fertiducto y la instalación de loza de filtrado.
4. **Siembra:** Consiste en colocar la semilla en la tierra preparada.

Los gastos incurridos en esta etapa son los siguientes:

Tabla 5

Costos de inversión permanente año 2014

Costo de preparación del terreno	S/ 7,500
Colocación de parras	S/ 6,500
Costo de instalación de infraestructura de riego	S/ 8,500
Costo por siembra	S/ 9,760
Costo por inversión permanente	S/ 32,260

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2014 se detalla los costos de inversión permanente para el cultivo de la vid.

Autor: Elaboración propia

Producción: Para el 2014 las plantas están en producción optima, el producto agrícola en esta etapa empieza a producir. A continuación, los costos incurridos en la producción.

Tabla 6

Costo de producción año 2014

Costo de producción	S/ 16,576
Total, costo de producción	S/ 16, 576

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2014 se detalla los costos de producción para el cultivo de la vid.

Autor: Elaboración propia

Al cierre del 2014 el valor razonable es de S/ 55,000.

Tabla 7

Registros contables por el periodo 2014:

3512	activo biológico en curso	S/ 32,260	
4212	cuentas por pagar proveedores		S/ 32,260
	Asiento por los costos en la inversión permanente		
3512	activo biológico en curso	S/ 16,576	
4212	cuentas por pagar proveedores		S/ 16,576
	Asiento por los costos de producción		

3512	activo biológico en curso	S/ 1,500	
4212	cuentas por pagar proveedores		S/ 1,500
Asiento por el costo de cosecha			
2132	activo biológico en curso	S/ 105, 241	
3512	cuentas por pagar proveedores		S/ 105, 241
Transferencia del activo biológico (55 000 + 32 165 + 16 576 + 1 500) al inventario			

1041	caja banco	S/ 128, 000	
7013	ventas		S/ 128, 000
Por la venta realizada en el mes de marzo			
6913	costo de venta	S/ 105 241	
2132	ventas		S/ 105 241
Por la salida del producto agrícola del inventario			
3512	activo biológico	S/ 4 759	
7622	ganancia por medición al valor razonable		S/ 4 759
Asiento por la ganancia por medición del valor razonable			
Valor razonable (S/ 55,000) – Activo biológico (S/ 50 336) = S/ 4 759			
8821	gastos impuesto a la renta diferido	S/ 715	
4912	ganancia por medición al valor razonable		S/ 715
Por el registro del impuesto a la renta de la ganancia de medición al valor razonable			
Valor razonable (S/ 55,000) – Activo biológico (S/ 50 336) *15% = S/ 715			

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2014 se detalla los asientos contables ingresados como activo biológico.

Autor: Elaboración propia

3.2.2 Año 2015:

En el año 2015, se realizaron las siguientes actividades:

Producción: En este periodo, el producto agrícola sigue desarrollándose, incurre en los siguientes costos:

Tabla 8

Costo de producción año 2015

Costo de producción	S/ 3,570
Total, costo de producción	S/ 3,570

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2015 los costos incurridos para el cultivo de la vid

Autor: Elaboración propia

Para el 2015 la cosecha se realizó en el mes de marzo y se realiza cada 12 meses en la vendimia es donde la uva está madura para ser cortada. Los gastos de la cosecha son los siguientes:

Tabla 9

Costo por la cosecha año 2015

Costo por cosecha	S/. 1,800
Costo por cosecha	S/. 1,800

Fuente: Documentación contable del vitivinícola año 2015 los costos incurridos para la cosecha.

Autor: Elaboración propia

La quincena de marzo se realiza la venta de todos los productos cosechados, esta venta fue por el precio de S/ 129,000 (sin IGV)

Al cierre del 2015 tenemos que el valor razonable es de S/ 68,500.

A continuación, se muestran todos los registros del periodo 2015:

Tabla 10

Registro contables del año 2015

3512	activo biológico en curso	S/ 3,570	
4212	cuentas por pagar proveedores		S/ 3,570
Asiento por los costos en la inversión permanente			
3512	activo biológico en curso	S/ 1,800	
4212	cuentas por pagar proveedores		S/ 1,800
Asiento por el costo de cosecha			
2132	activo biológico en curso	S/ 73 870	
3512	cuentas por pagar proveedores		S/ 73 870
Transferencia del activo biológico (68 500 +3 570 + 1 800) al inventario			
1041	caja banco	S/ 129 000	
7013	ventas		S/ 129 000
Por la venta realiza en el mes de marzo			
6913	caja banco	S/ 73 870	
2132	ventas		S/ 73 870
Por la salida del producto agrícola del inventario			
3512	activo biológico	S/ 8,130	
7622	ganancia por medición al valor razonable		S/ 8,130
Asiento por la ganancia por medición del valor razonable			
Valor razonable (S/ 68 500) – Activo biológico (S/ 60 370) = S/ 8 130			

8821	gastos impuesto a la renta diferido	S/ 1,220	
4912	ganancia por medición al valor razonable		S/ 1,220
Por el registro del impuesto a la renta de la ganancia de medición al valor razonable			
Valor razonable (S/ 68,500) – Activo biológico (S/ 60 370) *15% = S/ 1,220			

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2015 se presentan como fueron registrados los activos biológicos antes de la modificación de la NIC 41

Autor: Elaboración propia

3.2.3 Año 2016:

Con la modificación de la NIC 41, referente a plantas productoras, está no calificara como activo biológico si no como activo fijo con el alcance de la NIC 16. Se debe tener presente que la modificación de la NIC 41 y la NIC 16 es un cambio en la política contable, y esta debe aplicarse de manera retroactiva.

según la NIC 8: Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores, la aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre (Foundation, NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores, 2016)

Es por ello que la vitivinícola El Abuelo SCRL ha tenido que reestructurar sus estados financieros al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2015.

Para el periodo de transición, la vitivinícola El Abuelo SCRL ha elegido determinar el valor del activo biológico (producto biológico) y activo fijo (planta productora) a **costo**

asumido. Posterior a ello la compañía ha elegido valorar la planta productora a **costo histórico.**

El valor razonable del activo biológico es calculado en base a flujos netos de efectivo descontados, donde el número de flujo es la vida útil del cultivo.

Para que la empresa pudiera determinar el monto del activo biológico considero tomar como referencia el valor presente del flujo correspondiente a la próxima cosecha y para el activo fijo tomo como referencia el flujo de efectivo de las siguientes cosechas hasta el final de su vida útil de la planta productora.

Considerando lo anterior:

Al 01 de enero del 2015 se tendría los siguientes importes: donde el activo biológico se divide de la planta productora:

Tabla 11

Plantas productoras – Activo biológico se divide

	Antes de la modificación	Después de la modificación
Activo Biológico	S/ 55,000	S/ 10 000
Activo fijo – Planta productora	-	S/ 45 000

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 como fue la distribución del activo biológico y la planta productora según valor razonable.

Autor: Elaboración propia

Para reestructurar los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 se procede hacer el siguiente registro:

Tabla 12

Asiento contable clasificación de plantas productoras

3325	activo Fijo – Plantas productoras	S/ 45 000	
3512	activo biológico		S/ 45 000
Por la clasificación de la planta productora como activo fijo			

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 asiento contable según la distribución del activo biológico y la planta productora.

Autor: Elaboración propia

Como hemos hecho mención párrafos anteriores la planta productora de vid tiene una vida útil de 50 años, al 01.01.15 la vida útil restante es de 25 años. Se tomará como cálculo de la depreciación en base a los 25 años restantes, las plantas productoras para efectos tributarios son de S/ 40 000.

En el Art. 40 de la LIR define que, para cálculo de la depreciación, los demás bienes afectados a la producción de rentas gravadas de la tercera categoría se depreciarán aplicando el porcentaje que resulte de la siguiente tabla.

Tabla 13

Porcentaje máximo de depreciación

BIENES	Porcentaje anual máximo de depreciación
1. Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25 %
2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20%
3. Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción, excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20 %
4. Equipos de procesamiento de datos	25 %
5. Maquinaria y equipo adquirido a partir del 1.1.1991	10 %
6. Otros bienes del activo fijo	10 %

Fuentes: Impuesto a la renta

Datos a considerar para el cálculo de la depreciación

Tabla 14

Datos para el cálculo de la depreciación de las plantas productoras

Vida Útil desde 01.01.15	25 años
Base financiera	S/ 45 000
Base tributaria	S/ 40 000
Tasa anual de depreciación	4%
Tasa de depreciación Máxima	10%
Depreciación anual financiera	S/ 1 800
Depreciación anual tributaria	S/ 4 000

Fuente: Documentación contable del vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 se realiza el cálculo para determinar la depreciación de la planta productora según NIC

16.

Autor: Elaboración propia

Al 31 de diciembre del 2015 se determina que el valor razonable del nuevo activo biológico es de S/ 19 500 y el valor acumulado del activo biológico es el siguiente:

Tabla 15

Datos para determinar el valor acumulado del activo biológico

Al 01.01.15	S/ 55 000
Transferencia a plantas productoras	- S/ 45 000
Al 01.01.15 activo biológico reestructurado	<u>S/ 10 000</u>
Costo de Producción	S/ 1 800
Costo de la cosecha	S/ 3 570
Depreciación de la planta productora	<u>S/ 1 800</u>
Al 31.12.15 activo biológico reestructurado	<u>S/ 17 170</u>

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 se realiza el cálculo para determinar el valor acumulado del activo biológico.

Autor: Elaboración propia

A continuación, los asientos de reestructuración de los estados financieros al 31.12.15 Teniendo en cuenta que ya se registró el asiento donde se separa la planta productora de vid de los activos biológicos.

Tabla 16

Asientos contables según la reestructuración del activo biológico

4912	pasivo impuesto a la renta diferido	S/ 1,220	
5911	resultado acumulado		S/ 1,220
Por el extorno del gasto del impuesto a la renta del 2015			

5911	resultado acumulado	S/ 8 130	
3512	activo-biológico		S/ 8 130
Por el extorno de la ganancia media al valor razonable 2015			
3512	activo-biológico	S/ 1,800	
3918	depreciación acumulada		S/ 1,800
Por la depreciación de la planta productora del año 2016			
3512	activo-biológico	S/ 2 330	
5912	resultado acumulado		S/ 2 330
Por la ganancia por medición al valor razonable			
Valor razonable (19,500) – activo biológico (17,170) = S/ 2 330			
5912	resultado acumulado	S/ 350	
4912	pasivo impuesto a la renta diferido		S/ 350
Por el registro del impuesto a la renta de la ganancia de medición al valor razonable			
Valor razonable (19,500) – activo biológico (17 170) * Imp. A la renta 15% = S/ 350			

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016, asientos contables según la reestructuración del activo biológico, la planta productora se registró en la tabla 12

Autor: Elaboración propia

Para el 2016 la cosecha se realizó en el mes de marzo y se realiza cada 12 meses en la vendimia es donde la uva está madura para ser cortada. Los gastos de la cosecha son los siguientes:

Tabla 17

Costos por la cosecha del año 2016

Costo por cosecha	S/. 2,000
Total, Costo por cosecha	S/. 2,000

Fuente: Documentación contable del vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 costos incurridos en la cosecha de la vid.

Autor: Elaboración propia

La quincena de marzo se realiza la venta de todos los productos cosechados, esta venta fue por el precio de S/ 32,000 (sin IGV)

El costo de producción incurrido del mes de enero a marzo del 2016 fue el siguiente:

Tabla 18

Costos por la producción de vid enero a marzo del año 2016

Costo de producción	S/. 930
Costo de producción	S/. 930

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 costos incurridos en la producción de vid de enero a marzo año 2016

Autor: Elaboración propia

El costo de producción incurrido del mes de abril a diciembre del 2016 fue el siguiente:

Tabla 19

Costos por la producción de vid de abril a diciembre del año 2016

Costo de producción	S/. 3,300
Costo de producción	S/. 3,300

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 costos incurridos en la producción de vid abril a diciembre año 2016

Autor: Elaboración propia

El valor razonable del producto agrícola al 31 de diciembre del 2016 es de S/ 12,000 los registros contables para el periodo 2016:

Tabla 20

Registro contable después de la modificación de la NIC 41 activos biológicos año 2016

3512	activo-biológico	S/ 2 000	
4212	cuentas por pagar proveedor		S/ 2 000
Por el costo de la cosecha del mes de marzo			
2132	inventario	S/ 21,500	
3512	activo biológico		S/ 21,500
Por la transferencia del activo biológico (S/19,500 + S/ 2,000)			
1041	efectivo	S/ 32,000	
7013	ingresos		S/ 32,000
Por la venta realizada en el mes de marzo			

6913	costo de venta	S/ 21,500	
2132	inventario		S/ 21,500
Por la salida del producto agrícola del inventario			
4912	pasivo impuesto a la renta diferido	S/ 1,065	
8821	gasto impuesto a la renta diferido		S/ 1,065
Por el reverso del diferido del valor razonable acumulado			
3512	activo-biológico	S/ 3,300	
4212	resultado acumulado		S/ 3,300
Por los gastos incurridos en la producción abril - diciembre			
3512	activo-biológico	S/ 930	
4212	resultado acumulado		S/ 930
Por los gastos incurridos en la producción enero - marzo			
3512	activo-biológico	S/ 1,800	
3918	cuentas por pagar proveedores		S/ 1,800
Por la depreciación			
3512	activo-biológico	S/ 5 970	
7622	ganancias por medición al valor razonable		S/ 5 970
Por la ganancia por medición al valor razonable			
Valor razonable (12,000) – activo biológico (6 030) = S/ 6,900			
8821	gasto de impuesto a la renta diferido	S/ 899	
4912	pasivo impuesto a la renta diferido		S/ 899
Por el registro del impuesto a la renta de la ganancia de medición al valor razonable			
Valor razonable (12 000) – activo biológico (6 030) * 15% = S/ 899			

8821	gasto impuesto a la renta diferido	S/ 2,637	
4017	tributo por pagar		S/ 2,637
	Por el impuesto a la renta corriente generado en el periodo $(17,589 * 15\%) =$		
	S/ 2.637		

Fuente: Documentación contable de la vitivinícola El Abuelo SCRL año 2016 se muestran los registros contables según la modificación de la NIC 41

Autor: Elaboración propia

3.3 Comparativo del Estado de Situación Financiera 2014, 2015 y 2016

Según las modificaciones realizadas en los años 2014, 2015 y 2016 el comparativo de los estados financieros:

Tabla 21

Comparativo de los estados financieros año 2014, 2015 y 2016

	Vitivinícola El Abuelo SCRL						
	Estados de Situación Financiera						
	Al 31.12.14			Al 31. 12.15			Al 31.12.16
	Antes de la modificación	Modificación	Después de la modificación	Antes de la modificación	Modificación	Después de la modificación	Después de la modificación
<u>Activo Corriente</u>							
<i>Efectivo</i>	40 500	-	40 500	40 500	0	40 500	72 500
<i>Inventario</i>							
<i>Activo biológico</i>							
<i>- Producto biológico</i>		10 000	10 000		19 500	19 500	12 000

<u>Activo NO Corriente</u>							
<i>Impuesto a la renta diferido</i>							
<i>Activo biológico</i>	55 000	-55 000	0	68 500	- 68 500	0	0
<i>Propiedad, planta y equipo</i>							
- Terreno	12 500		12 500	12 500		12 500	12 500
- Planta productora		45 000	45 000		43 200	43 200	41 400
TOTAL, ACTIVO	108 000	0	108 000	121 500	- 5 800	115 700	138 400

<u>Pasivo Corriente</u>							
<i>Tributo por pagar</i>							2 637
<i>Cuentas por pagar</i>	50 241		50 241	55 611		55 611	61 841
<u>Pasivo NO Corriente</u>							
<i>Impuesto a la renta diferido</i>	715		715	1 935	-870	1 065	899
<u>Patrimonio</u>							
<i>Capital Social</i>	52 500		52 500	52 500		52 500	52 500
<i>Resultados acumulados</i>				4 543	- 4 930	-387	6 524
<i>Resultados del ejercicio</i>	4 543		4 543	6 911		6 911	13 999
TOTAL, PASIVO + PATRIMONIO	108 000		108 000	178 500	-5 800	115 700	138 400

Fuente: Estados financieros del año 2014, 2015 y 2016 cuadro comparativo después de la modificación de la NIC 41.

Autor: Elaboración propia

3.4 Comparativo del Estado de Resultados 2015 y 2016

Tabla 22

Estado de resultado comparativo después de la modificación

	Vitivinícola El Abuelo SCRL			
	Estado de Resultado			
	Expresado en miles de nuevos soles			
	Al 31.12.15			Al 31.12.16
	Antes de la modificación	Modificación	Después de la modificación	Después de la modificación
<i>Ventas</i>				32 000
<i>Costo de venta</i>				21 500
<i>Utilidad Bruta</i>				10 500
<i>Cambio en el valor razonable – activo biológico</i>	8 130	- 5 800	2 330	5 970
<i>Utilidad después del cambio en valor razonable</i>	8 130			16 470
<i>Gastos Administrativos</i>				
<i>Gastos financieros</i>				
<i>Utilidad Operativa</i>	8 130			16 470
<i>Gasto financiero</i>				
<i>Utilidad antes de Impuesto</i>	8 130	870	- 350	16 470
<i>Impuesto a la renta</i>	1 220			2 470
UTILIDAD NETA	6 910	- 4 930	1 980	13 999

Fuentes: Estado de resultado año 2015 y 2016 comparativo

Autor: Elaboración propia

3.5 Cálculo del Impuesto de renta diferido

Tabla 23

Cálculo del impuesto a la renta y diferido

	Al 31.12.14	Al 31.12.15	Al 31.12.16
BASE CONTABLE	4 759	2 330	16 470
<u>Deducciones temporales</u>			
<i>Valor razonable del activo biológico</i>	-4 759	- 2 330	-5970
<u>Adiciones temporales</u>			7089
<i>Valor razonable del activo biológico acumulado</i>			
<i>Diferencias por tasas de depreciación</i>			
BASE TRIBUTARIA	0	0	17 589
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	0	0	2 637

<u>Deducciones temporales</u>			
<i>Valor razonable del activo biológico</i>	- 715	- 350	- 899
<u>Adiciones temporales</u>			
<i>Valor razonable del activo biológico acumulado</i>			
<i>Diferencias por tasas de depreciación</i>			1 065
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	- 715	- 350	1 66

Fuentes: Documentos contables año 2014, 2015 y 2016

Autor: Elaboración propia

Después de reconocer las plantas productoras de vid bajo NIC 16, usar en nuestro periodo de transición el método de costo asumido y luego del costo histórico, podemos corroborar que el estado financiero reestructurado del 2015 ha impactado de forma significativa en la vitivinícola teniendo como resultados acumulado – 4 930 mil soles.

Elaboración de las entrevistas

Como resultado de las entrevistas realizadas al personal, podemos determinar lo siguiente:

En la entrevista se manifiesta que la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras presento algunas dificultades para determinar el porcentaje que le daría al activo biológico y a la planta productora, por la razón que el viñedo tiene una antigüedad de 25 años y aunque la NIC 16 te permite determinar como valor, en el periodo de transición el valor razonable, de igual manera no se determina un valor exacto.

En una junta que se realizó con los accionistas determinaron usar en el periodo de transición el modelo de costo, este modelo le permitió utilizar a la vitivinícola el valor razonable y después de este periodo de transición, el modelo de revaluación o histórico.

Referente a la parte contable se agrego una sub cuenta en la cuenta **33 Inmuebles, maquinarias y equipos**, en la cuenta **39 depreciación, amortización y agotamiento** y en la cuenta **68 valuación deterioro de los activos y provisiones**.

Para concluir se observo que el mayor impacto que ha sufrido la vitivinícola después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras es el estado de resultados, el valor razonable ha sufrido variaciones, hay depreciación y esto impacta en resultados acumulados.

CAPITULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

DISCUSIÓN

Para nuestra hipótesis general “ La modificación de la NIC 41 referido a plantas productoras de vid tiene impacto en la presentación de los estados financieros” (Gonzales Cervan & Salzar Prado, 2016) si una entidad aplica el modelo del costo para el proceso de transición como se aplicó en la vitivinícola, el efecto es sobre resultados tal como lo muestra la tabla 22, el impacto es de forma negativa y significativa, la IASB espera que la mayoría de la entidades apliquen el modelo de costo (Deloitte, 2014), sin embargo medirlo al costo revaluado refleja mejor la situación real de la empresa (Gonzales Cervan & Salzar Prado, 2016)

Nuestra primera hipótesis: “La modificación de la NIC 41 cambia el tratamiento contable de las plantas productoras de vid” (Mere, 2016) en su comparación de la NIC 41 antes y después de la modificación nos indica que las plantas productoras se medirán en la cuenta 33 Inmueble, maquinaria y equipo y el producto agrícola en la cuenta 35 activos biológicos , como lo indica la tabla 12, la dificultad es determinar el valor que tendrá la planta productora y el activo biológico. Para el periodo de transición la IASB permite a las empresas usar el valor razonable como costo. (FOUNDATION, 2016).

(Gonzales Cervan & Salzar Prado, 2016) “Nos dice que las plantas productoras son difíciles de determinar el valor razonable debido a que no existe un mercado activo, es decir dichas plantas no se venden por si solas.”

Segunda hipótesis “El método de valorización ha impactado en la presentación de los estados financieros, después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras de vid” la vitivinícola ha utilizado para su periodo de transición el modelo de costo y posterior el modelo histórico, ambos métodos han provocado cambio en el estado de resultados según

tabla 22, (Alfredo, 2014) las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial y todos los cambios sucesivos deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo. El impacto que ha sufrido el Estado de resultados es de manera negativa y significativa.

CONCLUSIONES

Respecto a nuestro objetivo general sobre determinar el cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el impacto en los estados financieros, hemos podido evidenciar y validar que la empresa ha tenido un impacto negativo y significativo por el reconocimiento de la planta productora bajo la NIC 16.

Con respecto a nuestro primer objetivo específico explicar de qué manera el tratamiento contable de las plantas productora de vid ha sido modificado en la NIC 41, antes de la modificación la planta productora se media en la cuenta 35 activos biológicos junto con el producto agrícola, después de la modificación, la planta productora se separa del producto agrícola, se mide bajo cuenta 33 inmueble maquinaria y equipo y el producto agrícola sigue en la cuenta 35 activos biológicos hasta antes de la cosecha.

Nuestro segundo objetivo específico, analizar como el método de valorización ha cambiado la presentación de los estados financieros después de la modificación de la NIC 41 referente a plantas productoras, la IASB nos permite aplicar 2 métodos de valorización tanto para el periodo de transición y posterior a este, la vitivinícola uso el modelo de costo asumido para el periodo de transición el cual tomo como valor el valor razonable y posterior a este el costo histórico, el cual genero cambios significativos en el estado de resultados.

REFERENCIAS

- (IASB), I. A. (2014). <http://www.ifrs.org/alerts/publication/page/IASB-issues-amendments-to-IAS-16-and-IAS-41-for-bearer-plants-June-2014.aspx>.
- Alca Ttito, E., & Gonzales Aguirre, F. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboracion de Estados Financieros de la Empresa Granjas Amazonicas SAC - Tambopata periodo 2014 al 2015*. Cusco: Universidad Andina del Cusco.
- Alfredo, D. B. (2014). EFECTOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF EN LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS PERUANAS EN EL AÑO 2011. *Revista Universo Contabilidad*, 144.
- BAQUE PÉREZ, J. C. (2017). *IMPLEMENTACIÓN DE LAS ENMIENDAS A LA NIC 16 Y LA NIC 41 EN EL PROCESO DE CULTIVO DE LA PALMA AFRICANA EN ECUADOR*. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.
- Crouzet Deleon, J. (2015). *¿Por qué se han introducido enmiendas a la IAS (NIC) 16 y a la IAS (NIC) 41 para las plantas portadoras o productoras de fruto?* IFRS Foundation.
- Cusihuamán Flore, B., Martínez Céspedes, M., Vasques Tejada, C., & Vargas Figueroa, G. (2017). *Planeamiento Estratégico de la Industria Vitivinícola del Perú*. Perú: TESIS PARA OBTENER EL GRADO DE MAGÍSTER.
- De la Matta Bazán, L., & Herrera Condor, M. (2018). *Análisis del Impacto Financiero por la modificación a la NIC 41 a las plantas productoras, en las empresas agroexportadoras del Perú*. LIMA: Repositorio Académico UPC.

Deloitte. (2014). *IASB enmienda al IAS (NIC) 16 y al IAS (NIC) 41 para incluir las plantas que se tienen para producir frutos dentro del alcance del IAS (NIC 16) en lugar del IAS (NIC 41)*. IFRS in Focus.

Estrella Morales, A. (2016). *IASB publica enmiendas a la NIC 16 y a la NIC 41 para las plantas portadoras*. Pionerosinveriones.

Foundation, I. (2016). *NIC 16 Propiedad, planta y equipo*. London: Normas Internacionales de Información Financiera .

Foundation, I. (2016). *NIC 41 - Agricultura Normas Internacionales de Información Financiera - Parte A (págs. A1512-A1527)*. London: IFRS Foundation.

Foundation, I. (2016). *NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores*. London: Normas Internacionales de Información Financiera - Parte A.

FOUNDATION, I. (2016). *Normas Internacionales de Contabilidad Financiera*. IFRS FOUNDATION.

García Rivera, K., López Acosta, M., & Cerón Espinosa, H. (2015). *Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia*. Colombia.

Gennari, A., & Estrella, J. (2015). *Análisis del mercado del vino en países de Latinoamérica*. PERU:

http://www.tv.camcom.gov.it/docs/Corsi/Atti/2015_06_23/Market_Analysis_Peru.

Gonzales Cervan, L., & Salzar Prado, R. (2016). *¿Valor razonable o el modelo del costo? Desde la perspectiva de las plantas productoras y frutos*. LIMA: Revistas PUCP.

Hernandez Sampieri, R., Carlos, F. C., & Pilar, B. L. (2000). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2004).

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN (Cuarta ed.). MEXICO DF: McGraw-Hill

Interamericana.

Obtenido

de

[https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38758233/sampieri-et-al-](https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38758233/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1541257718&Signature=hLhx620xTTvsbowx9zeU0pw8cIg%3D&response-content-disp)

[metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-](https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38758233/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1541257718&Signature=hLhx620xTTvsbowx9zeU0pw8cIg%3D&response-content-disp)

[2006_ocr.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=154125](https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38758233/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1541257718&Signature=hLhx620xTTvsbowx9zeU0pw8cIg%3D&response-content-disp)

[7718&Signature=hLhx620xTTvsbowx9zeU0pw8cIg%3D&response-content-disp](https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/38758233/sampieri-et-al-metodologia-de-la-investigacion-4ta-edicion-sampieri-2006_ocr.pdf?AWSAccessKeyId=AKIAIWOWYYGZ2Y53UL3A&Expires=1541257718&Signature=hLhx620xTTvsbowx9zeU0pw8cIg%3D&response-content-disp)

Jimenez Llanos, C., & Safadi Flores, I. S. (2014). *Aplicacion en los Estados Financieros de la NIC 41 Activos Biologicos a una empresa Bananera*. Guayaquil.

Mere, O. (2016). *Modificaciones a la norma contable sobre productos biológicos*. Lima: Perspectivas EY .

Romero Ramirez, M. I. (2016). *NIC 41 "ACTIVOS BIOLÓGICOS" APLICADA A UNA EMPRESA*. Guayaquil: Universidad Catolica de Santiago de Guayaquil.

ANEXOS

Elaboración de entrevista al Contador de la Vitivinícola:

Entrevistado: C.P.C.C Valdez Tejano Marco Antonio

Entrevistador: Srta. Vicente Félix Cristina Zuleika

Departamento de trabajo: Contabilidad

Cargo: Contador General

Funciones: Analizar la situación financiera y contable de la vitivinícola e informar a los accionistas

Fecha: 15 de febrero del 2017

Hora: 14:00 P.M

Pregunta 1. _ ¿La NIC 41 y la NIC 16 han sido modificadas cuál es su opinión al respecto?

La modificación que ha sufrido la NIC 41 respecto a plantas productoras, ya no se medirá como un activo biológico al valor razonable si no según la NIC 16 bajo método de costo, solo se medirá como activo biológico el producto que se encuentra en la planta productora hasta antes de la cosecha.

Este cambio nos va permitir valorizar las plantas de vid a método de costo y serán depreciadas como un activo fijo, en el periodo de transición es complicado, se tiene que determinar cuanto valor tiene la planta de vid, y cuales han sido los costos incurridos desde el momento en que ha sido sembrada.

Pregunta 2. _ ¿La vitivinícola presento dificultades al aplicar la modificación de la NIC 41?

Bueno, la principal dificultad que se nos presento fue determinar qué porcentaje de nuestra cuenta **35 activos biológicos** pertenecen a plantas productoras y a su activo biológico.

La siguiente dificultad fue determinar qué política aplicar a las plantas productoras según la NIC 16, elegir entre costo y valor revaluado, y que este no afecte tanto en los estados financieros.

Pregunta 3. _ ¿De qué manera cambio el tratamiento contable con respecto a la modificación de la NIC 41?

Hasta el 2015 era considerado tanto plantas productoras como producto agrícola en la cuenta **35 activos biológicos**, con la modificación las plantas productoras se están considerando en la cuenta **33 Inmuebles maquinaria y equipo** y el producto agrícola en la cuenta **35 activos biológicos**. A la cuenta **39 depreciación, amortización y agotamiento** también se le apertura una sub cuenta para las plantas productoras de la misma manera para la cuenta **68 valuación y deterioro de los activos y provisiones**

Pregunta 4. _ ¿Según la NIC 16 te permite utilizar dos tipos de valorización para las plantas productoras costo asumido o costo histórico en el periodo de transición? ¿Cuál eligió la empresa y por qué?

La vitivinícola eligió el costo asumido, porque no depende de tanta documentación como el costo histórico, documentación pasada, nosotros estamos en el mercado más de 25 años sería muy tedioso encontrar información de ese tiempo.

Pregunta 5. _ ¿Los estados financieros que impacto sufrió después de la modificación de la NIC 41?

Nosotros aplicamos el modelo de costo para el periodo de transición, hemos observado que el mayor impacto que ha sufrido ha sido en el estado de resultado del ejercicio, debido a que el valor razonable ha sufrido variaciones y también la depreciación. Y esto impactara en resultados acumulados.

Pregunta 6. _ ¿La adopción de la NIC 16 a plantas productoras te permite dos tiempos la transición y el de adopción cual eligió la empresa en ambos tiempos?

Para el periodo de transición utilizamos el modelo de costo ya que es más simple y la NIC te permite usar el valor razonable como costo, y en el periodo de adopción se utilizó el modelo de costo histórico, ya que es fácil de aplicar en comparación al valor revaluado.

Elaboración de entrevista al Asistente Contable:

Entrevistado: Timana Vallejos María Elena

Entrevistador: Srta. Vicente Félix Cristina Zuleika

Departamento de trabajo: Contabilidad

Cargo: Asistente Contable

Funciones: Registrar de manera adecuada y oportuna los comprobantes de pago y la información que ingresa el supervisor de producción

Fecha: 15 de febrero del 2017

Hora: 15:00 P.M

Lugar: Oficina de Contabilidad

Pregunta 1. _ ¿La NIC 41 habla sobre activo biológico, maneja claramente el concepto?

Si, el activo biológico hasta antes de la modificación estaba considerado tanto las plantas de vid como la uva y los costos para su producción.

Con la modificación la planta productora es un activo fijo y lo demás activo biológico.

Pregunta 2. _ ¿Con la modificación la planta productora se rige según NIC 16, esta te permite valorizar por 2 conceptos costo y valor revaluado en el periodo de transición? ¿Maneja usted estos conceptos?

Si, la NIC te permite considerar en el periodo de transición la valorización por costo que es tomado el valor razonable, y la valorización por valor revaluado es conocer todos los costos que han sido asignados desde el momento de la preparación de la tierra. Este método es más

complejo porque es difícil tener una información acertada de estos costos según los años transcurridos.

Pregunta 3. _ ¿Qué conocimientos tienes sobre la modificación de la NIC 41 y la NIC 16?

La empresa nos ha enviado a capacitaciones constantes, sé que las plantas productoras en nuestro caso las plantas de vid ya no serán tratadas como un activo biológico sino como un activo fijo en la cuenta **33 inmuebles maquinarias y equipos**.

Pregunta 4. _ ¿Cómo determinas el proceso contable que aplica a los activos biológicos?

Los activos biológicos que se ha realizado ya sea por producción o por inversión en la tierra se considera en la cuenta 35 activos biológicos, solo las plantas productoras están en la cuenta 33 Inmueble, maquinaria y equipo.

Elaboración de entrevista al supervisor de producción:

Entrevistado: Señor Pérez Domingo Juan Carlos

Entrevistador: Srta. Vicente Félix Cristina Zuleika

Departamento de trabajo: Área de producción

Cargo: Supervisor de producción

Funciones: Supervisar las etapas de cultivo de la vid, ingresar información de los costos incurridos

Fecha: 15 de febrero del 2017

Hora: 16:00 P.M

Lugar: Viñedos (campo libre)

Pregunta 1. _ ¿Cuál es el cargo que desempeña en esta vitivinícola?

Mi cargo es de Supervisor de producción de cultivo de vid

Pregunta 2. _ ¿Cuáles son las principales funciones que realiza dentro de la vitivinícola?

Las principales funciones que realizo es supervisar a los 80 obreros que están a mi cargo, supervisar que todos los procesos del cultivo de la vid sean realizados correctamente y en las fechas establecidas, hasta el punto de la cosecha y recolección.

Pregunta 3. _ ¿Puede Ud. Explicarme de manera simple cual es el proceso productivo de la vid?

La vid cuenta con varias etapas después de la última cosecha, se empieza a caer las hojas esto sucede durante el inicio del invierno, en el invierno se realiza la poda y plantación, luego pasa a la inflorescencia, es la etapa donde el viticultor empieza con la limpia de malezas y hierbas, sigue con la floración, cuando empieza a subir la temperatura se realiza el cuajo donde empieza a florecer el viñedo. En el despunte y envero se procura tocar en lo mínimo el fruto por el proceso de crecimiento de la uva, por último, la vendimia donde la uva alcanza el nivel adecuado de acidez y azúcar.

Pregunta 4. _ ¿De qué manera traslada la información del proceso de crecimiento de la vid al departamento de contabilidad?

La información se trasladó de la siguiente forma:

Todo lo que se invierte para abono, suministro de riego, planilla de personal, fertilizantes, etc. Son ingresados de manera diaria al sistema de la vitivinícola, este sistema me permite detallar todos los gastos incurridos durante el día, y se describe para que fueron utilizados.

A este sistema también tiene acceso el área contable y de esa manera ellos se informan sobre todos los gastos que se ha incurrido.

Pregunta 5. _ ¿Los recursos que utilizan para el proceso del cultivo de la vid son usados correctamente?

En la medida que se puede utilizamos todo, por ejemplo, cuando cosechamos la uva, se encuentra uvas ya descompuestas en los viñedos, estos se dejan caer en los mismos viñedos con el fin de que sirvan de abono. Con los demás recursos que nos proporciona la empresa siempre aprovechamos todo.

Pregunta 6. _ ¿La vitivinícola realiza evaluación sobre la calidad de la uva antes de la cosecha?

Si, porque se cultivan diferentes clases de uva, están las blancas, las negras, las rosadas etc.

Cada clase de uva debe tener un porcentaje de azúcar para que, al momento de ser procesadas para elaborar el vino o pisco, el azúcar determinara el nivel de alcohol, si la uva no cuenta con este porcentaje el vino o pisco no tendrá el alcohol establecido.

Pregunta 7. _ ¿Cree usted que el proceso de cultivo de la vid es eficiente o debería mejorar en algo?

La vitivinícola por ser una empresa con más de 25 años de trayectoria ha ido mejorando poco a poco y en la actualidad cuenta con un proceso óptimo de cultivo, pero siempre se puede innovar y mejorar con nuevas tecnologías, nuevas formas de trabajo que ayuden a mejorar la cosecha de la uva.

Pregunta 8. _ ¿Con las uvas que no han alcanzado el azúcar establecido? ¿cuál es su destino?

Muchas veces son distribuidos entre todos los colaboradores de la empresa, en algunas oportunidades han sido vendidas a los habitantes del valle a un menor precio que en el mercado.

Guía de Observaciones

Nombre de la Empresa:	Vitivinícola del Valle de Lunahuaná
Nombre del Observador:	Vicente Félix Cristina Zuleika
Giro de la empresa:	Cultivo de uva y comercialización y distribución de vinos y piscos

N ^a	Aspecto a evaluar	Si	No	Observaciones
1	El viñedo tiene plantas con diferentes años de cultivo	X		La mayoría de las plantas de vid tienen un promedio de 25 años de antigüedad, hay algunas plantas jóvenes pero la mayoría tienen 25 años.
2	Las fases de las plantas de vid son reconocidas contablemente.		X	Por fase no se tienen registradas, todas están en una sola cuenta hasta ante de la cosecha.
3	Se contabiliza todos los costos incurridos para el cultivo de la vid	X		Todos los costos incurridos en el cultivo se contabilizan.
4	Cuando se reciben los suministros para el cultivo son registrados de inmediatos		X	El encargado usualmente los registra 2 veces por semana.
5	La distribución de los suministros los asigna el jefe		X	Son los agricultores los que determinan que cantidad de herbicidas o abono echar a las plantas.
6	El sistema de la empresa permite una correcta distribución de los costos	X		Es un ERP que permite distribuir los costos apropiadamente es un sistema amigable.
7	El personal esta capacitado para registrar los costos correctamente	X		El personal tiene conocimientos contables y ante cualquier duda consulta al área contable
8	El jornal de los agricultores en la chacra es considerado dentro del costo	X		Los agricultores son los principales involucrados en el cultivo y cosecha de la uva su jornal es parte del costo.

Guías de Entrevistas

Elaboración de la Entrevista: Contador

Buenas tardes Sr. / Srita. ____, queremos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta. También queremos mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el proyecto de tesis a realizar

Perfil del Entrevistado

¿Cuál es su Nombre?

¿En qué departamento trabaja?

¿Cuál es su cargo?

¿Cuáles son sus funciones?

Etapa del modelo	Preguntas
Modificación de la NIC 41	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿La NIC 41 y la NIC 16 han sido modificadas cuál es su opinión al respecto? 2. ¿La vitivinícola presento dificultades al aplicar la modificación de la NIC 41? 3. ¿De qué manera cambio el tratamiento contable con respecto a la modificación de la NIC 41?

<p>Método de Valorización</p>	<p>4. ¿Según la NIC 16 te permite utilizar dos tipos de valorización para las plantas productoras costo asumido o costo histórico en el periodo de transición? ¿Cuál eligió la empresa y por qué?</p> <p>5. ¿Los estados financieros que impacto sufrió después de la modificación de la NIC 41?</p>
<p>Estados Financieros</p>	<p>6. ¿La adopción de la NIC 16 a plantas productoras te permite dos tiempos la transición y el de adopción cual eligió la empresa en ambos tiempos?</p>

Elaboración de la Entrevista: Asistente Contable

Buenas tardes Sr. / Srita. ____, queremos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. También queremos mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el proyecto de tesis a realizar

Perfil del Entrevistado

¿Cuál es su Nombre?

¿En qué departamento trabaja?

¿Cuál es su cargo?

¿Cuáles son sus funciones?

Etapa del modelo	Preguntas
Modificación de la NIC 41	1. ¿La NIC 41 habla sobre activo biológico, maneja claramente el concepto?
Método de Valorización	2. ¿Con la modificación la planta productora se rige según NIC 16, esta te permite valorizar por 2 conceptos costo y valor revaluado en el periodo de transición? ¿Maneja usted estos conceptos?
Estados Financieros	3. ¿Qué conocimientos tienes sobre la modificación de la NIC 41 y la NIC 16? 4. ¿Cómo determinas el proceso contable que aplica a los activos biológicos?

Elaboración de la Entrevista: Supervisor de Producción

Buenas tardes Sr. / Srita. ____, queremos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta entrevista. También queremos mencionarle que los comentarios e información que nos proporcione serán muy valiosos para el proyecto de tesis a realizar

Perfil del Entrevistado

¿Cuál es su Nombre?

¿En qué departamento trabaja?

¿Cuál es su cargo?

¿Cuáles son sus funciones?

Etapa del modelo	Preguntas
Modificación de la NIC 41	<ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en esta vitivinícola? 2. ¿Cuáles son las principales funciones que realiza dentro de la vitivinícola? 3. ¿Puede Ud. Explicarme de manera simple cual es el proceso productivo de la vid? 4. ¿De qué manera traslada la información del proceso de crecimiento de la vid al departamento de contabilidad? 5. ¿Los recursos que utilizan para el proceso del cultivo de la vid son usados correctamente?

Método de Valorización	<p>6. ¿La vitivinícola realiza evaluación sobre la calidad de la uva antes de la cosecha?</p> <p>7. ¿Cree usted que el proceso de cultivo de la vid es eficiente o debería mejorar en algo?</p>
Estados Financieros	<p>8. ¿Con las uvas que no han alcanzado el azúcar establecido? ¿cuál es su destino?</p>

Viñedo en la fase de despunte y envero



Uvas Moscatel – Listas para ser cosechadas



Cosecha de uva Quebranta



De las mejores uvas los mejores Piscos y Vinos

