



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“ANALISIS EN LAS MODIFICACIONES DE LA NIC 41 CON RESPECTO AL CULTIVO DE LA UVA”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

Bachiller en Contabilidad y Finanzas

Autora:

Susan Amelia Rios Castillon

Asesor:

Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli

<https://orcid.org/0000-0002-8401-1801>

Lima - Perú

INFORME DE SIMILITUD

RVS

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS



Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 5%

DEDICATORIA

A Dios en primer lugar por ser mi fortaleza, de igual manera a mis amados padres, Maria y Amancio por ser mi mayor motivación para seguir adelante y a mis queridos hermanos por ser mi soporte en todo el tiempo.

AGRADECIMIENTO

A mi casa de estudios, a los profesores que a lo largo de la carrera me han brindado sus conocimientos, sus sabios consejos y a todas las personas que han contribuido en mi formación profesional.

TABLA DE CONTENIDO

INFORME DE SIMILITUD.....	2
DEDICATORIA.....	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS.....	7
RESUMEN.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	11
CRITERIOS DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS SEGÚN LA NIC 41	12
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	15
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	21
REFERENCIAS.....	23

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 01. CUADRO DE INVESTIGACIONES PRELIMINARES.....	11
TABLA 02. PERIODO DE ANTIGÜEDAD DE LAS FUENTES.	13
TABLA 03. CANTIDAD DE FUENTES SEGÚN VARIABLE DE INVESTIGACIÓN	13
TABLA 04. NACIONALIDAD DE LAS FUENTES CONSULTADAS.....	13

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1. ARTÍCULOS INVESTIGADOS.....	20
FIGURA 2. BUSCADORES UTILIZADOS.....	20
FIGURA 3. ARTÍCULO INVESTIGADO POR SECTOR.....	21
FIGURA 4. ARTÍCULO POR ANTIGÜEDAD DE LA INFORMACIÓN OBTENIDA...21	
FIGURA 5. ARTÍCULO OBTENIDO PO CADA VARIABLE.....	21

RESUMEN

El presente trabajo de revisión sistemática ha sido recolectando y seleccionado información de diferentes artículos de investigación, de igual manera se utilizó fuentes confiables, así como repositorios de la UPN, Google académico, Scielo, Redalyc. entre otros; Por otro lado, el siguiente trabajo se realiza con el objetivo de analizar el impacto negativo en el tratamiento contable según las modificaciones NIC 41 y NIC 16 con respecto a las plantas de viñedos en el Perú.

PALABRAS CLAVES: plantas productoras, uva, plan de cuentas.

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad el Perú es considerado uno de los principales países proveedores de diversos alimentos y productos agrícolas; y a su vez, el sector agropecuario es uno de los principales sectores que impulsa la actividad económica del país. Por ende, las modificaciones publicadas por la IASB , de la NIC 41 afectan directamente a las empresas que cuentan con activos, consideradas como plantas productoras; principalmente a las plantas de viñedos.

Gastos no deducibles:

Todas las empresas incurren en gastos para desempeñar las operaciones propias de su negocio, para ellos es necesario que midan de manera fiable y bajo parámetros establecidos por los administradores el cumplimiento, seguimiento y procedimiento que se debe realizar para que aquellos gastos sean aprovechados al máximo. (Emma & Gastón, 2019).

Sin embargo, por otra parte, muchas empresas tratan de deducir la mayor cantidad posible de gastos, sin tener en cuenta las infracciones en las que pueden incurrir en su afán por pagar menos impuestos y sin considerar los principios contables y tributarios vigentes (Huilcapaco García, 2017).

Resultados integrales

(Orozco, 2019) Los estados de resultados integrales se derivan de un balance de los ingresos, costos y gastos con la finalidad de obtener niveles de utilidad operativa donde se aumenta el ingreso por actividades discontinuas, dando como resultado un ejercicio a favor de las grandes empresas.

Realidad problemática:

La problemática entre la NIC 41 y la NIC 16 puede surgir cuando los activos biológicos y los activos tangibles interactúan en el proceso de producción. Por ejemplo, si una planta procesadora cultiva parte de los productos que procesa, deberá considerar cómo se reconocen y miden los activos biológicos de acuerdo con la NIC 41, y cómo se reconocen y miden los activos tangibles utilizados en la planta de acuerdo con la NIC 16. Además, puede haber cuestiones relacionadas con la transferencia de activos biológicos a activos tangibles, como cuando los cultivos son cosechados y pasan a formar parte de la planta de procesamiento. (Rincón Angel, 2017)

Justificación del problema:

Por lo tanto, la diferencia entre la NIC 41 y la NIC 16 en relación con las plantas procesadoras radica en la naturaleza de los activos involucrados y el tratamiento contable correspondiente. Mientras que la NIC 41 se enfoca en los activos biológicos y productos agrícolas, la NIC 16 se ocupa de los activos de propiedad, planta y equipo utilizados en la producción, incluyendo las plantas procesadoras. Es importante tener en cuenta estas diferencias para asegurar una correcta aplicación de los principios contables y la presentación de la información financiera relacionada con estas actividades. (RAMIREZ,

2017) Formulación del problema

¿De qué manera afecta las modificaciones en la NIC 41 con respecto al cultivo de la uva?

Objetivo

Determinar de qué manera afecta las modificaciones en la NIC 41 con respecto al cultivo de la uva.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

Para la siguiente revisión sistemática se realizó mediante la metodología, la revisión de la literatura científica (Benet, Mikhail; Zafra, Sandra; Quintero, Sandra, 2015), menciona que “la revisión sistemática de la literatura científica permitirá generar nuevas e importantes ideas para el desarrollo de nuevas investigaciones”. De igual manera esta investigación tiene un enfoque cuantitativo la cual nos permite identificar, analizar y determinar de qué manera los gastos no deducibles inciden en los resultados integrales de las empresas comerciales y de servicios durante los últimos 10 años en el Perú. Para poder continuar con nuestra investigación se usaron artículos, libros, tesis de gastos no deducibles y resultados integrales nacionales e internacionales, para poder obtener mayor información se utilizó libros no mayores a 10 años en el idioma español.

Con el objetivo de obtener la información del tema en particular, use distintos buscadores confiables como: Google académico, repositorios de la UPN y Redalyc, Alicia.

De igual manera esta investigación se inicia con la introducción donde se indica el problema, justificación y el objetivo que se encargan de concretar el fin de la investigación.

Cabe mencionar que la búsqueda de los artículos de investigación se realizó de acuerdo a la pregunta del trabajo de investigación que es: ¿de qué manera los gastos no deducibles inciden en los resultados integrales de las empresas comerciales y de servicios durante los últimos 10 años en el Perú?, de igual manera se usaron las palabras claves como: gastos no deducibles y resultados integrales, estas palabras fueron determinantes en el desarrollo de búsqueda de la información y poder conseguir mayor cantidad de artículos relacionados con el tema de investigación y para poder incluir en la revisión, porque se analizan los gastos no deducibles y la incidencia que tendrá en los estados de

resultados, dichos artículos fueron encontrados en buscadores académicos como repositorio UPN, Google académico y Alicia.

Se analizaron en total 06 artículos de investigación que tiene mayor relación con el tema de la revisión sistemática: “ANÁLISIS EN LAS MODIFICACIONES DE LA NIC 41 CON RESPECTO AL CULTIVO DE LA UVA”

Tabla 01. Cuadro de investigaciones preliminares.

OBJETO DE ESTUDIO	REPOSITORIO	TÍTULO DEL TRABAJO	AUTOR	AÑO
LA NIC 41	GOOGLE ACADEMICO	IMPACTO DE LA NIC 41 EN LAS FINANZAS DEL SECTOR AZUCARERO	GAMBA MORERA, LIMA MARCELA	2019
	GOOGLE ACADEMICO	TRATAMIENTO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN COLOMBIA APLICANDO LA NIC 41 (AGRICULTURA)	LEYDY YANETH FORERO SILVA VIVIANA ANGÉLICA VELÁSQUEZ SUÁREZ	2008
	GOOGLE ACADEMICO	CRITERIOS DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS SEGÚN LA NIC 41	MONEY ESCUDERO	2017
	GOOGLE ACADEMICO	ANÁLISIS INFORMATIVO-COMPARATIVO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 41 (NIC 41) “AGRICULTURA”	YOMARA CABRERA ARIAS ESMERALDA LOVERA YEPES	2008
	GOOGLE ACADEMICO	ALEJADOS DE LA NIC 41 ¿ES CORRECTA LA VALORACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS AGRARIAS?	NURIA ARIMANYA, M ANGELS FARRERASB Y JOAQUIN RABASEDA	2013
	GOOGLE ACADEMICO	LA NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS DEDICADAS A LA ACTIVIDAD AGRICOLA	OREIDA ARROCHA	2023
	GOOGLE ACADEMICO	IMPLEMENTACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA EN EL RECONOCIMIENTO DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LA PRODUCCIÓN DE CAÑA DE AZUCAR EN LA PARROQUIA AYAPAMBA	ALEXANDER GEOVANNY HERRERA FREIRE	2022
	REPOSITORIO UPN	LAS MODIFICACIONES DE LA NIC 16 - NIC 41, LA MEDICION DEL VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LA EVALUACION DE SU IMPACTO FINANCIERO EN LA TOMA DE DECISIONES EN LAS EMPRESAS AZUCARERAS DEL	HUILCAPACO GARCIA, JUAN CARLOS	2017
	REPOSITORIO UPN	SISTEMA CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y APLICACIÓN NIC 41	RINCON ANGEL, ALIX AURORA	2017

	GOOGLE ACADEMICO	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD PARA LA AGRICULTURA	GERARDO MENDOZA DELGADO	2008
CULTIVO DE LA UVA	GOOGLE ACADEMICO	NIC 41: TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS	RAMIREZ, ALCIRA CARMEN CALVO DE	2017
	GOOGLE ACADEMICO	ALTERNATIVA DE PROPAGACIÓN VEGETATIVA EN EL CULTIVO DE LA UVA EN COSTA RICA	LORIA QUIROS, CARLOS LUIS	2005
	GOOGLE ACADEMICO	EL CULTIVO DE LA UVA DE MESA EN EL MEDIO VINALOPÓ: RECURSOS HÍDRICOS Y RIEGOS LOCALIZADOS DE ALTA FRECUENCIA	PAGNEY, P	2012
	GOOGLE ACADEMICO	DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA EXPERTO PARA OPTIMIZAR EL CONTROL DE PLAGAS Y ENFERMEDADES EN EL CULTIVO DE LA UVA	JORGE EMILIO RICARDO YAYA LÉVANO, ELADIO DAMIÁN ANGULO ALTAMIRANO	2020
	GOOGLE ACADEMICO	PROPAGACIÓN Y TECNICAS DE CULTIVO DE LA UVA	JUAN CARLOS MARTÍNEZ FRÍAS	2012
	GOOGLE ACADEMICO	MATURACAO DE UVAS MOSCATO GIALLO SOB CULTIVO PROTEGIDO	MONICA ZUCOLLOTO CHALACA	2010
	GOOGLE ACADEMICO	VIABILIDADE ECONÔMICA DO CULTIVO DE UVA IRRIGADA NO MUNICÍPIO DE PETROLINA, PE	LEONARDO REIS, PAMELLA CAROLLINE REIS	2016
	GOOGLE ACADEMICO	O PATRIMÔNIO TERRITORIAL VITIVINÍCOLA DO SUL DE MINAS GERAIS: EXPRESSÕES DO CULTIVO DA UVA E DO FABRICO DO VINHO	CHELOTTI, M. C.; MEDEIROS, R. M. V.	2019
	GOOGLE ACADEMICO	EL CULTIVO DE LA UVA DE MESA EN EL MEDIO VINALOPÓ: RECURSOS HÍDRICOS Y RIEGOS LOCALIZADOS DE ALTA FRECUENCIA	ALFREDO RAMON MORTE, ANTONIO RICO AMOROS, JORGE OLCINA CANTOS	2012
	GOOGLE ACADEMICO	LA EXPORTACIÓN ESPAÑOLA DE UVA DE MESA EN LA SEGUNDA MITAD DEL SIGLO XX	J.M GOMEZ ESPIN, E GIL MESEGUER	2015

Fuente: elaboración propia

Tabla N° 01. Periodo de antigüedad de las fuentes

Periodo	Totales
0 a 10 años	14
10 a 20 años	6
20 a más	0
Totales	20

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 02. Cantidad de fuentes según variable de investigación

Variable	Cantidad
NIC 41	11
Cultivo de la uva	9
Totales	20

Fuente: Elaboración propia.

Tabla N° 03. Nacionalidad de las fuentes consultadas

Nacionalidad	Cantidad
Perú	13
Colombia	2
Brasil	2
Costa Rica	1
España	2
Totales	20

Fuente: Elaboración propia.

En las presentes tablas de búsqueda de información se observa la información obtenida, en la tabla N° 01 se muestra la antigüedad de las fuentes de investigación, en la tabla N° 2 se muestra la cantidad de artículos de investigación según variable y en la tabla N° 3 se muestra la nacionalidad de las fuentes de investigación en el idioma español con una antigüedad de 10 años aproximadamente.

CAPITULO III: RESULTADOS

Las modificaciones en la NIC 41 pueden tener un impacto en la forma en que las empresas agrícolas, incluidas las relacionadas con el cultivo de la uva, registran y presentan sus activos biológicos y productos agrícolas en sus estados financieros. Algunos de los posibles cambios podrían incluir: Valoración justa, reconocimiento de ingresos, medición posterior y divulgaciones.

Artículos Tabla N° 03. Nombre, autor y año de publicación de los artículos investigados, y buscador donde se encontró.

Nº	NOMBRE DE LA INVESTIGACION	AUTOR Y AÑO DE PUBLICACION	BUSCADOR
01	“PROBLEMÁTICA DE LA APLICACIÓN DE LA NIC 41”	(RICARDO RODRIGUEZ GONZALEZ, 2016)	GOOGLE ACADÉMICO
02	NIC 41 Y SU INCIDENCIA EN EL PRECIO POR CAJA DE BANANO, PERIODO 2016	(ALEXANDER GEOVANNY HERRERA FREIRE, 2016)	GOOGLE ACADÉMICO
03	ALEJADOS DE LA NIC 41, ES CORRECTA LA VALORACIÓN DEL PATRIMONIO NETO DE LAS EMPRESAS AGRARIAS	NURIA ARIMANY, M ANGELS FARRERAS Y JOAQUIN RABASEDA 2016	GOOGLE ACADÉMICO
04	GUIA PARA LA DETERMINACIÓN DE LA AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO DE ACUERDO A LA NIC 41	(JUAN CARLOS TENE 2017)	GOOGLE ACADEMICO
05	ANÁLISIS INFORMATIVO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41	YOMARA CABRERA ARIAS , 2017	GOOGLE ACADEMICO

06	TECNOLOGIA: MANEJO DE BROTAMIENTO EN EL CULTIVO DE UVAS PISQUERAS, 2018)	(ESTACION EXPERIMENTAL AGRARIA, CHINCHA-ICA, 2018)	ALICIA
07	INFORME POR SERVICIOS PROFESIONALES REALIZADOS EN EL CULTIVO DE UVA DE MESA PARA EXPORTACIÓN-PISCO	(QUISPE HUISACAYNA, JAIME, 2022)	ALICIA
08	PLAN DE NEGOCIO PARA EVALUAR LA VIABILIDAD ECONOMICA FINANCIERA DE LA CREACION DE UNA EMPRESA DE SOLUCIONES DE AGROTECNOLOGIA PARA EMPRESAS DEDICADAS AL CULTIVO DE LA UVA	(LOPEZ SALAZAR, DIEGO JEFFERSON, MORALES SAGAMA, CESAR FERNANDO, 2018)	ALICIA
09	APLICACIÓN DE LA NIC 41 EN EL COSTO DE LA UVA EN LA FASE DE PLENO DESARROLLO DE LA EMPRESA AGRO UVA SA DEL PERIODO 2018	(BARZOLA MALLMA, CANCIO, GARCIA CASAHUAMAN, 2018)	ALICIA
10	IMPLEMENTACION DE LA NIC 41 EN EL REGISTRO CONTABLE DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS: IMPLICACIONES Y BENEFICIOS	(CORREDOR MARROQUIN, FRAZIER JOSEP 2021)	GOOGLE ACADEMICO
11	AGRICULTURA Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LAS EMPRESAS AGRICOLAS DE PLANTACIONES DE UVA, DISTRITO DE SAN ISIDRO-LIMA	(VASQUEZ ORTIZ, JEINER DANTE 2019)	ALICIA

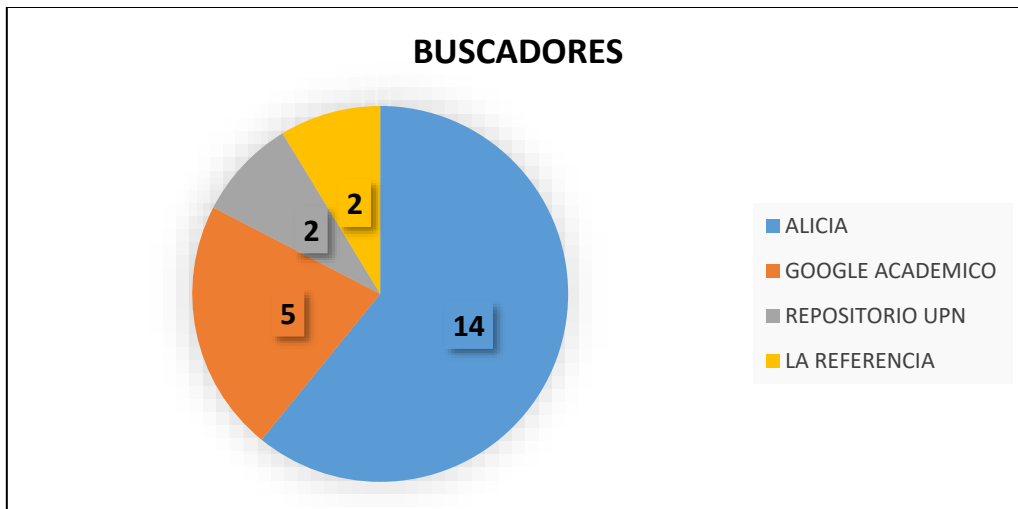
12	<p>APLICACIÓN DE LA NIC 41</p> <p>AGRICULTURA (ACTIVOS BIOLÓGICOS) Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA</p> <p>BIOSHRIMP</p>	<p>(DAVID REYES ANDRADE, 2019)</p>	<p>GOOGLE</p> <p>ACADEMICO</p>
13	<p>EXPERIENCIAS EN LAS APLICACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA EN PAISES DE AMERICA LATINA</p>	<p>(PEÑA BREFFE, RAUDELIS, 2019)</p>	<p>GOOGLE</p> <p>ACADEMICO</p>
14	<p>NIC 41 CONSIDERACIONES EN LA AGRICULTURA UN ENFOQUE ADMINISTRATIVO</p>	<p>(XIMENA DEL ROSARIO GAPA BANÍTEZ, 2019)</p>	<p>GOOGLE</p> <p>ACADEMICO</p>
15	<p>TRATAMIENTO CONTABLE DEL ACTIVO BIOLOGICO</p>	<p>CARRION RODRIGUEZ, KELLY, 2019</p>	<p>GOOGLE</p> <p>ACADEMICO</p>
16	<p>IMPACTOS CONTABLES DERIVADOS DE LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL-NIC 41</p>	<p>HECTOR ANDRES BUITRAGO GIRALDO, 2019</p>	<p>GOOGLE</p> <p>ACADEMICO</p>
17	<p>LA AGRICULTURA Y ACTIVOS BIOLOGICOS EN LAS EMPRESAS DE PLANTACIONES DE TUNAS</p>	<p>PAREDES MEJIA, BRYAN ALEXIS, 2019</p>	<p>GOOGLE</p> <p>ACADEMICO</p>
18	<p>IMPACTO DE LA NIC 41 EN EL SECTOR AGRICULTURA</p>	<p>PAREDES MORALES, OMAIRA ELIZABETH, 2019</p>	<p>GOOGLE</p> <p>ACADEMICO</p>
19	<p>APLICACIÓN Y ESPECIFICACION DE LA NIC 41 ACTIVOS BIOLOGICOS EN COLOMBIA</p>	<p>(MARIA LUCERO RODRIGUEZ PASCAGAZA, 2020)</p>	<p>REPOSITORIO</p>

Fuente: elaboración propia

En la tabla anterior se observa las investigaciones, que nos proporcionan una gran facilidad para poder identificar y analizar la teoría investigada sobre las razones del tema.

Así mismo se realizó el siguiente grafico para tener un mayor entendimiento

Figura 1. Buscadores utilizados



Fuente: elaboración propia

En la figura 1 observamos que en el buscador Alicia fue donde encontramos más información para el trabajo realizado.

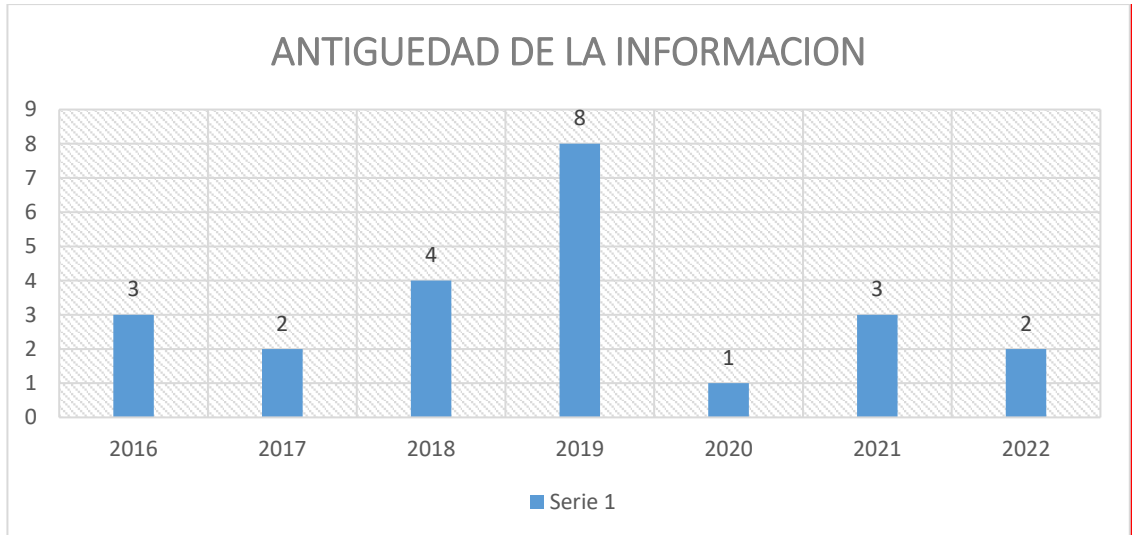
Figura 2. Artículos investigados por sector



Fuente: elaboración propia

Así mismo, en el grafico 2 se observa que los artículos seleccionados pertenecen al ámbito financiero de la misma forma se muestra la distribución

Figura 3. Artículos por antigüedad de la información obtenida



Fuente: elaboración propia

De igual manera se presenta la gráfica 3 que indica la mayor cantidad de artículos de investigación son del año 2019 con un total de 8 artículos.

Figura 4. Artículos obtenidos por cada variable



Fuente: elaboración propia

Cabe indicar que, los 19 artículos elegidos, 10 están vinculados con la variable NIC 41, obteniendo un 53% y 9 con la variable Cultivo de la uva, con un 47%.

Para la presente revisión sistemática, las variables fueron NIC 41 y la producción de la uva, en los 19 artículos seleccionados, en la cual se observó que la NIC 41 establece que los activos biológicos, como los cultivos de uva, deben reconocerse cuando una entidad controla el activo como resultado de eventos pasados y es probable que fluyan beneficios económicos futuros hacia la entidad. En el caso del cultivo de uva, esto podría ocurrir cuando se plantan las vides y se establece una plantación.

Para el valor razonable de los cultivos de uva debe reconocerse en el estado de resultados del período en que ocurran los cambios. Esto podría deberse a factores como cambios climáticos, fluctuaciones en la demanda de uvas o cambios en los precios del mercado.

Según la investigación de (Chávez Cruz, 2022) indica que la normativa ocasionará una mejor gestión de control de la información del proceso productivo, sin influir de gran manera en el valor razonable del activo, debido al estado y valoración del activo por parte del mercado.

CAPITULO IV: DISCUSION Y CONCLUSIONES

En el presente trabajo sobre los artículos investigados sobre las variables de NIC 41 y cultivo de la uva, se obtuvo mediante la base de datos de Alicia, Google Académico, Repositorio UPN y La Referencia, obteniendo como resultado un total de 19 artículos sobre los periodos 2016 al 2022 con un parámetro de seis años de antigüedad de las cuales dichos documentos expresan la importancia de establecer un vínculo entre la cosecha de la uva y la NIC 41 mostrando las modificaciones en ella misma.

Así mismo, se puede afirmar en esta revisión sistemática demuestra que en los últimos años se obtuvo una gran cantidad de investigaciones realizadas sobre las modificaciones de la NIC 41 con respecto al cultivo de la uva.

Por tal motivo los autores concluyen mediante lo siguiente:

(FELIX, 2022) indica que, 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.

(Chiliquinga Jaramillo, 2017) concluye en su investigación que la normativa de la NIC 41 da a conocer que los productos agrícolas mientras estén en proceso de producción, y no hayan sido recolectados o tengan vida, no se consideran parte de los inventarios, sino que se crea un indicador solo para este rubro conocido como activos biológicos de la NIC 41. En una cuenta especial deben ir todos los costos que se realiza para la producción de inventarios en proceso de activos biológicos, para poder ser extraída en la 23 elaboración

del indicador de activos biológicos. Al final ser trasladado a inventario, después de ser cosechado o pierda signos vitales.

Como se determina en las conclusiones de distintos autores la cuales tienen concordancia entre las dos variables de estudio, la NIC 41 establece que los activos biológicos, como las vides de uva en un viñedo, se deben reconocer y medir al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro. A medida que las vides crecen y maduran, su valor cambia y se deben realizar ajustes en los estados financieros para reflejar esos cambios en el valor.

Cuando las uvas se cosechan, se convierten en productos agrícolas. La norma también establece cómo se deben medir y reconocer estos productos agrícolas en los estados financieros, generalmente al valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha.

En resumen, la NIC 41 brinda una guía contable para el cultivo de la uva y otros activos biológicos relacionados, asegurando que los estados financieros reflejen adecuadamente el valor de estos activos y productos agrícolas en cada etapa del proceso.

REFERENCIAS

- Alvarez, L., & Ureta, M. (2016). *Google Académico*, 15. Fuente: file:///C:/Users/Tito%20Calderon/OneDrive/Titoprcto-2022/Lisbeth_Tesis_titulo profesional_2016.pdf
- Ávila, N., & Cusco, T. (2010). EVALUACIÓN TRIBUTARIA DE LOS GASTOS DEDUCIBLES PARA EL IMPUESTO A LA RENTA, DEL EJERCICIO FISCAL 2010, APLICADA A UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE MUEBLES DE MADERA, CASO VITEFAMA. 1. Fuente: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1277/12/UPS-CT002146.pdf>
- Benet, M., Zafra, S., & Quintero, S. (2015). La revisión sistemática de la literatura científica y la necesidad de visualizar los resultados de las investigaciones. 2. Fuente: <https://www.redalyc.org/pdf/5177/517751487013.pdf>
- Benet, Mikhail; Zafra, Sandra; Quintero, Sandra. (2015). La revisión sistemática de la literatura científica y la necesidad de visualizar los resultados de las investigaciones. *redalyc.org*, 2. Fuente: <https://www.redalyc.org/pdf/5177/517751487013.pdf>
- Bruno, C., & Ortiz, H. (2017). “GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA HIPER S.A. EN EL AÑO 2017.” 7.
- Bruno, S., & Ortiz, H. (2018). “GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN EL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA HIPER S.A. EN EL AÑO 2017.”. *Repositorio UPN*, 7, 8 y 17. Fuente: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/15130/Bruno%20Araucano%2c%20Sindy%20Carolay-Ortiz%20Perez%2c%20Helen%20Veronica.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Chávez Cruz, G. C. (2022). Aplicación NIC 41 en la producción de caña de azúcar de la parroquia Ayapamba, cantón Atahualpa. *Google academico*, 13 y 71. Fuente: <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/664/TESIS%20MIRIAM.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Chiliquina Jaramillo, M. P. (21 de setiembre de 2017). *La NIC 41 Agricultura y su influencia en la determinación del costo de producción de la fresa en el Centro Poblado Rural Manchay Alto Pachacamac, 2021*. Fuente: <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7077>: https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2101/10-21-2022_102947791_PielagoLopezC.W.yGalindoCoilaR.B.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- De La Cruz, S., & León, R. (2019). LOS GASTOS RECREATIVOS Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA FABETEX DEL PERÚ S.A.C., DISTRITO DE LA VICTORIA, AÑO 2016. *Alcia*, 88. Fuente: https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/901/T037_09639444_42253307_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Emma , L. L., & Gastón, S. G. (2019). Gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad. *Google academico*, 1. Fuente: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/3541/1/T-ULVR-3112.pdf>
- FELIX, C. Z. (2022). 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. *Google Académico*, 47. Fuente: file:///C:/Users/Tito%20Calderon/OneDrive/Titoprcto-2022/Lisbeth_Tesis_titulo profesional_2016.pdf
- Hassan , Naeem, & Gulzar. (2022). LOS GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES COMO FACTOR DE CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN EMPRESAS DEL SECTOR AGRICOLA EN PERÚ. *sld.cu*, 1. Fuente: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21708/Valencia%20Herrera%2c%20Milagros%20Mary%20-Vicente%20Condori%2c%20Samanda%20Nataly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Huilcapaco García, J. C. (2017). Las modificaciones de la NIC 16 - NIC 41, la medición del valor razonable de activos biológicos y la evaluación de su impacto financiero en la toma de decisiones en las empresas azucareras del Perú. *report.semanti*, 1. Fuente: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/21708/Valencia%20Herrera%2c%20Milagros%20Mary%20-Vicente%20Condori%2c%20Samanda%20Nataly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Layme, C., & Kimberly, G. (2020). LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU RELACIÓN EN LOS RESULTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AURANDINA S.A.C. DEL DISTRITO DE SANTIAGO DE SURCO, LIMA - PERIODO 2019. *Alicia*, 13 y 15. Fuente: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1142/Gallegos%20Cruz%2c%20Nicole%3b%20Layme%20Charccahuana%2c%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lazo Salazar, G. B. (2021). LOS GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS DE RESULTADOS DE LA EMPRESA TRANSPORT SAC, PERIODOS 2018 – 2019. *Alicia*, 9. Fuente: <https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/1609/Lazo%20Salar%2c%20Giuseppe%20Bryan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mogollón Adanaqué, M. J. (2019). Gastos no deducibles tributariamente y su incidencia en la Situación Económica y. *Alicia*, 36. Fuente: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/36389/Mogollon_AMJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Orozco, L. (2019). Estados de resultados integrales dispuesto en la NIIF. *Observatorio de la economia Latinoamericana*, 10. Fuente: <https://www.redalyc.org/pdf/3604/360450397010.pdf>

- Pielago Lopez, C. W. (2022). GASTOS NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN EL CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA EN LA EMPRESA CORPORACIÓN SONOTEC SAC - DISTRITO DE LIMA DEL AÑO 2020. *Google Académico*, 65. Fonte: https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/2101/10-21-2022_102947791_PielagoLopezC.W.yGalindoCoilaR.B.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- RAMIREZ, A. C. (2017). NIC 41: TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS Y LOS PRODUCTOS AGRÍCOLAS. *uba.ar*, 3.
- Rincón Angel, A. A. (2017). Sistema contable de los activos biológicos y aplicación NIC 41. *unimilitar.org*, 34.
- Silvia Vilchez, D. C. (2018). GASTOS SUJETOS A LÍMITES Y SU EFECTO EN LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA PROVINCIA CHICLAYO - 2016. *La Referencia*, 1. Fonte: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/12851/Silva%20Vilchez%20Diana%20Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tito Ortiz, M. C. (2016). “LOS GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA EMPRESA INMATEC S.R.Ltda. PERIODOS 2014 - 2015”. *Alicia*, 13 y 71. Fonte: <http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/664/TESIS%20MIRIAM.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Vásquez, K., & Villanueva, N. (2018). “INCIDENCIA DE LOS GASTOS NO DEDUCIBLES EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA DEL PERIODO 2017 EN LA EMPRESA CAMAR PERU S.A.C – CHIMBOTE”. *Alicia*, 84. Fonte: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/29710/V%c3%a1quez_RKK-Villanueva_RNC.pdf?sequence=1&isAllowed=y