



UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

FACULTAD DE: CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 41
AGRICULTURA, EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL
FUNDO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA, SANTA ROSA - MELGAR – PUNO,
PERIODOS 2015 - 2016”**

Presentado por:

Bach. David Franklin Quispe Quispe.

Bach. Luz Mery Ccoyuri Peralta.

Para optar al Título Profesional de Contador
Publico

Asesor: CPC. Juan Fredy Elmer Aguilar Villa

CUSCO-PERU

2018



PRESENTACIÓN

SEÑOR:

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES DE LA UNIVERSIDAD ANDINA DEL
CUSCO.

DR. FORTUNATO ENDARA MAMANI.

En cumplimiento de Reglamento de Grados y Títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Andina del Cusco, ponemos en consideración de usted el presente trabajo de investigación titulado **“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 41 AGRICULTURA, EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL FUNDO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SANTA ROSA-MELGAR- PUNO, PERIODOS 2015 -2016”**, el mismo que es materia de investigación no experimental, ya que nuestro objeto de estudio es el Fondo Queque Norte e implica el análisis de la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41) en la elaboración del Estado de Situación Financiera en la que se puede observar que no se aplica dicha norma.

El presente trabajo de investigación tiene enfoque cuantitativo y alcance descriptivo, ya que la investigación dará resultados que se puedan medir y describir.

Con el objeto de optar al título profesional de contador público.

Atentamente

Los autores.



AGRADECIMIENTO

La presente Tesis es un esfuerzo en el cual, directa o indirectamente, participaron varias personas leyendo, corrigiendo, teniéndonos paciencia, dándonos ánimo, acompañándonos en los momentos de crisis y en los momentos de felicidad.

Primero y antes que nada, dar gracias a Dios, por estar con nosotros en cada paso que damos, por fortalecer nuestro corazón e iluminar nuestra mente y por haber puesto en nuestro camino a aquellas personas que han sido nuestro soporte y ayuda durante el transcurso del desarrollo de la presente investigación.

Agradecemos a nuestros familiares y amigos, por estar siempre pendientes de nosotros, por darnos palabras de aliento deseando nuestra superación permanente, y ofrecer su apoyo incondicional.

A nuestro asesor CPCC Juan Fredy Elmer Aguilar Villa, por habernos brindado su apoyo, consejo y ánimos. Además de enseñarnos y asesorarnos en el presente trabajo de investigación.

Al Ing. Gorge Bellido Lopera por brindarnos la información necesaria para la elaboración de esta tesis.

Bach. Luz Mery Ccoyuri peralta

Bach. David Franklin Quispe Quispe



DEDICATORIA

Durante los años que hemos permanecido en la universidad hemos disfrutado de gratas vivencias, de momentos de éxitos y también de inquietudes y desesperanza para poder cumplir nuestros objetivos y así poder alcanzar uno de nuestros más grandes anhelos, culminar nuestra carrera, los deseos de superarnos y de lograr nuestra meta eran tan grandes que logramos vencer todos los obstáculos y es por ello que debemos dedicar este triunfo a quienes en todo momento nos llenaron de amor y apoyo:

A Dios Todopoderoso por estar siempre con nosotros en los buenos y sobre todo en los malos momentos y por enviarnos a los familiares que, en el transcurso de nuestras vidas, nos enseñaron grandes lecciones.

A nuestros padres, dignos de ejemplo de trabajo y constancia, quien nos ha brindado todo el apoyo necesario para alcanzar nuestras metas y sueños, y han estado allí cada día de nuestras vidas con su amor de madre y padre.

Bach. Luz Mery Ccoyuri peralta

Bach. David Franklin Quispe Quispe



JURADO DE LA TESIS

Dictaminantes:

- MGT. Fernando Philco Prado
- CPCC. Oscar Trigoso Delgado

Replicantes:

- Dr. Víctor Raúl Acuña Loaiza
- Dra. Nery Porcel Guzmán

Asesor:

- CPCC Juan Fredy Elmer Aguilar Villa



INDICE

PRESENTACIÓN i

AGRADECIMIENTOii

DEDICATORIAiii

JURADO DE LA TESIS.....iv

INDICEv

ÍNDICE DE FIGURASix

ÍNDICE DE TABLASx

RESUMENxi

ABSTRACTxiii

LISTADO DE ABREVIATURAS.....xiv

CAPITULO I: INTRODUCCION..... 1

 1.1. Planteamiento del Problema. 1

 1.2. Formulación Del Problema..... 2

 1.2.1. Problema General. 2

 1.2.2. Problemas Específicos..... 2

 1.3. Objetivos de la Investigación 3

 1.3.1. Objetivo General 3

 1.3.2. Objetivos Específicos..... 3

 1.4. Justificación de la Investigación 4

 1.4.1. Relevancia Social 4

 1.4.2. Implicancias Prácticas 4

 1.4.3. Valor Teórico 4

 1.4.4. Utilidad Metodológica..... 4

 1.4.5. Viabilidad O Factibilidad..... 5

 1.5. Delimitación de la Investigación 5

 1.5.1. Delimitación Temporal..... 5

 1.5.2. Delimitación Espacial 5

 1.5.3. Delimitación Conceptual 5

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO 7

 2.1. Antecedentes de la Investigación 7

 2.1.1. Antecedentes Internacionales 7

 2.1.2. Antecedentes nacionales..... 10

 2.1.3. Antecedentes Locales 14

 2.2. Bases legales. 17

 2.2.1. Ley N° 27360. Ley que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario. 17



- 2.2.2. Ley N° 28810 - Ley que amplía la vigencia de la ley N° 27360..... 18
- 2.2.3. Ley N° 29676 - Ley de promoción del desarrollo de los mercados de productores agropecuarios..... 18
- 2.2.4. Resolución N° 024-2001-EF 93/01. “Oficializa la Norma Internacional de Contabilidad N° 41- Agricultura” 18
- 2.2.5. Resolución N° 056-2014-EF/30. “Oficializa las modificaciones a la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo y a la NIC 41 – Agricultura; la versión final de la NIIF 9 – Instrumentos Financieros, y la NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes” 18
- 2.2.6. Resolución N° 003- 2017- EF/30 “Oficializar la versión 2017 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF Y SIC).” 19
- 2.3. Bases Teóricas..... 19
 - 2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad NIC 41- Agricultura. 19
 - 2.3.1.1. Objetivo..... 19
 - 2.3.1.2. Alcance 19
 - 2.3.1.3. Definiciones..... 20
 - 2.3.1.4. Reconocimiento y Medición..... 21
 - 2.3.1.5. Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable. 22
 - 2.3.1.6. Información a revelar..... 23
 - 2.3.1.7. Fecha de Vigencia y Transición 24
 - 2.3.2. Actividad Agrícola..... 24
 - 2.3.2.1. Formas de desarrollo de la Actividad Agrícola..... 25
 - 2.3.2.2. Clasificación de las Actividades Ganaderas..... 26
 - Ganadería..... 26
 - Producción lechera..... 27
 - Ganado de Engorde..... 28
 - 2.3.2.3. Producto agrícola. 28
 - 2.3.3. Activos Biológicos..... 28
 - 2.3.3.1. Clasificación de los Activos Biológicos. 29
 - Activos Biológicos Consumibles 29
 - Activos Biológicos para producir frutos. 29
 - Activos biológicos maduros o por madurar. 29
 - 2.3.4. Sistema de Producción Ganadera. 30
 - 2.3.5. Ciclos de Producción 30
 - 2.3.6. Los Estados Financieros..... 30
 - 2.3.6.1. Estado de Situación Financiera. 32
 - 2.3.6.1.1. Estructura del Estado de Situación Financiera. 32



- 2.3.6.1.2. Elementos 32
- 2.3.6.1.3. Partidas 34
- 2.3.6.2. Estado de Resultados. 35
- 2.3.6.3. Estado de Cambios en el Patrimonio neto. 36
- 2.3.6.4. Estado de Flujo de Efectivo. 36
- 2.3.6.5. Notas a los Estados Financieros. 36
- 2.3.7. Análisis vertical..... 37
- 2.3.8. Catálogo del PCGE vinculado a Activos Biológicos..... 37
 - 2.3.8.1. Cuenta 27 “Activos No Corrientes Mantenedos para la venta” 37
 - 2.3.8.2. Cuenta 35. Activos biológicos. 38
- 2.3.9. Regímenes tributarios..... 39
- 2.3.10. Impuesto a la renta. 41
 - 2.3.10.1. Rentas de tercera categoría. 41
- 2.3.11. La Empresa Agropecuaria..... 42
 - 2.3.11.1. Actividad Agropecuaria y el Marco Contable..... 43
- 2.4. Marco Conceptual..... 44
- 2.5. Formulación de Hipótesis..... 47
 - 2.5.1. Hipótesis General. 47
 - 2.5.2. Hipótesis Específicas. 47
- 2.6. Variables..... 48
 - 2.6.1. Variables..... 48
 - 2.6.1.1. Variable 1. 48
 - 2.6.1.2. Variable 2. 48
 - 2.6.2. Conceptualización de la Variable. 48
 - 2.6.3 Operacionalización de Variables 49
- CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN 50**
 - 3.1. Tipo de investigación. 50
 - 3.2. Enfoque de Investigación..... 50
 - 3.3. Diseño de La Investigación 50
 - 3.4. Alcance de la Investigación 50
 - 3.5. Población y muestra de la investigación 51
 - 3.5.1. Población..... 51
 - 3.5.2. Muestra 51
 - 3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos. 51
 - 3.6.1. Técnicas..... 51
 - 3.6.2. Instrumentos..... 51



3.7. Procesamiento de datos 51

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN 52

4.1. Presentación de los resultados de acuerdo a las figuras. 52

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN. 71

5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos. 71

5.2. Limitaciones del estudio. 72

5.3. Comparación crítica con la literatura existente. 72

5.4. Implicancias del estudio. 74

CONCLUSIONES. 75

RECOMENDACIONES. 76

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 77

ANEXOS 79

Matriz de Consistencia 79

Matriz de Instrumentos para la recolección de datos 81

Instrumentos 82

Validación de Instrumentos 85

Anexo N° 01 Asientos Contables según Nic 41 86

Anexo N° 02 Hoja de Trabajo Del Periodo 2015 87

Anexo N° 03 Hoja de Trabajo Del Periodo 2016 88

Anexo N° 04 Venta De Activos Biologicos 89

Anexo N° 05 Activos Biologicos Nuevos 89

Anexo n° 06 medición posterior de activo biológico nuevo según tab. 01 89

Anexo n° 07 costos para valuación posterior 90

Anexo N° 08 Ingresos Por La Venta De Quesos 90

Anexo N° 09 Gastos Por Periodo 91

Anexo n° 10 inmueble maquinaria y equipo (ac. Inmovilizado) 92

Anexo n° 11 planilla de trabajadores. 92

Anexo N° 12 Registro De Ganado Vacuno Por Grupos 93

Anexo N° 13 Registro De Ganado Vacuno Pedigree 96

Anexo N° 14 Imágenes Empresa 97

Anexo N° 15 Ficha Ruc-Empresa 98



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad.....	52
Figura 2: Conocimiento de la NIC 41 AGRICULTURA.	53
Figura 3: Efectos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el E.S.F. de la empresa	54
Figura 4: Activo Biológico.....	55
Figura 5: Tipo de Activos Biológicos	56
Figura 6: Cantidad de Activos Biológicos periodos 2015- 2016	57
Figura 7: Activo Biológico Nuevo	58
Figura 8: Cantidad de Activos Biológicos Nuevos	59
Figura 9: Activos Biológicos para la Venta.....	60
Figura 10: Cantidad de Activos Biológicos para Venta periodos 2015- 2016.....	61



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Entrada y Salida de Activos Biológicos por periodos 2015-2016.....	62
Tabla 2: Valuación Inicial y Posterior de los Activos Biológicos y Activos Biológicos Nuevos.....	64
Tabla 3: Activos Biológicos para la venta o destinados para la venta.....	65
Tabla 4: Activos Biológicos en desarrollo y otros animales.....	66
Tabla 5: Estado de Situación Financiera año 2015 y 2016.....	67
Tabla 6 Activos Biológicos Anexo de (notas explicativas).....	69



RESUMEN

La presente investigación intitulada **“Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura, en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual De Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, Periodos 2015 – 2016”**, desarrollando así la integridad del trabajo que fue elaborado en cinco capítulos.

En el Primer Capítulo, se muestra el problema de nuestra investigación, los estándares de las normas internacionales (NIC 41 Norma Internacional de Contabilidad Agricultura), no se maneja adecuadamente la revelación y presentación de su información financiera y esto generaría a que no se aprecie la calidad de la información financiera de la empresa y que, por ende, repercuta en que sean menos competitivos y tomen decisiones erróneas. Teniendo como objetivos describir, conocer e identificar la presentación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura como; Activo Biológico, Activo Biológico Nuevo y los Activos Biológicos para la Venta en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte E.I.R.L.

En el Segundo Capítulo, se da conocer el marco teórico que contiene los antecedentes de investigación tanto de la NIC 41 Agricultura y los Estados Financieros, profundizando el Estado de Situación Financiera. Seguidamente las bases legales que oficializan el modo de utilización de la Norma Internacional de Contabilidad AGRICULTURA como también partes de la NIC 41 y definiciones que agrupa esta. Tiene como hipótesis, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se presenta parcialmente en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte E.I.R.L., Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015-2016.

En el Capítulo Tercero trata sobre el enfoque diseño y alcance de la investigación siendo cuantitativo, no experimental y descriptivo.

En el Capítulo Cuarto se describe el resultado de las encuestas aplicadas, revisión documentaria, que dieron paso a las conclusiones del Capítulo Quinto de que solo una minoría conoce y utiliza la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.



Palabras Clave:

- Activos biológicos
- Valor Razonable
- Subvenciones del gobierno
- Importe en libros.
- Valuación inicial
- Valuación posterior
- Activo diferido



ABSTRACT

The present investigation entitled "International Accounting Standard (NIC) 41 Agriculture, in the State of Financial Situation of the Fundo Queque Norte Individual Company of Limited Responsibility, Santa Rosa - Melgar - Puno, Periods 2015 - 2016", thus developing the integrity of the work that was elaborated in five chapters.

In the First Chapter, the problem of our research, the standards of international standards (IAS 41 International Accounting Standard for Agriculture) is shown, the disclosure and presentation of your financial information is not properly handled and this would generate a lack of appreciation of the quality of the company's financial information and, therefore, have an impact on their being less competitive and making erroneous decisions. Having as objectives to describe, know and identify the presentation of the International Accounting Standard Agriculture as; Biological Asset, New Biological Asset and Biological Assets for Sale in the State of Financial Situation of Queque Norte Estate E.I.R.L.

In the Second Chapter, the theoretical framework that contains the research background of both IAS 41 Agriculture and the Financial Statements deepens the State of Financial Situation. Next, the legal bases that formalize the way of using the International Accounting Standard AGRICULTURE as well as parts of IAS 41 and the definitions that it groups. It is hypothesized that the International Accounting Standard NIC 41 Agriculture is partially presented in the Statement of Financial Position of Queque Norte Fundo E.I.R.L., Santa Rosa - Melgar - Puno, 2015-2016 periods.

In Chapter Three it deals with the design and scope approach of the research being quantitative, not experimental and descriptive.

Chapter Four describes the results of the applied surveys, documentary review, which gave way to the conclusions of Chapter Five that only a minority knows and uses International Accounting Standard 41 Agriculture.

Keywords:

- Biological assets, Reasonable Value
- Government subsidies
- Amount in books, Initial valuation, Subsequent valuation and Deferred asset



LISTADO DE ABREVIATURAS

- **NIIF:** Norma(s) Internacional(es) de Información Financiera.
- **NIC:** Norma(s) Internacional(es) de Contabilidad.
- **NIC 41:** Norma Internacional de Contabilidad 41- Agricultura.
- **IASB:** Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board)
- **IASC:** Comité de Normas Internacionales de Contabilidad.
- **SMV:** Superintendencia de Mercado de Valores.
- **PYME:** Pequeña y Mediana Empresa.
- **IGV:** Impuesto General a las ventas.
- **SUNAT:** La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria



CAPITULO I: INTRODUCCION

1.1. Planteamiento del Problema.

La producción agrícola se dio inició alrededor del año 1570 en Puno- Juli en la época del virreinato del Perú con la llegada de los jesuitas, quienes establecieron estancias, donde se desarrollaban actividades de cría como; oveja, cabras, vacas y “carneros de la tierra” como denominaban a las llamas, guanacos, vicuñas y alpacas, que ayudaron al sustento de la población y fueron quienes extendieron la enseñanza de la lechería, la elaboración de quesos y consumo de carnes a los habitantes naturales de América. Desde Juli, se expandió la enseñanza en producción agrícola a los habitantes naturales y de ahí se difundió a toda América (Paraguay, Chile, Argentina, Bolivia).

Posteriormente en la provincia de Melgar- Puno, se llegó a desarrollar la ganadería de manera exitosa alrededor de estos últimos años, debido a que Puno posee el 5.70% de total de la superficie agrícola de terreno mecanizado a nivel nacional del total (7 125 007.77 hectáreas) que alberga al 9.5% del total de productores formales agropecuarios del país, siendo este, uno de los más resaltantes según INEI motivo por el cual fue denominada capital ganadera del Perú oficialmente a través de la Ley N° 30031 “Ley que declara a la provincia de Melgar del departamento de Puno como la capital ganadera del Perú” el 4 de junio del 2013, gracias al esfuerzo y voluntad de los productores, se exhibió buenos progresos en la producción de leche, carne, lanas, quesos y otros. Así como, la empresa del Fundo Queque Norte en el distrito de Santa Rosa- Melgar, que ofrece sus productos lácteos y ganados de mejoramiento genético, entre otros.

Con respecto a los estándares de las Normas Internacionales de Contabilidad, se puede apreciar que; el Fundo Queque Norte, no se manejaría adecuadamente la revelación y presentación de su información financiera y esto generaría a que no se aprecie la calidad de la información financiera de la empresa y por ende, repercutiría en que sean menos competitivos y tomen decisiones erróneas. No se conoce el manejo de los estándares de las normas internacionales de



contabilidad, el Fundo Queque Norte se vería más aun afectado en términos económicos pese al pésimo conocimiento de la NIC 41 Agricultura.

Con la presente investigación se pretende conocer el escenario contable de la aplicación de la NIC 41(Agricultura) en la elaboración del Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte, para conocer el uso de la NIC 41(Agricultura) en la elaboración del Estado de Situación Financiera de dicha empresa, obtener una mejor gestión con información financiera de calidad, proponer una toma de decisiones ventajosas, de esa manera llevar una contabilidad eficiente, adecuada y actualizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad.

1.2. Formulación Del Problema.

1.2.1. Problema General.

¿Cómo se presenta la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar-Puno, periodos 2015-2016?.

1.2.2. Problemas Específicos.

- a. ¿Cómo se presenta el Activo Biológico de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar- Puno, periodos 2015-2016?
- b. ¿Cómo se muestra el Activo Biológico Nuevo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015-2016?



- c. ¿Cómo es la presentación del Activo Biológico para la Venta de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar- Puno, periodos 2015-2016?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Describir la presentación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa – Melgar - Puno, periodos 2015-2016.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Conocer la presentación de los Activos Biológicos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa –Melgar – Puno, periodos 2015-2016.
- b) Identificar la presentación de los Activos Biológicos Nuevo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa –Melgar -Puno, periodos 2015-2016.
- c) Describir la presentación de los Activos Biológicos para la Venta de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa –Melgar-Puno, periodos 2015-2016.



1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Relevancia Social

Esta investigación beneficiará a la empresa del Fundo Queque Norte, que regirá la forma de cómo se debe llevar su contabilidad y también a los dueños del objeto de investigación. También será de utilidad a otras empresas agropecuarias, velando por su sostenibilidad social, como unidad económica y a los que se propongan a estudiar temas relacionados a la actividad agrícola.

1.4.2. Implicancias Prácticas

La presente investigación permitirá la correcta utilización de la NIC 41(Agricultura) para la determinación de Estados Financieros, el buen manejo de la información contable del Fundo Queque Norte, y de esta manera incentivar y formalizar en las empresas ganaderas como un sector estable de mayor importancia en el Perú.

1.4.3. Valor Teórico

La presente investigación busca conocer o describir la presentación de la norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura en el estado de situación financiera del Fundo Queque Norte y de esta manera identificar la valuación inicial y posterior que proporciona la norma.

1.4.4. Utilidad Metodológica

La investigación ayudara a la correcta utilización de la NIC 41(Agricultura) en la elaboración de los Estados Financieros del Fundo Queque Norte y establecer una serie de parámetros para el conocimiento de estos. Estos resultados servirán como antecedentes bibliográficos para la elaboración y desarrollo de temas investigativos, relacionados a la NIC 41(Agricultura) y los Estados financieros que serán de mucha ayuda para futuros colegas.



1.4.5. Viabilidad O Factibilidad

La presente investigación es viable, siendo probable sacar adelante este trabajo investigativo ya que se cuenta con la información necesaria de Fundo Queque Norte-Santa Rosa – Melgar, como también el marco normativo de la NIC 41(Agricultura), marco conceptual de los estados financieros y conocemos el rubro de la investigación, de tal manera que se nos facilita seguir con la investigación.

1.5. Delimitación de la Investigación

1.5.1. Delimitación Temporal

La siguiente investigación comprende a los periodos 2015-2016.

1.5.2. Delimitación Espacial

El contexto en cuanto al espacio comprendido en la investigación del Fundo Queque Norte, está situado en el distrito de Santa Rosa, provincia de Melgar Departamento de Puno.

1.5.3. Delimitación Conceptual

Una de las actividades primordiales de la economía del país se refiere a la actividad agrícola, preponderante para la información financiera. Por ello, se ha desarrollado la NIC 41, que es la norma apropiada para este tipo de actividades que establecen los criterios de.

- Reconocimiento
- Medición inicial y posterior
- Revelación y presentación

Los activos biológicos son plantas y animales vivos que experimentan transformaciones biológicas, para dar o extraer de su producción, productos agrícolas que se contabilizan como existencias o bien para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.



La preocupación común es saber diferenciar los activos biológicos de las existencias que son producidos por estos.

Por tanto, determinar si una partida es un activo biológico o parte de las existencias a veces depende del propósito para el cual se mantiene dicho activo y de esa manera se tiene que saber a qué partida colocar los activos biológicos en un estado de situación financiera.



CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Antecedente N° 1:

TÍTULO: Tesis “La NIC 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Kactosi S.A del Cantón Ventanas, periodo 2012” presentado por Br. Liliana María Tamayo Avilés, tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. de la Universidad Técnica Estatal De Quevedo, Los Ríos – Ecuador 2014.

Problema General:

- ¿Cómo influye la adopción e implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (Agricultura) en los Estados Financieros de la Compañía Agrícola Kactosi S.A. en el período 2012?

Problemas Específicos:

- a. ¿Cómo se demuestra la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos en la Compañía Agrícola Kactosi S.A?
- b. ¿Cuál es la incompatibilidad que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la estructuración de los estados financieros?
- c. ¿Qué cambio se presenta con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la estructuración de los estados financieros?

Objetivo General:

- Establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola.

Objetivos Específicos:

- a. Analizar la presentación de la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos de la Compañía Agrícola Kactosi S.A.



- b. Comprobar la diferencia que determina la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en los Estados Financieros.
- c. Determinar el cambio que presenta la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 en la estructuración de los estados financieros.

Conclusiones:

- a. La actividad agrícola de acuerdo a la NIC 41, permite presentar la información real y oportuna de acuerdo al criterio del valor justo. La aplicabilidad de la NIC 41 en la Compañía Agrícola Katcosi S.A., representa un impacto importante a nivel de las compañías en el sector agrícola, ya que un activo biológico tiene que ser medido con base en el valor justo en el momento de reconocimiento inicial, repitiéndose cada año, proceso que permite generar nuevos estados financieros, generándose una sub clasificación de los activos biológicos desde el punto de cosecha hasta su almacenamiento.
- b. La información financiera en base a la NIC 41, se genera parcialmente en la Compañía Agrícola Katcosi S.A., debido que una parte de los responsables del área administrativa-financiera, desconocen los periodos de presentación, y que debe ser respaldada con la documentación pertinente; la determinación del valor razonable del activo biológico se dificultó debido a la estabilidad de la fruta en el mercado, por ello se procede únicamente a realizar la depreciación acumulada del activo biológico y con ello se obtiene el valor razonable, el mismo que es transparentado y tratado en los estados financieros con la aplicación de la NIC 41.
- c. Una gran parte del personal financiero de la Compañía Agrícola Katcosi S.A., desconocen sobre la aplicabilidad de las NIIF en la compañía, no tienen el menor conocimiento para que se deben aplicar ni qué nivel de información se debe revelar, además consideran que aplicar la NIC 41, no traerá ningún beneficio; Además creen que el proceso de adopción de la NIC 41 es muy complejo, por ello se identifican de manera incorrecta los Activos Biológicos.



Antecedente N° 2:

TÍTULO: Tesis “NIC 41 – Activos Biológicos - El impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A” presentado por Br. Fredy Antonio Villacreses Ruiz, para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría – CPA de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil- Ecuador 2017.

Problema General:

- ¿Cuál sería el impacto financiero en la empresa Rodeo Grande S.A. por la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 Agricultura?

Problemas Específicos:

- a. ¿De qué forma impactará en el activo biológico la no revalorización a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A.?
- b. ¿Cómo incidirá contablemente la no aplicación de la NIC 41 -Agricultura en la Empresa Rodeo Grande S.A.?
- c. ¿Cuál será el efecto en la rentabilidad de la empresa la no aplicación de la norma contable- financiera NIC-41 Agricultura?

Objetivo General:

- Determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA en la Empresa Rodeo Grande S.A.

Objetivos Específicos:

- a. Determinar la normatividad y tratamiento contable que permita medir el impacto en el activo biológico con la aplicación de la NIC-41.
- b. Establecer como incide contablemente la no aplicación de la NIC 41- Agricultura en la empresa Rodeo Grande.
- c. Constatar que efecto causa en la rentabilidad de la empresa la no aplicación de la norma contable financiera NIC-41 Agricultura.

**Conclusiones:**

- a. Se logró determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 AGRICULTURA en la Empresa Rodeo Grande S.A, cuyo monto de revaluación corresponde a \$105,758 lo que su impacto es positivo para la organización, dado que la aplicación de la NIC 41 provoca no solo un aumento del valor de los activos biológicos y aumento del patrimonio en su cuenta superávit por revaluación de activos biológicos, sino que además mantiene procesos contables robustos ante cualquier lector de la información financiera.
- b. Se realizó un proceso de revaluación de acuerdo al cumplimiento de la NIC 41, donde se determinó la normatividad y se realizó un tratamiento contable que como resultado permitió medir el impacto en el activo biológico de la empresa, cuyo monto inicial en libros es de \$304,553.00, y con la aplicación de la norma asciende a \$410,311.00, lo que da a entender que la organización mantenía procesos empíricos y no técnicos en base a la norma.
- c. Se pudo establecer que la no aplicación de la NIC 41, no solo se incumple con las Normas Internacionales de Información Financiera, sino que el valor de los activos se afecta significativamente al no aplicar los conceptos de valor de mercado para efectos de la revalorización.

2.1.2. Antecedentes nacionales.**Antecedente N° 1:**

TITULO: Tesis “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera y su incidencia en los estados financieros y en el valor económico de la empresa Motorperú S.A.C. –periodo 2014”. Presentado por Br. Ronal Pascual Huamani Chuquirimay. Tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa 2015.



Problema General:

- ¿De qué manera la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera incide en los estados financieros y en el valor económico de la empresa Motorperú S.A.C.?

Problemas Específicos:

- a. ¿Cuál es la situación financiera y que políticas contables bajo PCGA aplica la empresa Motorperú S.A.C.?
- b. ¿Cómo es el proceso de implementación de las NIIF en la empresa Motorperú S.A.C.?
- c. ¿Cuáles serían los efectos cuantitativos de la adopción por primera vez de las NIIF en los estados financieros de la empresa Motorperú S.A.C.?
- d. ¿La adopción por primera vez de las NIIF incide en el valor económico de la empresa Motorperú S.A.C.?

Objetivo General:

- Determinar la incidencia en los estados financieros y en el valor económico de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Motorperú S.A.C.

Objetivos Específicos:

- a. Realizar un diagnóstico de la situación financiera y las políticas contables que aplica la empresa Motorperú S.A.C.
- b. Realizar el proceso de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la empresa Motorperú S.A.C.
- c. Evaluar los efectos cuantitativos en los estados financieros posteriores a la adopción por primera vez de las NIIF.
- d. Determinar la incidencia en el valor económico de la empresa Motorperú por la adopción por primera vez de las NIIF.

Conclusiones:

- a. La adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) trae un cambio no sólo a nivel del área contable, sino también un cambio a nivel de toda la empresa ya que ésta



adecuación involucra a todas y cada una de las personas de la empresa, así como sus áreas. Asimismo, los primeros estados financieros elaborados bajo NIIF, presentan una información razonable y comparable.

- b. En el diagnóstico de los estados financieros se observa que la empresa no aplicaba los requerimientos exigidos por las NIIF. Las divergencias entre las políticas contables aplicadas (PCGA anteriores) y las NIIF son significativas, y al generar ajustes se consideran impactos de nivel alto y medio para la empresa. Además, con el análisis realizado, se identificó un impacto significativo en los ámbitos de contabilización, sistemas y procesos que generó realizar ajustes y reclasificaciones a los componentes de los estados financieros.
- c. Los principales efectos cuantitativos en los estados financieros como consecuencia de la adopción por primera vez de las NIIF al 31 de diciembre de 2013 (periodo de transición) son los ajustes a propiedad planta y equipo por S/.86 528, ajuste por provisión de cuentas por cobranza dudosa S/.697 625, ajuste por VNR en inventarios S/.21 090; generando un pasivo y activo por impuesto a la renta diferido por S/.25 958 y S/.215 615 respectivamente; los ajustes afectan al patrimonio de la empresa que disminuye en un 4.33% (S/.442 532). Las reclasificaciones no causan incrementos o disminuciones de las cuentas patrimoniales, sin embargo, genera cambios en la estructura financiera de la empresa Motorperú S.A.C.

Antecedente N° 2.

TÍTULO: Tesis “Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, Tarapoto, periodo 2015, presentado por Br. Mesías Dávila Nuria y Br. Vidurruzaga Paredes Frank, tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Nacional de San Martín de Tarapoto año 2017.



Problema General:

- ¿Cuál es la relación de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015?

Problemas específicos:

- ¿Cuál es la relación de los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015?
- ¿Cuáles son los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú que tienen relación con los activos biológicos, año 2015?

Objetivo General:

- Determinar la relación de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015.

Objetivos específicos:

- Determinar la relación de los registros contables de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 con el principio de razonabilidad expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015
- Determinar los ratios financieros y económicos expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú tienen relación con los activos biológicos, año 2015.

Conclusiones:

- Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 muestran una relación directa en los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC en el año, representando el 22.39% del total de los Activos y el 26.98% de los Activos No Corrientes; estando constituidos por las plantaciones de piñón que son de propiedad de la empresa; así como representan el principal ingreso por ventas.
- Los registros contables de los activos biológicos están expresados en la Cuenta 35: Activos Biológicos y la Subcuenta 351: Sembríos de piñón, acción que se encuentra correcta, obviando detallar las otras



características que exige el Plan Contable como son las subcuentas 3512: De origen vegetal; 35121: Valor razonable, 35122: Costo; 35123 Costo de financiación.

- La totalidad de los ratios financieros y económicos derivados de los valores expresados en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, son deficientes, esto porque las plantaciones de piñón, que constituyen su activo biológico, recién han entrado en proceso productivo.

2.1.3. Antecedentes Locales

Antecedente N° 1:

TÍTULO: Tesis “Norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Granjas Amazónicas SAC-Tambopata, periodo 2014-2015”, presentado por Br. Alca Ttito Eliana y Br. Gonzales Aguirre Fiorela. Tesis para optar el título de Contador Público de la Universidad Andina del Cusco 2017.

Problema General:

- ¿Cuál es el tratamiento de la Norma Internacional De Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015?

Problemas Específicos:

- a. ¿Cuál es el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura referente a los costos del Activo biológico en la empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015?
- b. ¿Cuál es el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura referente a la depreciación del Activo Biológico en la empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015?
- c. ¿Cuál es el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura referente al valor razonable del activo biológico en la empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015?



Objetivos Generales:

- Determinar el tratamiento de la Norma Internacional De Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015.

Objetivos Específicos:

- a. Detallar el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura referente a los costos del Activo biológico en la empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015.
- b. Determinar el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura referente a la depreciación del Activo Biológico en la empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015.
- c. Describir el tratamiento de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura referente al valor razonable del Activo Biológico en la empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015.

Conclusiones:

- a. La empresa Granjas Amazonicas SAC, desconoce del tratamiento contable expresado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura respecto a la formulación y presentación de los Estados Financieros, siendo así que obvia aspectos mencionados en dicha norma, como es el tratamiento técnico de los activos biológicos y otros, que repercuten en los Estados Financieros referidas a la entidad, objeto social, inventarios, deudores, propiedad planta y equipo y cuentas por pagar.
- b. La empresa no cuenta con un sistema de costos que le permita determinar el costo real de los activos biológicos en cada etapa de producción, de tal forma que solo se hace estimaciones que no tienen ningún sustento técnico y que los lleva a realizar estimaciones erróneas.
- c. La empresa deprecia su activo biológico utilizando el método inicial, sin embargo, solo consideran el valor inicial de compra del activo biológico y esto distorsiona la información que debería consignarse en los estados financieros de la empresa y no le permite establecer una depreciación real y actual del activo.
- d. La empresa no determina el valor razonable del activo biológico por falta de conocimiento, solo se basan a las facturas de compra, por lo que solo



se utilizan el valor de mercado actual, que puede ser favorable como también no, trayendo como consecuencia la distorsión de la información contable respecto a la NIC 41 Agricultura.

Antecedente N° 2:

TÍTULO: “Aplicación de la NIC 41 Agricultura y los Resultados de los Ejercicios Económicos en el Colegio Técnico Agropecuario Estatal de Urubamba en el periodo 2014- 2015”, Presentado por Br. Atausinchi Ríos Noelia Gladys. Tesis para optar el título profesional de Contador Público de la Universidad Andina del Cusco 2016.

Problema General:

- ¿Cuál es el nivel de la aplicación de la NIC 41 AGRICULTURA, y los resultados de los ejercicios económicos en el colegio técnico Agropecuario estatal de Urubamba en el periodo 2014-2015?

Problemas Específicos:

- a. ¿En qué nivel de aplicación de la NIC 41 AGRICULTURA en el colegio Técnico Agropecuario Estatal de Urubamba periodo 2014-2015?
- b. ¿Cuál es el resultado del ejercicio económico utilizando la NIC 41 AGRICULTURA en el colegio Técnico Agropecuario Estatal de Urubamba periodo 2014- 2015?

Objetivo General:

- Evaluar el nivel de la aplicación de la NIC 41 AGRICULTURA y los resultados de los ejercicios económicos en el colegio Técnico Agropecuario Estatal de Urubamba.

Objetivos Específicos:

- a. Identificar el nivel de la aplicación de la NIC 41 AGRICULTURA en el colegio Técnico Agropecuario Estatal de Urubamba periodo 2014 -2015.
- b. Evaluar los resultados de los ejercicios económicos que se presenta utilizando la NIC 41 AGRICULTURA en el colegio Técnico Agropecuario Estatal de Urubamba Periodo 2014 -2015.



Conclusiones:

- a. El colegio Técnico Agropecuario de Urubamba aplica la NIC 41 AGRICULTURA en un 50% ya que no considera el valor de la maquinaria, la depreciación, por esta razón no pueden establecer cuál es el tratamiento contable de los activos biológicos y cuál es la presentación de los estados financieros, así como la valoración inicial de los productos en el momento de la cosecha o recolección del maíz, y tampoco puede desarrollar las ratios financieras para poder determinar el estado real del colegio.
- b. El colegio al no aplicar la NIC 41 AGRICULTURA en los estados financieros está perdiendo, ya que al aplicar en el colegio gana más, este resultado se da ya que el colegio toma en consideración aspectos que según la NIC 41 AGRICULTURA no deben ser tomados en cuenta, por otro lado, como no hacen una comparación de año a año no pueden darse cuenta de la disminución de la ganancia que está teniendo es decir de que año a año está ganando menos.

2.2. Bases legales.

2.2.1. Ley N° 27360. Ley que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario.

Declarase de interés prioritario la inversión y desarrollo del sector agrario. Están comprendidas en los alcances de esta Ley las personas naturales o jurídicas que desarrollen cultivos y/o crianzas, con excepción de la industria forestal.

Esta ley aprueba las normas de promoción del Sector Agrario, que permite una reducción del Impuesto a la Renta del 29.5% al 15%, una tasa de contribución a Es Salud en el orden del 4% (el resto de sectores aporta el 9%). Otro dispositivo es la Ley N° 27614 que prorroga el plazo de exoneración a algunas partidas arancelarias del Texto único Ordenado de la Ley del IGV e Impuesto Selectivo al consumo. Vigente desde el 31 de octubre del 2000.

2.2.2. Ley N° 28810 - Ley que amplía la vigencia de la ley N° 27360.

Ley que amplía la vigencia de la ley N° 27360, “Ley que aprueba las normas de promoción del sector agrario”, que permite una reducción del Impuesto a la Renta del 29.5% al 15%, una tasa de contribución a Essalud en el orden del 4% (el resto de sectores aporta el 9%). Los beneficios de esta Ley se aplican hasta el 31 de diciembre de 2021.

2.2.3. Ley N° 29676 - Ley de promoción del desarrollo de los mercados de productores agropecuarios.

La presente ley tiene el objeto de promover la organización, funcionamiento y desarrollo de los mercados de productores agropecuarios que se realizan en todo el territorio de la república, con la finalidad de fomentar la inserción al mercado de las comunidades campesinas, lograr la comercialización directa entre productores y consumidores finales y mejorar la economía rural.

2.2.4. Resolución N° 024-2001-EF 93/01. “Oficializa la Norma Internacional de Contabilidad N° 41- Agricultura”

Del consejo normativo de contabilidad en su artículo 1°, oficializa la norma internacional de contabilidad NIC 41(Agricultura), y en el artículo 2° menciona que la presente resolución rige para los estados financieros que cubren periodos que se inician a partir del primero de enero del 2003. Optativamente puede ser aplicada a partir del 1° de enero del 2002.

2.2.5. Resolución N° 056-2014-EF/30. “Oficializa las modificaciones a la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo y a la NIC 41 – Agricultura; la versión final de la NIIF 9 – Instrumentos Financieros, y la NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes”



Del consejo normativo de contabilidad, hace mención sobre la modificación de la NIC 16 - Propiedades, Planta y Equipo y a la NIC 41 - Agricultura.

El objeto de las modificaciones es definir e incluir en el alcance de la NIC 16 a las plantas productoras y excluirlas del alcance de la NIC 41. (12/11/2014).

2.2.6. Resolución N° 003- 2017- EF/30 “Oficializar la versión 2017 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF Y SIC).”

La presente resolución oficializa la versión 2017 de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC, NIIF, CINIIF y SIC), al igual que la NIC 41- Agricultura, así como el Marco Conceptual para la Información Financiera.

2.3. Bases Teóricas.

2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad NIC 41- Agricultura.

2.3.1.1. Objetivo.

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

2.3.1.2. Alcance

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

- a. activos biológicos, excepto las plantas productoras;
- b. productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y
- c. subvenciones del gobierno.

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección: (Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera, 2014)

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Plantas	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero		Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada

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

(Fundacion de Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2014)

2.3.1.3. Definiciones.

Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifican:

- a) Actividad agrícola: Es la gestión por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.
- b) Producto agrícola. Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.



- c) Activo biológico. Es un animal vivo o una planta.
- d) Transformación biológica. Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.
- e) Costos de venta. Son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.
- f) Grupo de activos biológicos. Es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.
- g) Cosecha o recolección. Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.
- h) Una planta productora 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 productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

2.3.1.4. Reconocimiento y Medición.

- a. La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:
 - I. La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
 - II. sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
 - III. El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.



- b. En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete.
- c. Un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.
- d. Los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. Tal medición es el costo a esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Inventarios, u otra Norma que sea de aplicación.
- e. La medición del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.
- f. La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. (Fundacion de Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2014)

2.3.1.5. Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable.

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones



alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse de forma fiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumple los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o ha sido incluido en un grupo de activos para su disposición que ha sido clasificado como mantenido para la venta), de acuerdo con los criterios de la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas, se supone que el valor razonable puede ser medido con fiabilidad.

2.3.1.6. Información a revelar.

La entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.

Se aconseja a las entidades presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos, distinguiendo, cuando ello resulte adecuado, entre los que se tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos, o bien entre los maduros y los que están por madurar. Por ejemplo, la entidad puede revelar el importe en libros de los activos biológicos consumibles y de los que se tienen para producir frutos, por grupo de activos. La entidad puede, además, dividir esos valores en libros entre los activos maduros y los que están por madurar. Tales distinciones suministran información que puede ser de ayuda al evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros. Una entidad revelará las bases sobre las que hace estas distinciones.

Una entidad revelará:

- La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas;
- La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos; y



- Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.

La entidad presentará una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:

- La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta;
- Los incrementos debidos a compras;
- Las disminuciones debidas a ventas y los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta (o incluidos en un grupo de activos para su disposición clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5;
- Las diferencias netas de cambio derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, así como las que se derivan de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa; y otros cambios.
(Fundacion de Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2014)

2.3.1.7. Fecha de Vigencia y Transición

Esta Norma tendrá vigencia para los estados financieros anuales que cubran periodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2003. (Fundacion de Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2014).

2.3.2. Actividad Agrícola

Viene a ser la administración que una empresa hace de la transformación biológica, con fines de venta, en productos agropecuarios o en activos biológicos adicionales (crías). (Instituto Pacifico, 2015)

La actividad agrícola es la gestión realizada por una entidad que desarrolla en forma permanente acciones, inversiones y transformaciones biológicas a través de activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, consumo masivo o convertirlos en productos agrícolas, o actividades ganaderas asociados a su transformación (centros de engorde o cría). (Cajo Sigwas Juan, 2016)

2.3.2.1. Formas de desarrollo de la Actividad Agrícola

La actividad agrícola y agropecuaria cubre diversos tipos de procesos, tales como:

- Engorde de ganado
- La selvicultura (La explotación de bosques naturales o artificiales, que requieren de actividades netamente agrícolas para la explotación del producto final. (Yaneth, 2008)
- Los cultivos de plantas anuales o perenes
- El cultivo en huertos y plantaciones
- Floricultura
- Acuicultura (incluyendo las piscifactorías) (Cajo Sigwas Juan, 2016)

Entre esta diversidad se pueden encontrar ciertas características comunes:

Capacidad de cambio. Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

Gestión del cambio. La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales). (Actualidad Empresarial, 2015)

Medición del cambio. La medición o valoración del cambio, son las transformaciones de carácter biológico que experimentan los animales y las plantas, por tanto, ese cambio o transformación debe ser medido o valorado bajo dos normas:

- a. En forma cualitativa: maduración, densidad, adecuación, genética, grasa, carne, contenido proteico, fortaleza de la fibra, etc.



- b. A nivel cuantitativo: cantidad reproducida, número de crías, peso, longitud, diámetro, etc. Todo ello, tiene que ser valorizado en contabilidad a través de la valuación o medición del activo biológico (costo, valor razonable, etc.)

En conclusión, en la valuación o valoración del cambio se deberá de medir y controlar rutinariamente los cambios cualitativos y cuantitativos conseguidos por la transformación biológica, dando un valor pasado en el costo incurrido o del valor razonable asignado a la transformación o cambio experimentado. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

a. cambios en los activos, a través de:

- Crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta).
- degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta)
- O procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales).

b. obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche. (International Accounting Standards Committee Foundation, 2008)

2.3.2.2. Clasificación de las Actividades Ganaderas

- **Ganadería.**

Actividades que se desarrollan con el fin de criar o producir ganado de carne, productores de leche, ganado de tiro, etc., correlación entre agricultura y ganadería por que los animales se alimentan de forrajes y productos de la agricultura y se aprovecha el servicio, fuerza y tracción de los animales.

En esta etapa, se incluye los mismos costos de producción que se aplican a la actividad lechera, con la diferencia de que en los primeros años los costos superan a los ingresos, ese periodo se considera la fase de



establecimiento y los gastos se distribuyen entre los años, conforme el método utilizando para los cultivos permanentes.

Tipos de ganado sujeto a explotación:

- Vacuno o bovino(reses)
- Equino(caballos) procreación, crecimiento y venta
- Porcino(cerdos)
- Ovino a lanas (ovejas) lana de trasquila, la principal explotación.
- Caprino(cabras)

Formas de explotación de ganado bovino:

- Ganado para carne
- Ganado reproductor de registro
- Ganado de lidia
- Ganado lechero
- Animales de trabajo

Para cada tipo existen características y problemas peculiares para el registro, control y valuación.

La actividad ganadera podría dividirse en tres grupos: producción de leche crianza de ganado y engorde de ganado. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

- **Producción lechera.**

Sector que se dedica a la producción de leche en escala comercial en la que es indispensable la rotación de potreros. Por lo que se requiere una superficie mínima para desarrollar esa actividad, que va de acuerdo con el tipo de ganado y las condiciones climáticas de las zonas donde se desarrolla la explotación de la actividad lechera. Una vez establecida la superficie optima, el cálculo de los costos de producción se efectúa basándose en la explotación en su conjunto y no basándose en las hectáreas o manzanas, como en el caso de los cultivos permanentes.

En vista de que en la producción de leche existen fases de incremento y de plena producción, los gastos se pueden agrupar en fijos y variables. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

- **Ganado de Engorde.**

El cálculo de los costos de producción serán los mismos que se ha empleado en la explotación lechera, excepto la depreciación por toros reproductores y la inseminación artificial, ya que todos los animales serán comprados a tierna edad y durante la explotación no habrá reproducción.

El valor de la compra de los animales y transporte se incluirá en los costos variables. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

2.3.2.3. Producto agrícola.

Producto agrícola el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad (párr. 5 de la norma internacional de contabilidad (NIC) 41 Agricultura. (Actualidad Empresarial, 2015).

2.3.3. Activos Biológicos

Los activos biológicos son plantas y animales vivos que experimentan transformaciones biológicas, para dar o extraer de su producción, productos agrícolas que se contabilizan como existencias o bien para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. La preocupación común es saber diferenciar los activos biológicos de las existencias que son producidos por estos. Por tanto, determinar si una partida es un activo biológico o parte de las existencias, a veces depende del propósito para el cual se mantiene dicho activo. Por ejemplo, los huevos fecundados mantenidos para la cría de pollos son activos biológicos, mientras que los huevos que sirven para la alimentación o consumos son considerados como inventario para ser comercializados; otro ejemplo, las plantaciones de la vid serán considerados como activos biológicos, en cambio, la cosecha o las uvas se deberán considerar como existencias. En este sentido, los lineamientos establecidos por la NIC 41(Agricultura) se aplican solo hasta la fase de recolección o cosecha, en cambio todo lo que suceda posteriormente se considerara como existencias (mercaderías-venta de uvas o materia prima para producción de vinos).

En cambio, los productos agrícolas son aquellos ya recolectados, procedentes de los activos biológicos. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

ACTIVO BIOLÓGICO	ACTIVO BIOLÓGICO PARA LA VENTA	PRODUCTO AGRÍCOLA	ACTIVOS BIOLÓGICOS NUEVOS
vacas lecheras	ganado vacuno	carne/leche/pieles	terneros
Ovejas	ganado ovino	carne/lana	Cordero
Arboles	Arboles	leños/látex	plantones/semillas
Vides	Vides	uva cosechada	cepas/semillas
árboles frutales	árboles frutales	fruta cosechada	plantones/semillas

(Cajo Sigwas Juan, 2016)

2.3.3.1. Clasificación de los Activos Biológicos.

- **Activos Biológicos Consumibles**

Son los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos, por ejemplo, las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz, o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera. (Actualidad Empresarial, 2015)

- **Activos Biológicos para producir frutos.**

Son todos los que sea distintos de los del tipo consumible; por ejemplo, el ganado para la producción de leche, las capas de vid, los árboles frutales y los arboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, si no que se consideran como autorregenerativos. (Actualidad Empresarial, 2015)

- **Activos biológicos maduros o por madurar.**

Son aquellos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos) (véase parrfs. 44 y 45

norma internacional de contabilidad (NIC) 41-Agricultura). (Actualidad Empresarial, 2015)

2.3.4. Sistema de Producción Ganadera.

De acuerdo al manejo de los animales y al modo de alimentación un establecimiento puede desarrollar un sistema:

Extensivo: los animales pasan todo el día a campo en pasturas naturales o cultivadas.

Intensivo: los animales son alimentados en bateas sin salir a pastorear.

Mixto: integra los dos sistemas vistos anteriormente, los animales pastorean a campo parte del tiempo (horas o días) y la otra parte se alimenta de forma estabulada. (SENACSA, 2010)

2.3.5. Ciclos de Producción

En un establecimiento de producción bovina de carne se pueden realizar cualquiera de estas actividades productivas de acuerdo a la finalidad del productor.

- Cría: desde el nacimiento del ternero hasta los 6-8 meses de edad (destete).
- Recría: desde el destete hasta que inicia la pubertad.
- Engorde: etapa final hasta alcanzar el peso de faena.
- Ciclo completo: se realizan todas las etapas de vida productiva del animal en el mismo establecimiento. (SENACSA, 2010)

2.3.6. Los Estados Financieros.

Los estados financieros son informes de propósito general, resumidos en reportes, notas y anexos, que utilizan las entidades para revelar y presentar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para los propietarios, la administración, los gestores, reguladores y otros tipos de interesados, tales como los acreedores e inversionistas, los cuales son elaborados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIIF Integrales). (Alvares Illanes, 2017).



El párrafo 30 de la NIC 1 señala que los Estados Financieros son el producto del procesamiento de un gran número de transacciones y otros hechos o sucesos económicos, que se agrupan por clases de acuerdo con su naturaleza o función, la etapa final del proceso de agregación y clasificación es la presentación de datos condensados y clasificados en informes denominados Estados Financieros, que están integrados por partidas denominados elementos, basados en un plan de cuentas.

Los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos de la empresa:

- Activos
- Pasivos
- Patrimonio neto
- Gastos e ingresos, en los que incluyen las pérdidas y ganancias
- Resultados realizados y no realizados.
- Otros cambios en el patrimonio neto.
- Flujos de efectivo.

De igual forma, la información de las notas permitirá a las empresas estimar los flujos de efectivo futuros. (Alvares Illanes, 2017).

Juego completo de los Estados financieros

Un juego completo de los Estados financieros comprende:

- a. Un estado de Situación Financiera al final del periodo
- b. Un Estado de Resultado y otro Resultado Integral del periodo
- c. Un Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo
- d. Un estado de Flujos de Efectivo del periodo
- e. Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa
- f. Un Estado de Situación Financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus Estados Financieros, o cuando reclasifique partidas en sus Estados Financieros. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2017)

2.3.6.1. Estado de Situación Financiera.

Tiene por misión exponer los bienes y derechos de propiedad de la empresa; así como las fuentes ajenas y propias que permitieron su financiamiento a una fecha determinada.

Lo anterior se plasma en la ecuación patrimonial que responde a la expresión:

$$\text{Activo} = \text{Pasivo} + \text{Patrimonio Neto}$$

La formulación del Estado de Situación Financiera en particular de las empresas debe responder a determinados criterios que permitan examinar la situación financiera de la empresa; y, por consiguiente, coadyuvar a la toma de decisiones. (Alejandro C. F., 2012)

Los elementos relacionados directamente con la medida de la situación financiera son: entre los activos, los pasivos y el patrimonio neto, denominados elementos. (Alvares Illanes, 2017).

2.3.6.1.1. Estructura del Estado de Situación Financiera.

El Estado de Situación Financiera, al igual que otros Estados Financieros, está conformado por:

- Elementos
- Partidas.

(Cajo Siguan Juan, 2016)

2.3.6.1.2. Elementos

Los elementos de los estados financieros, ya los conoce usted. Los elementos de los estados financieros son activo, pasivo y patrimonio.

Activo.

Es un recurso económico presente controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados. Un recurso económico es un derecho que tiene el potencial de producir beneficios económicos. (Alvares Illanes, 2017)

Activo Corriente

Está representado por el efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones financieras, derechos por recuperar, activos realizables, activos biológicos (incluye los activos biológicos representados por el costo de los animales vivos o las plantas) , activos no corrientes mantenidos para la venta, gastos diferidos y otros activos, que se mantienen para fines de comercialización (negociación), consumo o servicios por recibir, se espera que su realización se producirá dentro de los doce meses después de la fecha del balance general o en el curso normal del ciclo de operaciones de la empresa. (Actualidad Empresarial, 2009)

Activo no Corriente.

Una entidad clasificara todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Está representado por inversiones financieras, derechos por recuperar, activos realizables, activos biológicos (incluye a los activos cuyo ciclo productivo requiere de un periodo mayor al corriente), inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos, cuya realización, comercialización (negociación) o consumo exceda al plazo establecido como corriente. (Actualidad Empresarial, 2009)

Pasivo.

Es una obligación presente de la entidad de transferir recursos económicos como resultado de sucesos pasados o cuando sea probable que, a su vencimiento y para liquidar la obligación, deban entregarse o cederse recursos que incorporen beneficios o rendimientos económicos futuros. (Alvares Illanes, 2017)

Pasivo Corriente.

Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o negociación se espera liquidar dentro de los doce meses posteriores a la fecha del balance general, así como las obligaciones en que la empresa no tenga el derecho incondicional para aplazar la

cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha del balance general. (SMV, 2008)

Pasivo no Corriente.

Está representado por todas aquellas obligaciones cuyos vencimientos exceden al plazo establecido como corriente. Un pasivo a largo plazo que deba liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del balance será clasificado como corriente aun si su plazo original fuera por un periodo superior a doce meses y exista un acuerdo de refinanciación a largo plazo que se haya concluido después del cierre del período y antes de la emisión de los estados financieros. Sin embargo, el pasivo se clasificará como no corriente si el acreedor hubiese acordado, en la fecha del balance general, conceder un período de gracia, durante el cual no pueda exigir el reembolso inmediato, que finalice al menos doce meses después de la fecha del balance general. (Alvares Illanes, 2017)

Patrimonio.

El derecho de los propietarios o accionistas es el derecho sobre el patrimonio de la entidad que tienen los propietarios o accionistas adquiridos por la aportación de capitales o recursos financieros invertidos.

Un derecho sobre la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. (Alvares Illanes, 2017)

2.3.6.1.3. Partidas

Son las unidades individuales de cada elemento de activos, pasivos o elemento de patrimonio, por ejemplo, una maquina individual dentro de la clase maquinaria dentro del rubro propiedades, planta y equipo estas partidas, en algunos casos son segregadas en subcuentas. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

Partidas del estado de situación financiera:

Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:



- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.
- b) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.
- c) Activos financieros [excluyendo los importes mostrados en a),b),j) y k)].
- d) Inventarios.
- e) Propiedad planta y equipo.
- f) Propiedades de inversión registradas al valor razonable con cambios en resultados.
- g) Activos intangibles.
- h) Activos biológicos registrados al costo menos la depreciación acumulada y el deterioro del valor.
- i) Activos biológicos registrados al valor razonable con cambios en resultados.
- j) Inversiones asociadas.
- k) Inversiones en entidades controladas de forma conjunta.
- l) Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.
- m) Pasivos financieros [excluyendo los importes mostrados en l) y p)].
- n) Pasivos y activos por impuestos corrientes.
- o) Pasivos por impuestos diferidos y activos por impuestos diferidos (estos siempre se clasifican como no corrientes).
- p) Provisiones.
- q) Participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio de forma separada al patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora.
- r) Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora (párr. 54 NIC 1).
(Cajo Sigwas Juan, 2016)

2.3.6.2. Estado de Resultados.

El Estado de Resultado o Estado de Pérdidas y Ganancias, ahora denominado Estado de resultado Integral, es un Estado Financiero que muestra ordenada y detalladamente cómo se ha generado el resultado del ejercicio durante un periodo determinado. (Alvares Illanes, 2017)

En un estado de resultado muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; venta de bienes, servicios, cuotas, aportaciones y

los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y, productos de las entidades del sector paraestatal en un periodo determinado. (Carlos, 2013).

2.3.6.3. Estado de Cambios en el Patrimonio neto.

Es el estado Financiero por excelencia, que muestra en forma detallada los aportes de capital de los socios o accionistas, las acciones de inversión, el capital adicional, los resultados no realizados, el excedente de revaluación, las reservas y los resultados acumulados. (Alvares Illanes, 2017)

2.3.6.4. Estado de Flujo de Efectivo.

Es el estado financiero que muestra la capacidad de la entidad para generar efectivo o equivalentes de efectivo a través de las actividades de operación, inversión y financiamiento. Además, informa las necesidades de liquidez o excedentes de recursos financieros durante el periodo

Según el párrafo 7 de la NIC 7, estos son los recursos financieros de libre disponibilidad controlados por la entidad, disponibles para su uso en forma de efectivo, que se encuentran en caja o depositados, por lo general, en cuentas corrientes o de ahorros en una entidad bancaria o financiera, y se utilizan como medios de pago. (Alvares Illanes, 2017)

El estado de flujos de efectivo, igual que el estado de flujos de cuentas individuales informa sobre el origen y utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades e indicando la variación neta de dicha magnitud en el ejercicio. (Gómez Valls Francesc, 2012)

2.3.6.5. Notas a los Estados Financieros.

Son aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no, que forman parte integrante de todos y cada uno de los estados financieros, los cuales deben leerse conjuntamente con ellas para una correcta interpretación. (Walter Z. A., 2009)

2.3.7. Análisis vertical.

También se llaman método de porcentajes. Consiste en determinar la estructura del balance general y del estado de ganancias y pérdidas, calculando el porcentaje de cada componente. El peso relativo (porcentaje) de cada componente o grupo de componentes respecto a un total que se toma como base, sirve para evaluar e interpretar. (Walter Z. A., 2009)

2.3.8. Catálogo del PCGE vinculado a Activos Biológicos.

2.3.8.1. Cuenta 27 “Activos No Corrientes Mantenedos para la venta”

Agrupar los activos inmovilizados cuya recuperación se espera realizar, fundamentalmente, a través de su venta en lugar de su uso continuo. Las características que deben cumplir los activos son:

- Que se encuentren disponibles en las condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y
- Su venta debe ser altamente probable.

Nomenclatura de las Sub cuentas.

La cuenta 27 está compuesta por las siguientes subcuentas:

- Subcuenta 271 Inversiones inmobiliarias. - Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 31 que la entidad ha decidido realizar a través de su venta.
- Subcuenta 272 Inmuebles, maquinaria y equipo. - Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 33, o en la cuenta 32 cuando se adquiere la propiedad legal de los activos, y que la entidad ha decidido realizar a través de su venta.
- Subcuenta 273 Intangibles. - Comprende los activos previamente registrados en la cuenta 34 que la entidad ha decidido realizar a través de su venta.



- Subcuenta 274 Activos biológicos. - Incluye los activos previamente registrados en la cuenta 35 que la entidad ha decidido realizar a través de su venta.
- Subcuenta 275 Depreciación acumulada – Inversión inmobiliaria. - Recibe por transferencia la depreciación acumulada de la inversión inmobiliaria cuando se siguió el método del costo en esa categoría de activo.
- Subcuenta 276 Depreciación acumulada – Inmuebles, maquinaria y equipo. - Recibe por transferencia la depreciación acumulada de los bienes de inmuebles, maquinaria y equipo, tanto para el costo como para la revaluación.
- Subcuenta 277 Amortización acumulada – Intangibles. - Recibe por transferencia la amortización acumulada de los bienes de intangibles, tanto para el costo como para la revaluación.
- Subcuenta 278 Depreciación acumulada – Activos biológicos. - Recibe por transferencia la depreciación acumulada de los activos biológicos cuando se siguió el método del costo en esa categoría de activo.
- Subcuenta 279 Desvalorización acumulada. - Recibe la desvalorización acumulada para cada categoría de activo inmovilizado transferido a esta cuenta. (Consejo Normativo de Contabilidad , 2013)

2.3.8.2. Cuenta 35. Activos biológicos.

Agrupar a los animales vivos y las plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resultan de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas (activos realizables) o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Nomenclatura de las Sub cuentas:

La cuenta en análisis incluye las siguientes subcuentas, divisionarias y sub divisionarias:

- Subcuenta 351 Activos biológicos en producción: Incluye los activos de origen animal o vegetal que se encuentran en etapa productiva.



- Subcuenta 352 Activos biológicos en desarrollo: Incluye los activos de origen animal o vegetal en crecimiento, que aún no alcanzaron su etapa productiva. (Consejo Normativo de Contabilidad , 2013)

351 Activos biológicos en producción

3511 De origen animal

35111 Valor razonable

35112 Costo

35113 Costo de financiación

3512 De origen vegetal

35121 Valor razonable

35122 Costo

35123 Costo de financiación

352 Activos biológicos en desarrollo

3521 De origen animal

35211 Valor razonable

35212 Costo

35213 Costo de financiación

3522 De origen vegetal

35221 Valor razonable

35222 Costo

35223 Costo de financiación.

(Consejo Normativo de Contabilidad , 2013)

2.3.9. Regímenes tributarios.

A partir del ejercicio 2017, los regímenes tributarios han sufrido modificaciones. Antes se contaba con sólo tres regímenes: NRUS, Régimen Especial y Régimen General, desde enero del 2017, los contribuyentes pueden acogerse además al Régimen MYPE Tributario. (SUNAT, 2017)

Conceptos	NRUS	RER	RMT	RG
Persona Natural	Sí	Sí	Sí	Sí
Persona Jurídica	No	Sí	Sí	Sí

Límite de ingresos	Hasta S/. 96,000 anuales u S/ 8,000 mensuales.	Hasta S/.525,000 anuales.	Ingresos netos que no superen 1700 UIT en el ejercicio gravable (proyectado o del ejercicio anterior).	Sin límite
Límite de compras	Hasta S/. 96,000 anuales u S/. 8,000 mensuales.	Hasta S/.525,000 anuales.	Sin límite	Sin límite
Comprobantes que pueden emitir	Boleta de venta y tickets que no dan derecho a crédito fiscal, gasto o costo.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.	Factura, boleta y todos los demás permitidos.
DJ anual – Renta	No	No	Sí	Sí
Pago de tributos mensuales	Pago mínimo S/ 20 y máximo S/50, de acuerdo a una tabla de ingresos y/o compras por categoría.	Renta: Cuota de 1.5% de ingresos netos mensuales (Cancelatorio).	Renta: Si no superan las 300 UIT de ingresos netos anuales: pagarán el 1% de los ingresos netos obtenidos en el mes. Si en cualquier mes superan las 300 UIT de ingresos netos anuales pagarán 1.5% o coeficiente.	Renta: Pago a cuenta mensual. El que resulte como coeficiente o el 1.5% según la Ley del Impuesto a la Renta.
	El IGV está incluido en la única cuota que se paga en éste régimen.	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).	IGV: 18% (incluye el impuesto de promoción municipal).
Restricción por tipo de actividad	Si tiene	Si tiene	No tiene	No tiene
Trabajadores	Sin límite	10 por turno	Sin límite	Sin límite
Valor de activos fijos	S/ 70,000	S/ 126,000	Sin límite	Sin límite
Posibilidad de deducir gastos	No tiene	No tiene	Si tiene	Si tiene
Pago del impuesto Anual en función a la utilidad	No tiene	No tiene	Si tiene	Si tiene

Fuente: SUNAT

2.3.10. Impuesto a la renta.

El impuesto a la renta se configura como un tributo directo que grava las ganancias o beneficios generados por actividades económicas, que tiene por finalidad proveer al estado de ingresos para que produzca bienes y servicios en favor de la población. (Gallegos Flores Jorge, 2018)

2.3.10.1. Rentas de tercera categoría.

Aquellas señaladas en el artículo 28 de la ley del impuesto a la renta.

- a. Las derivadas del comercio, la industria o minería; de la explotación agropecuaria forestal, pesquera o de otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y, en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes.
- b. Las derivadas de la actividad de los agentes mediadores de comercio, rematadores y martilleros y de cualquier otra actividad similar.
- c. Las que obtengan los Notarios.
- d. Las ganancias de capital y los ingresos por operaciones habituales a que se refieren los artículos 2 y 4 de esta Ley, respectivamente.
En el supuesto a que se refiere el artículo 4 de la Ley, constituye renta de tercera categoría la que se origina a partir de la tercera enajenación, inclusive.
- e. Las demás que obtengan las personas jurídicas a que se refiere el artículo 14 de la Ley del Impuesto a la Renta y las empresas domiciliadas en el país, comprendidas en los incisos a) y b) de este artículo o en su último párrafo, cualquiera sea la categoría a la que debiera atribuirse.
- f. Las rentas obtenidas por el ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio.



- g. Renta de cuarta categoría se complementen con explotaciones comerciales o viceversa, el total de la empresa que se obtenga se considerara de tercera categoría.
- h. Cualquier otra renta no incluirá en las demás categorías.
- i. La derivada de la cesión de bienes muebles o inmuebles distintos de predios, cuya depreciación amortización admite la presente ley, efectuada por contribuyentes generadores de renta de tercera categoría, a título gratuito, a precio no determinado o a un precio muy inferior al de las costumbres de la plaza, a otros contribuyentes generadores de renta de tercera categoría o entidades comprendidas en el último párrafo del artículo 14 de la presente ley. Se presume, sin admitir prueba en contrario, que dicha cesión genera una renta neta anua no menor a seis por ciento (6%) del valor de adquisición, producción, construcción o de ingreso al patrimonio, ajustado, de ser el caso, de los referidos bienes. Para efectos no se admitirá la deducción de la depreciación acumulada. (Gallegos Flores Jorge, 2018)

Tasa del impuesto a la renta.

La tasa del impuesto aplicable a partir del ejercicio del 2017 es de 29.5% (Gallegos Flores Jorge, 2018)

2.3.11. La Empresa Agropecuaria.

Es aquella, cuya función, consiste en producir bienes económicos a partir de una adecuada combinación de la naturaleza y el esfuerzo del hombre, volcados al objetivo de desarrollar en la forma más beneficiosa posible el crecimiento de plantas y animales. Características diferenciales de la empresa agropecuaria producen efectos en la valuación y exposición de los estados contables en este tipo de entes. Los procesos agropecuarios son aquellos en que se conjugan la labor del hombre en correspondencia con organismos VIVOS, los cuales no tienen siempre una respuesta predecible, el factor climático condiciona situaciones finales. (Diaz Tereza, 1999)

Fundo Queque Norte E.I.R.L.

El Fundo Queque Norte también conocido como "El Rosario" ubicado en la Carretera Puno - Cuzco, en medio del corredor turístico más importante del Perú, en las faldas del Nevado Kunurana, del distrito de Santa Rosa, provincia de Melgar, que está a una altura de 4100 m.s.n.m. cerca de La Raya, Rodeado de hermosas montañas Místicas, atravesado por el río Santa Rosa, con grandes pastizales que propician la actividad agropecuaria y zonas altas con fauna protegida.

Tambo Queque Norte está enclavado en el Fundo Queque Norte de la Empresa Ganadera "El Rosario", con una antigua historia como Convento y Tambo del Clero Virreinal del Siglo XVIII y desde 1917 como Empresa Ganadera, que a través de los años ha mantenido un rol protagónico en el desarrollo regional con proyectos innovadores y de vanguardia en el área de ganadería, agricultura, agroindustria y ahora en turismo.

Actualmente el Sr. Jorge Bellido Lopera, dueño del Fundo Queque Norte, continúa con el proceso de transformación y modernización del Fundo, logrando tener uno de los Establos líderes en la sierra Peruana y un Hato de Ganado Brown Swiss Registrado de alta producción. El Fundo Queque Norte E.I.R.L Se encuentra en el Régimen Especial.

2.3.11.1. Actividad Agropecuaria y el Marco Contable.

Su objetivo es producir bienes económicos combinando el esfuerzo del hombre y la naturaleza para favorecer el crecimiento de plantas y animales. La particularidad de esta actividad es la obtención de productos en los que interviene el crecimiento vegetativo, que es la capacidad que tienen animales y plantas de autogenerar su crecimiento y reproducción. Dentro de los sectores productivos el agropecuario ocupa un lugar importante en nuestro país. Facilitar y desarrollar las distintas actividades agropecuarias, perfeccionar e incrementar sus resultados es ayudar al crecimiento nacional. Por ello, la información contable a brindar se transforma en imprescindible para la correcta toma de decisiones en este tipo de empresas. Los Informes contables deben reflejar a una fecha dada la correcta medición de activos

biológicos, motivo por el cual la empresa agropecuaria requiere normas específicas de aplicación. (Diaz Tereza, 1999)

La contabilidad presenta una amplia gama casuística de aplicaciones de la valoración de toda clase de activos, bienes y servicios, entre los cuales se encuentran la tierra y algunos de los elementos que constituyen el patrimonio de las explotaciones agrarias o participan en su actividad. (Vicente, 2008)

2.4. Marco Conceptual.

- Actividad Agrícola.

Es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

- Activos Biológicos.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta, que como resultado de una actividad agrícola, pueden:

- Ser destinados a su venta (cuando lleguen al peso adecuado, por ejemplo),
- Obtenerse productos agrícolas
- Convertirse en otros activos biológicos adicionales Dentro de los ejemplos de activos biológicos, ovejas que producen lana, el ganado lechero que produce leche, las vides de las que se obtienen uvas, entre otros. (Fernando, 2017).

- Activos biológicos en desarrollo:

Incluye los activos de origen animal o vegetal en crecimiento, que aún no alcanzaron su etapa productiva. (Alejandro F. Q., Análisis y aplicación del PCGE concordado con las NIIF, 2017)



- **Activos Biológicos Nuevos.**

Un bovino joven e intacto (macho o hembra) que depende de la leche de su madre o la de una botella para poder sobrevivir y crecer. Se les llama a los bovinos menores de doce meses de edad. (FEDEGAN, 2015)

- **Activos Biológicos para la venta.**

Incluye activos no corrientes clasificados como mantenidos para la venta, cuyo valor en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por uso continuado.

Para tal efecto, el activo debe estar disponible, en sus condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos. Se considera altamente probable cuando la gerencia está comprometida por un plan para vender el activo, y haber iniciado de forma activa un programa para un comprador y completar el plan. (Alvares Illanes, 2017).

- **Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).**

Son un conjunto de estándares normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos. Se ha considerado importante establecer estas normas en la presentación de la información financiera, ya que facilita la comparabilidad de los estados financieros entre empresas que operan en distintos países. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board- IASB (anterior International Accounting Standards Committee- IASC). (International Accounting Standards Board, 2001).

- **Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).**

También conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB, institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. (International Accounting Standards Board, 2001)



- **Producto Agrícola.**

Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad que esperan ser vendidos, procesados o consumidos. (Apaza Meza, 2011).

- **Empresa Ganadera.**

La empresa ganadera es una unidad económica de producción que combina los factores (tierra, mano de obra, etc.), mediante una determinada técnica, con el fin de producir bienes (leche, carne, huevos, etc.) que son destinados al mercado; es, por lo tanto, una unidad de control y de toma de decisiones. El empresario ganadero es un ente lógico y racional que debe establecer un criterio en la toma de decisiones, ya sea de modo propio o a través de asesoramiento externo, a fin de efectuar una óptima política decisional. (Antón, 2006)

- **Subvenciones del gobierno.**

Ayudas procedentes del sector público en forma de transferencia de recursos a una entidad en contrapartida del cumplimiento, futuro o pasado, de ciertas condiciones relativas a sus actividades de operación. (Alejandro F. Q., Revisando la NIC 20 - Contabilización de las subvenciones del Gobierno, 2015)

- **Costo de Ventas.**

Costo de producción o adquisición de los bienes vendidos. La fórmula es: Existencia inicial más compras menos existencia final. (Hernando, 2008)

- **Valor razonable**

Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (Fundacion de Normas Internacionales de Informacion Financiera, 2014)



- **Activo Diferido.**

Este rubro corresponde a operaciones originadas por las diferencias generadas entre rentas empresariales calculadas y pagadas, las mismas que se devengarán en ejercicios; asimismo, se consideran aquellos intereses relacionadas con cuentas por pagar a instituciones financieras y a otras entidades, tales como los intereses diferidos no devengados por operaciones en Leasing (NIC 17), Intereses implícitos por financiamientos otorgados por nuestros proveedores en la adquisición de activos o existencias a plazos en medición al valor descontado. (Flores, 2010)

2.5. Formulación de Hipótesis.

2.5.1. Hipótesis General.

- La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se presenta parcialmente en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015-2016.

2.5.2. Hipótesis Específicas.

- a. La presentación de los Activos Biológicos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, es inadecuado en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015-2016.
- b. En el Fundo Queque Norte Empresa individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa Melgar Puno, no se presenta apropiadamente los activos biológicos nuevos de la norma internacional de contabilidad NIC41 agricultura, en el Estado de Situación Financiera periodos 2015-2016.
- c. Los Activos Biológicos para la Venta de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura no se evidencia en la formulación del Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa – Melgar – Puno, periodos 2015-2016.



2.6. Variables.

2.6.1. Variables.

2.6.1.1. Variable 1.

- X_1 : Norma Internacional de Contabilidad NIC 41- Agricultura.

2.6.1.2. Variable 2.

- Y_1 : Estado de Situación Financiera

2.6.2. Conceptualización de la Variable.

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura.

Esta norma prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. (Cajo Sigwas Juan, 2016)

Estado de Situación Financiera

El estado de Situación Financiera, denominado también en ocasiones balance general, es el medio por el cual la entidad representa en forma estructurada su situación financiera patrimonial, que nos muestra información relativa a los recursos y obligaciones financieras, así como el patrimonio de la entidad a una fecha determinada, señalando el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado a través de los saldos de los elementos que lo integran. (Carlos, 2013)



2.0.5 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES
<p>X_1: Variable 1</p> <p>Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura</p>	<p>Esta Norma prescribe el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. (Cajo Sigwas Juan, 2016)</p>	<p>La gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. (Cajo Sigwas Juan, 2016)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Activos biológicos. - Activos biológicos nuevos. - Activos biológicos para la venta. 	<ul style="list-style-type: none"> - Reconocimiento - Medición inicial - Medición posterior.
<p>Y_1: Variable 2</p> <p>Estado de Situación Financiera</p>	<p>La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta. (Alvares Illanes, 2017)</p>	<p>Es un documento financiero que muestra los recursos de la empresa a través de los activos, sus pasivos y el capital contable aportado por los accionistas, para diferentes momentos en que este se elabore cuya emisión y utilización es de uso interno y externo. (Carlos, 2013)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Partida del activo biológico 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis vertical

CAPITULO III: MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.

Este trabajo es de tipo Básico, ya que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existentes acerca de la realidad. (Carrasco Diaz, 2017)

3.2. Enfoque de Investigación

El presente trabajo de investigación guarda un enfoque cuantitativo puesto que se va a analizar los datos y observaciones para la obtención de resultados suficientes para el logro del objetivo del presente estudio de investigación.

Según el autor Roberto Hernández Sampieri conceptualiza: “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías”. (Roberto, 2014)

3.3. Diseño de La Investigación

El diseño de la investigación es no experimental porque no se pretende manipular las variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones. De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad. Así mismo, es transversal porque la información ha sido levantada en un solo momento. (Roberto, 2014).

3.4. Alcance de la Investigación

Es descriptivo, porque se puede observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera, se describen los aspectos más importantes de cada variable y se determina la relación que existe entre estas dos. (Roberto, 2014)

3.5. Población y muestra de la investigación

3.5.1. Población.

La población para esta investigación está conformada por tres miembros del área de operación de la empresa (Gerente, Administrador y Contador), así como la documentación contable, financiera y estados financieros donde se refleja el activo biológico en la empresa Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa –Melgar – Puno, periodos 2015-2016.

3.5.2. Muestra

La información para el trabajo de investigación se obtiene de la revisión documentada, lista de cotejo y de la encuesta al personal del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa –Melgar – Puno, periodos 2015-2016.

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.6.1. Técnicas.

- Observación, permite observar el comportamiento de la aplicación en la contabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 AGRICULTURA.
- Revisión documentaria.
- Encuestas, se utiliza el cuestionario de preguntas como instrumentos, teniendo como fuente de información a los propietarios y trabajadores.

3.6.2. Instrumentos

- Guía de observación.
- Ficha de revisión documentada.
- Cuestionario de preguntas y lista de cotejo.

3.7. Procesamiento de datos

Los datos recogidos durante el trabajo de campo serán procesados a través del aplicativo EXCEL.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN.

4.1. Presentación de los resultados de acuerdo a las figuras.

A continuación, se presenta los resultados producto de la investigación, que fueron recolectadas mediante una encuesta, a una población de 3 personas, revisión documentaria y la aplicación de la lista de cotejo al contador de la empresa de la empresa Fundo Queque Norte E.I.R.L.

Según el objetivo principal

¿Tiene algún conocimiento sobre las Normas Internacionales de Contabilidad?

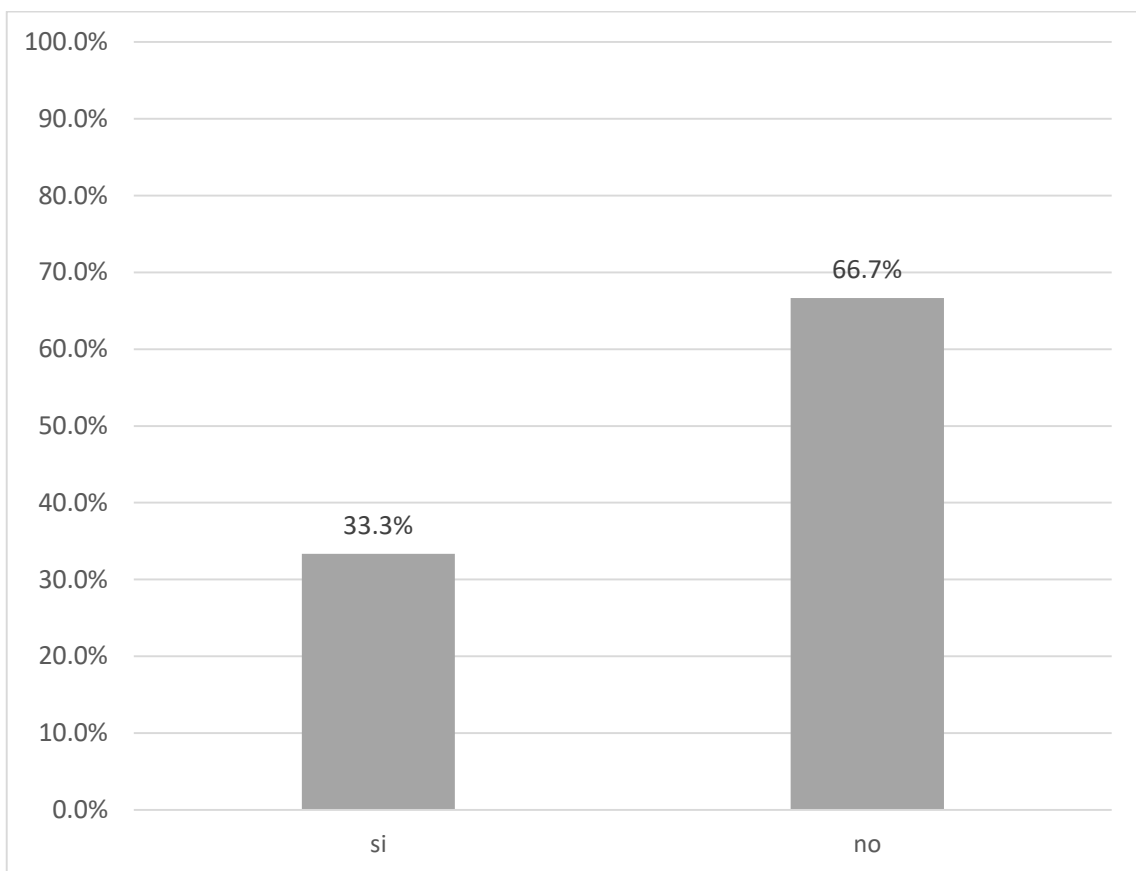


Figura 1: Conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad.

INTERPRETACION.

En la presente figura podemos inferir que el 66.7% no tiene conocimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad, mientras que un 33.3% si indica conocer. En este caso es el Contador quien manifiesta conocer esta norma.

Según el objetivo principal

¿Conoce usted la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura?

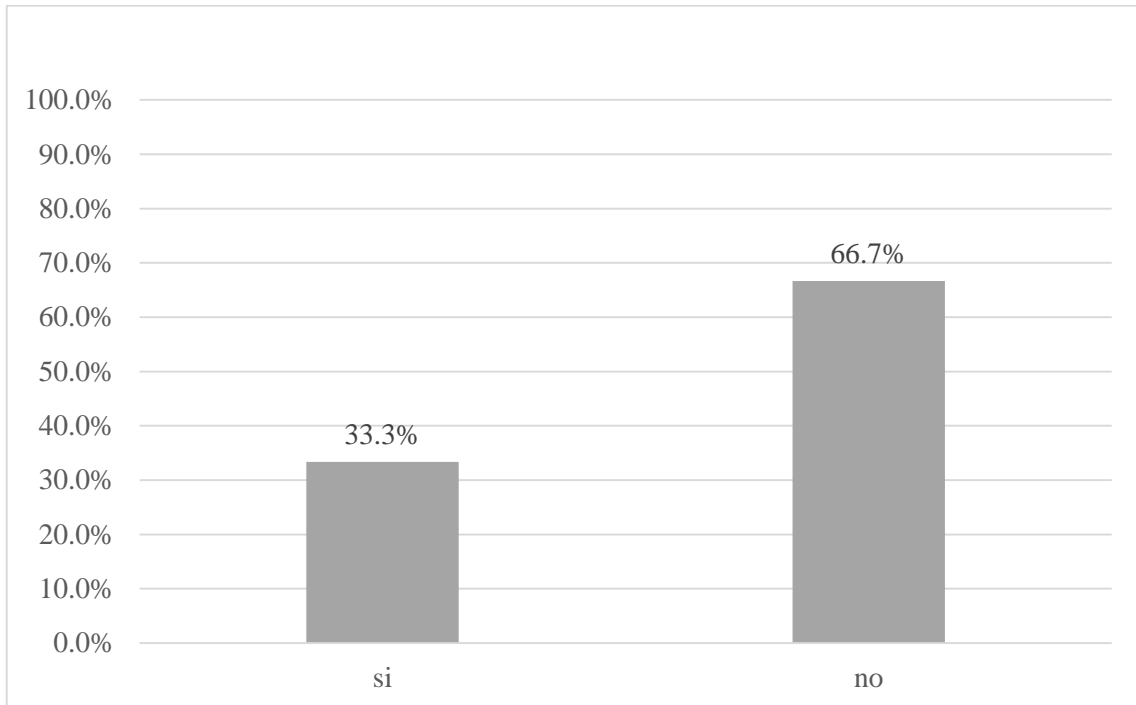


Figura 2: Conocimiento de la NIC 41 AGRICULTURA.

INTERPRETACION

De igual manera que la figura anterior, el 66.7% indica no conocer la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura, y el 33.3% manifiesta conocer dicha norma. Según el análisis efectuado, es el profesional contable quien dice conocer la norma mencionada.

Según el objetivo principal.

Usted cree que la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración del Estado de Situación Financiera, ¿tendría efectos positivos en la empresa?

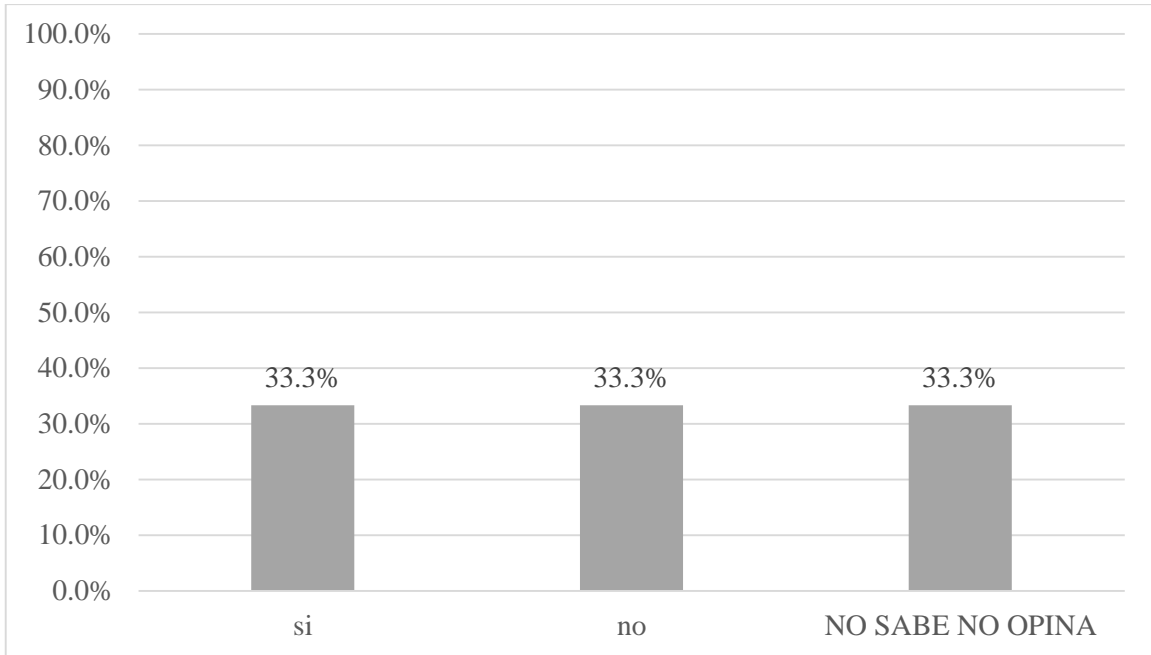


Figura 3: Efectos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en el E.S.F. de la empresa.

INTERPRETACION

La respuesta a la interrogante fue que el 33.3% si cree que su aplicación sería positiva, en cambio el 33.3% menciono que no sería beneficioso y el 33.3% respondió no saber la respuesta, por desconocer el tema.

Según el objetivo específico a)

¿Conoce el concepto de Activo Biológico?

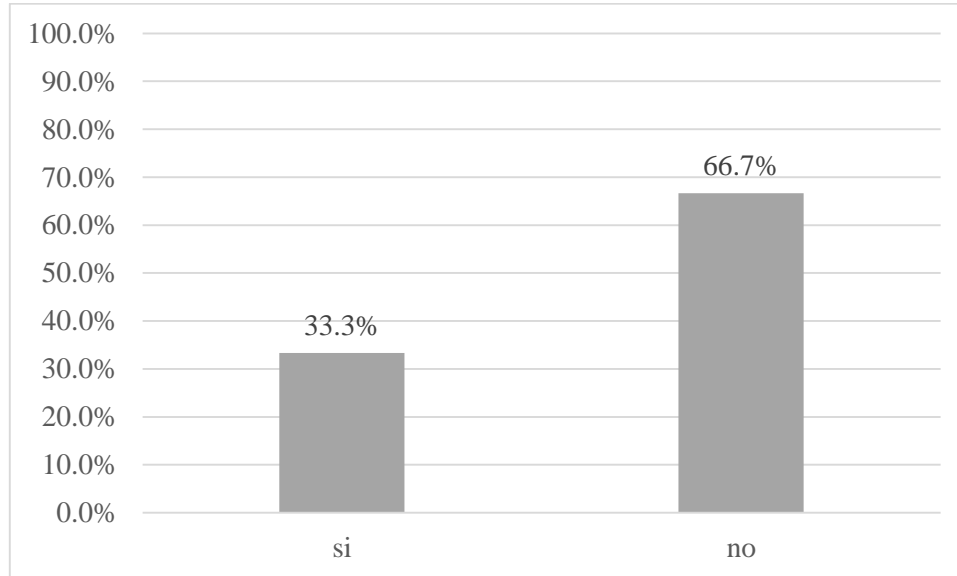


Figura 4: Activo Biológico

INTERPRETACION:

Respecto a la pregunta si conoce el concepto de Activo Biológico, el 33.3% respondió indicando que si conoce que significa Activos Biológicos, mientras que el 66.7% indico no conocer de qué se trata el Activo Biológico, descrito en la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Según el objetivo específico a)
¿Qué Activos Biológicos posee la empresa?

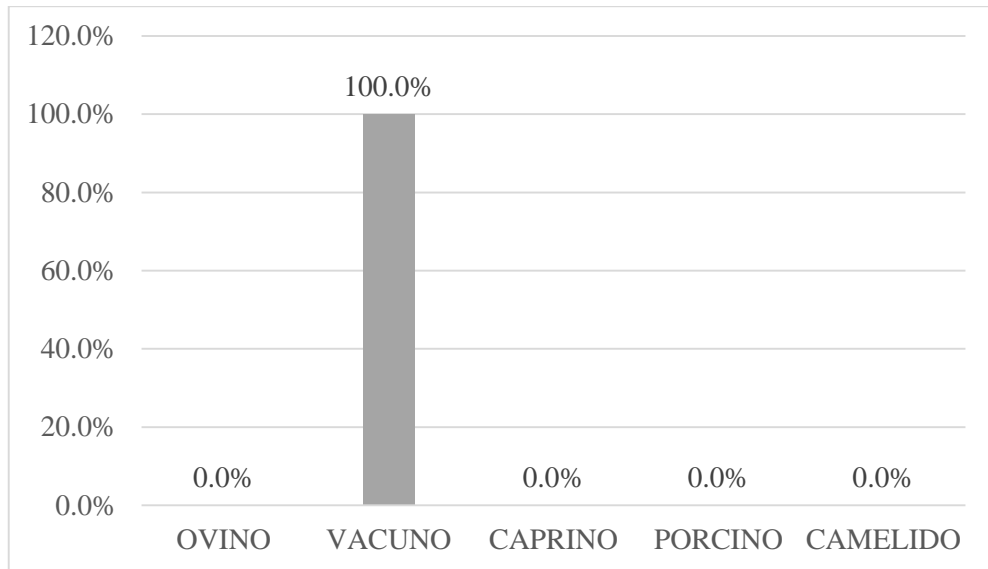


Figura 5: Tipo de Activos Biológicos

INTERPRETACION.

Respecto a que Activos Biológicos posee la empresa, el 100% respondió que es el ganado vacuno, no contando con ganado ovino, caprino, porcino como tampoco los camélidos.

Según el objetivo específico a)

¿Cuántos Activos Biológicos tuvo en total en el periodo 2015- 2016?

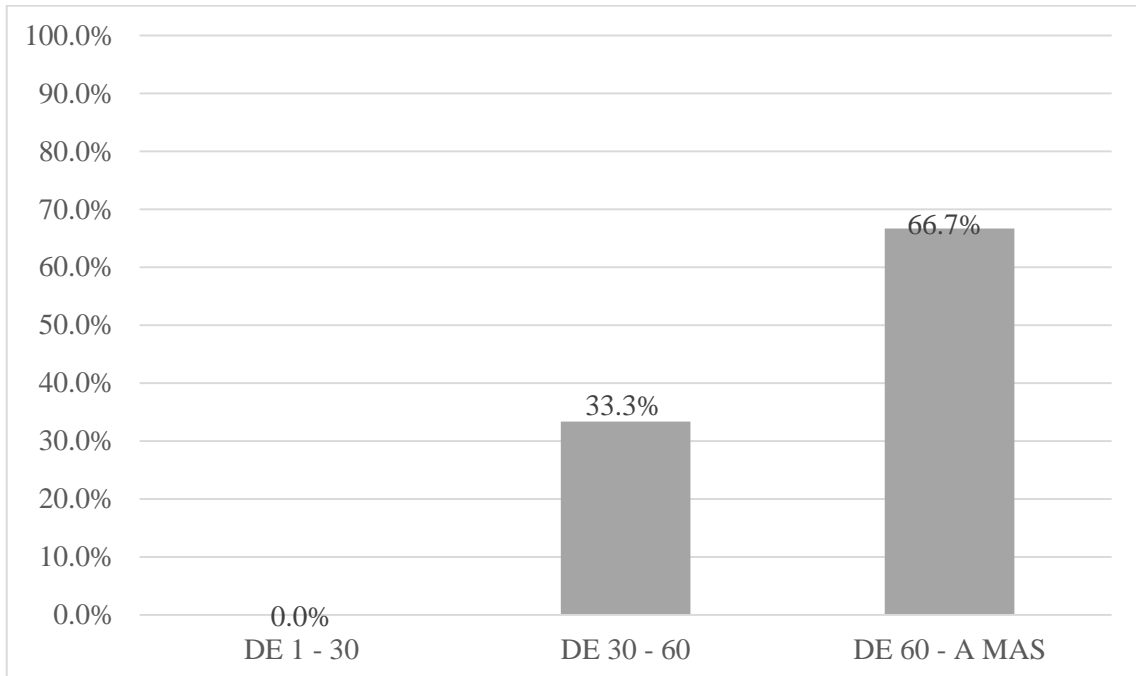


Figura 6: Cantidad de Activos Biológicos periodos 2015- 2016

INTERPRETACION

Respecto a la cantidad de Activos Biológicos con que contaba la empresa entre el 2015-2016, el 33.3% indico que contaba entre 30 y 60 unidades, mientras que el 66.7% respondió que eran de 60 a más unidades.

Según el objetivo específico b)

¿Conoce el concepto de Activo Biológico Nuevo?

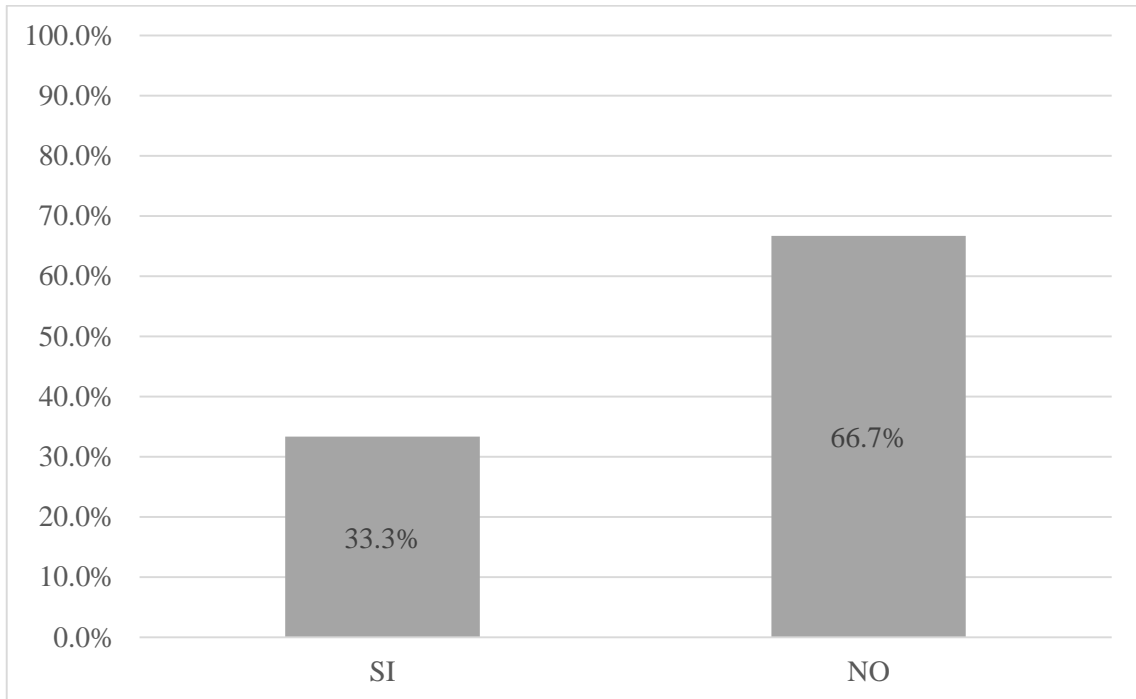


Figura 7: Activo Biológico Nuevo

INTERPRETACION:

Respecto a si conoce el concepto de Activo Biológico Nuevo, el 33.3% indico que, si conoce dicho concepto, mientras el 66.7% refirió no conocer el concepto de Activo Biológico Nuevo.

Según el objetivo específico b)

¿Cuántos Activos Biológicos Nuevos (crías) hubo en el periodo 2015-2016?

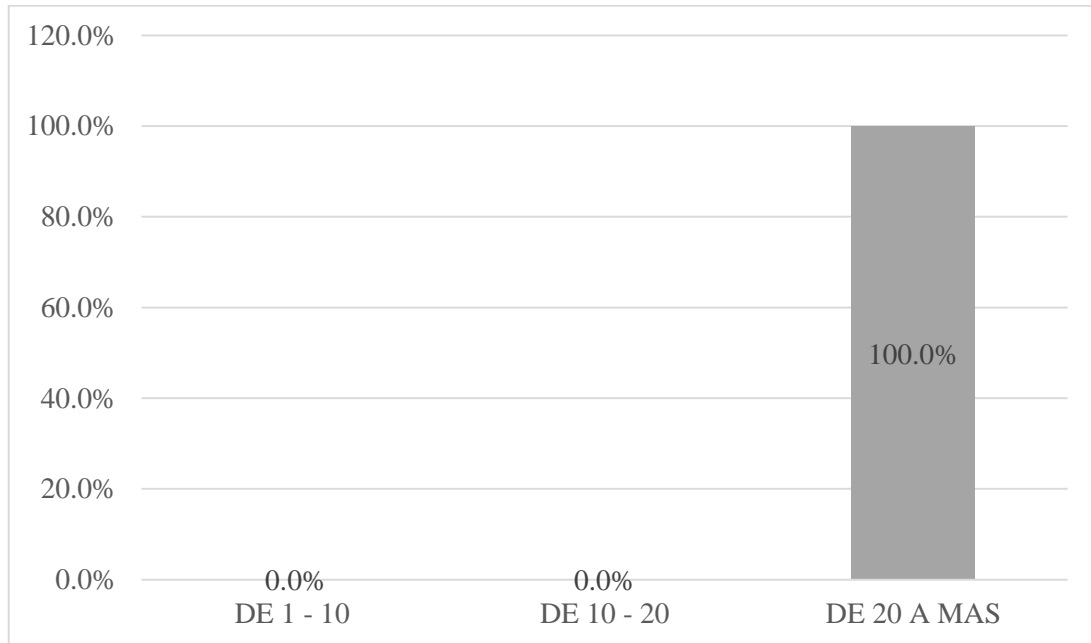


Figura 8: Cantidad de Activos Biológicos Nuevos

INTERPRETACION:

En cuanto a la cantidad de Activos Biológicos Nuevos entre el periodo 2015-2016, el 100% ha respondido que han sido más de 20 unidades, entendido Activos Biológicos Nuevos como crías.

Según el objetivo específico c)

¿Conoce el concepto de Activo Biológico para la Venta?

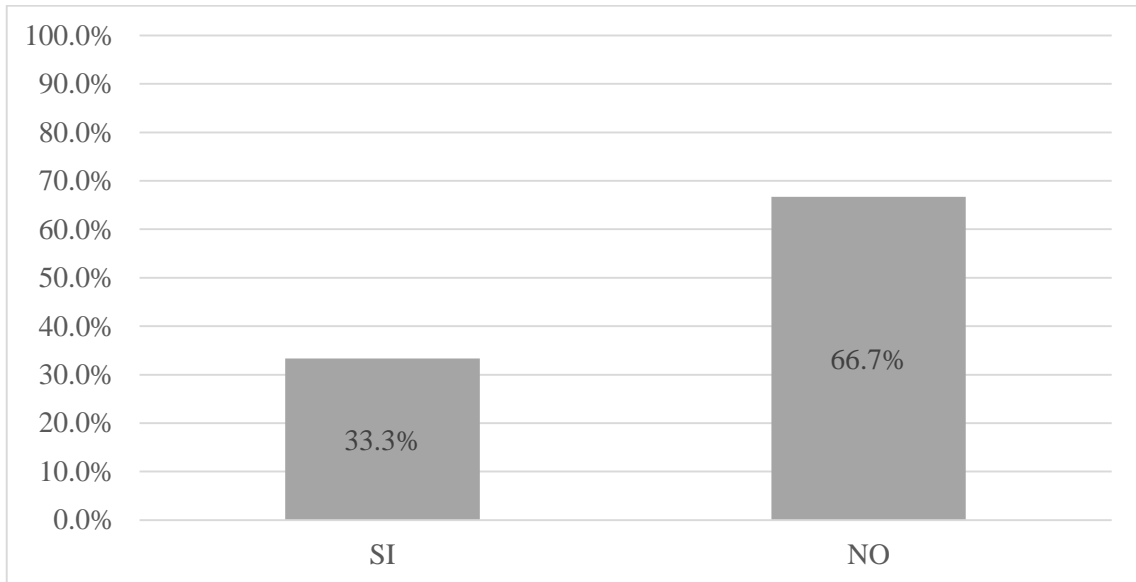


Figura 9: Activos Biológicos para la Venta

INTERPRETACION.

En cuanto al concepto de Activo Biológico para la Venta, el 33.3% indicó que si conoce dicho concepto, mientras que el 66.7% mencionó no conocer el significado de dicho concepto.

Según el objetivo específico c)

¿Cuántos Activos Biológicos para la Venta se vendieron en el periodo 2015- 2016?

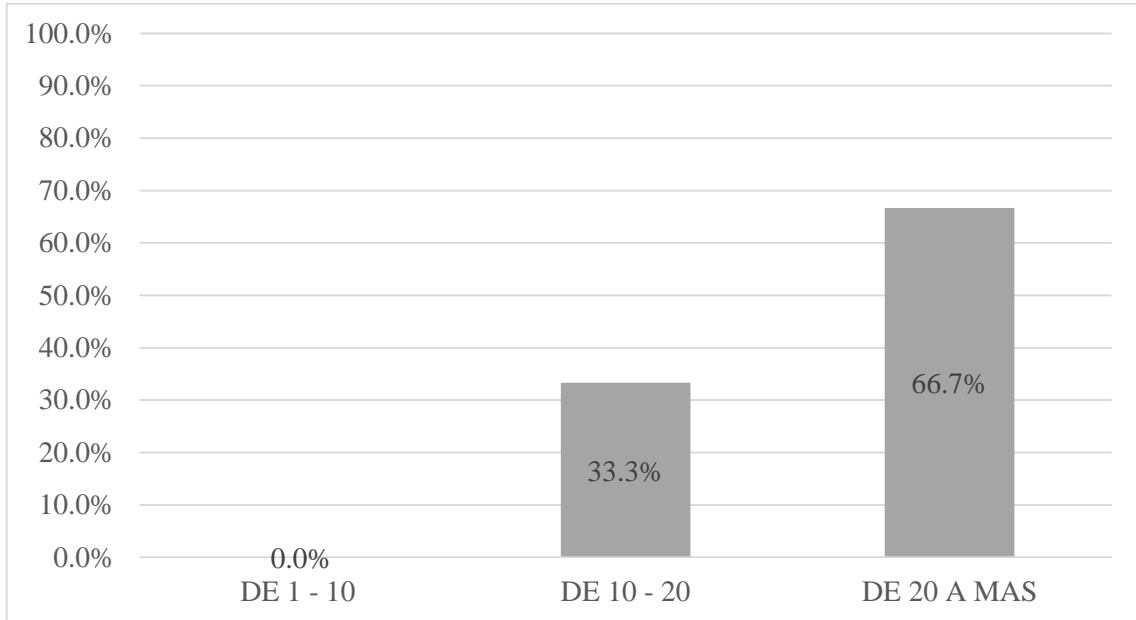


Figura 10: Cantidad de Activos Biológicos para Venta periodos 2015- 2016

INTERPRETACION:

En cuanto a la cantidad de Activos Biológicos para la Venta se vendieron en el periodo 2015 – 2016, el 33.3% respondió que entre 10 y 20 unidades, mientras que el 66.7% menciona que se vendieron de 20 unidades a más.



Tabla 1: Entrada y Salida de Activos Biológicos por periodos 2015-2016

FLUJO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS PERIODOS 2015-2016																					
PERIODO	DETALLE	A.B.* ADULTO				SALDO A.B.* NUEVO PER ANTERIOR				REVALORIZACION DEL SALDO A.B.* NUEVO				A.B.* NUEVO				A.B.* VENDIDO			
		saldo A.B.* Adulto periodo anterior	Precio en soles	Activo Biologico Vendido 30% equivalente al A.B.* nuevo		Macho	Precio en soles	Hembra	Precio en soles	Macho	Precio revalorizado	Hembra	Precio revalorizado	Macho	Precio en soles	Hembra	Precio en soles	70% del A.B.* nuevo			
				Salida	Precio en soles													Saldo de A.B.* Nuevo periodo anterior	Precio en soles	Saldo de A.B.* Nuevo periodo anterior. -> A.B. Adulto	Precio revalorizado
Periodo 2015	Inicio del periodo	100	15000			18	5000	25	7000												
	Mov. De entrada. Y salida			10	15000									8	5000	26	7000	4	5000	20	7000
	Saldos del movimiento	90	15000			18	5000	25	7000					4	5000	6	7000				
	Pasan a ser A.B.*adultos									13	15000	19	15000								
	Al fin del periodo	122	15000			9	5000	12	7000												
Periodo 2016	Inicio del periodo	122	15000			9	5000	12	7000												
	Mov. De entrada. Y salida			11	15000									14	5000	22	7000	9	5000	16	7000
	Saldos del movimiento	111	15000			9	5000	12	7000					5	5000	6	7000				
	Pasan a ser A.B.*adultos									5	15000	8	15000								
	Al fin del periodo	124	15000			9	5000	10	7000												

¹ Fuente: empresa Fondo Queque Norte E.I.R.L.

INTERPRETACION: La empresa Fondo Queque Norte EIRL tiene la política de rotación en ventas de un año en porcentajes de acuerdo a la población de sus activos biológicos los cuales son:

¹ *ACTIVOS BIOLÓGICOS



- 70% de los **Activos Biológicos nuevos** son destinados para la venta. En la TABLA N° 01 se observa que de 34 Activos Biológicos Nuevos conformados por 8 machos (torillos) y 26 hembras (terneras), se venden 24 que representa su 70% del total de Activos Biológicos Nuevos.
- El 30 % de los Activos Biológicos nuevos restantes son integrados para formar el Activo Biológico permanente para la producción. En la TABLA N° 01 ese 30% equivale a 4 machos (torillos) y 6 hembras (terneras) que posteriormente formara parte del activo biológico.
- Una cantidad **equivalente al 30% del Activo Biológico Nuevo** que sea proporcional al activo Biológico permanente de periodos pasados tiene que ser vendida de las vacas o vaquillas para tener un equilibrio en los activos. En la TABLA N° 01 se venden 10 Activos Biológicos permanentes que equivalen a los activos biológicos nuevos que serán integrados como permanentes.
- La rotación en ventas de los activos mencionados se da en un año, en las diferentes ferias que hay en el sur del país.

Tabla 2: Valuación Inicial y Posterior de los Activos Biológicos y Activos Biológicos Nuevos.

ACTIVOS BIOLÓGICOS							
SALDOS AL INICIO DEL PERIODO							
ACTIVO BIOLÓGICO	Sexo	2015			2016		
		Cantidad	Importe	Total	Cantidad	Importe	Total
A.B.* ADULTO	Ambos	100	S/.15,000	S/.1,500,000	122	S/.15,000	S/.1,830,000
A.B. NUEVO	Macho	18	S/.5,000	S/.90,000	9	S/.5,000	S/.45,000
	Hembra	25	S/.7,000	S/.175,000	12	S/.7,000	S/.84,000
		total 2015		S/.1,765,000	total 2016		S/.1,959,000
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE							
ACTIVO BIOLÓGICO	Sexo	2015			2016		
		Cantidad	Importe	Total	Cantidad	Importe	Total
A.B.* ADULTO	ambos	122	S/.15,000	S/.1,830,000	124	S/.15,000	S/.1,860,000
A.B. NUEVO	macho	9	S/.5,000	S/.45,000	9	S/.5,000	S/.45,000
	hembra	12	S/.7,000	S/.84,000	10	S/.7,000	S/.70,000
		total 2015		S/.1,959,000	total 2016		S/.1,975,000

²Fuente: Elaboración fuente propia.

INTERPRETACION:

En la presente tabla se muestran los Activos Biológicos y Activos Biológicos nuevos de la empresa como valuación inicial y valuación posterior según la tabla N°01, sin considerar la depreciación como se puede ver en la tabla N° 06.

Activos Biológicos Adultos; En la tabla se observa al inicio del periodo para el año 2015 s/. 1, 500,000 y para el 2016 s/. 1, 830,000, al fin del periodo con un importe de s/. 1, 830,000 en el 2015 y s/. 1, 860,000 en el 2016, que se puede apreciar en la tabla N° 01 con las cantidades de activo biológico.

Los Activos Biológicos Nuevos; En la tabla se observan al inicio del periodo por un importe de s/. 265,000 en el 2015 y s/. 129,000 en el 2016, al fin del periodo con un importe de s/. 129,000.00 en el 2015 y s/. 115,000.00 en el 2016 que se puede apreciar en la tabla N° 01 en la columna general de saldo A.B* nuevo per anterior.

² * ACTIVO BIOLÓGICO.

Tabla 3: Activos Biológicos para la venta o destinados para la venta.

ACTIVOS BIOLÓGICOS PARA LAVENTA O DESTINADAS PARA LA VENTA						
	PERIODO 2015			PERIODO 2016		
	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL	CANTIDAD	PRECIO	TOTAL
TERNERAS	16	7000	S/.112,000.00	13	5000	S/.65,000.00
TORILLOS	9	5000	S/.45,000.00	12	5000	S/.60,000.00
VACAS	9	15000	S/.135,000.00	6	10000	S/.60,000.00
VAQUILLAS	2	15000	S/.30,000.00	5	15000	S/.75,000.00
TOTAL			S/.322,000.00	TOTAL		S/.260,000.00

Fuente: empresa Fundo Queque Norte E.I.R.L.

INTERPRETACION:

Los Activos Biológicos nuevos pueden ser destinados para la venta o para integrar el Activo permanente, desde un periodo atrás gracias al control de gestación o inseminación que obviamente se efectúa en el periodo de la concepción; claros ejemplos se destinan para la venta 36 activos biológicos en el 2015, para el 2016 y en el ANEXO N°04 Se verifica los 36 Activos Biológicos vendidos en el periodo 2016 con un importe de S/.322,000.00 ; y de igual forma lo destinado en el 2016 se efectuará en el 2017. Pero la empresa no emplea la medición de activos biológicos mantenidos para la venta en el estado de situación financiera.

Tabla 4: Activos Biológicos en desarrollo y otros animales.

DESCRIPCION	2015			2016		
	CANTIDAD	IMPORTE	TOTAL	CANTIDAD	IMPORTE	TOTAL
A.B.* EN DESARROLLO	10	S/.5,000.00	S/.50,000.00	10	S/.5,000.00	S/.50,000.00
MASCOTAS	13	DIFERENTES ANIMALES	S/.25,000.00	13	DIFERENTES ANIMALES	S/.25,000.00
			S/.75,000.00			S/.75,000.00

³Fuente: empresa Fundo Queque Norte E.I.R.L.

INTERPRETACION:

Activos Biológicos en Desarrollo que se muestra en la TABLA N° 04, un activo biológico debe ser valorado tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, se asigna el valor razonable básico de un Activo Biológico (s/. 2500.00) por que el Activo Biológico aun no nació y la cantidad de embriones en gestación se reparte en partes proporcionales de acuerdo al sexo. Durante los periodos 2015 y 2016 el activo biológico representa un total de S/. 50, 000.00.

Otros Animales (estos son peculiares porque están conformadas por 6 caballos, 8 ovejas un venado) que tienen un valor de s/. 25,000.00 en cada periodo.

² * ACTIVO BIOLOGICO.



Tabla 5: Estado de Situación Financiera año 2015 y 2016.

FUNDO QUEQUE NORTE EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
periodos 2015-2016
al 31 de diciembre de 2015-2016

(EXPRESADO EN SOLES)

	2015		2016			2015		2016	
<u>ACTIVO</u>					<u>PASIVO</u>				
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>					<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO</u>	S/.	581,278.10	S/.	571,273.42	<u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</u>	S/.	119,257.89	S/.	97,960.37
<u>CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES (NETO)</u>	S/.	5,801.02	S/.	3,702.02	<u>IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIONES CORRIENTES</u>	S/.	167,331.98	S/.	103,126.26
<u>OTRAS CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS</u>									
<u>EXISTENCIAS</u>	S/.	506,840.00	S/.	494,840.00					
<u>DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS</u>					<u>TOTAL PASIVO CORRIENTE</u>	S/.	286,589.87	S/.	201,086.63
<u>OTROS ACTIVOS</u>					<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
	S/.	1,093,919.12	S/.	1,069,815.44	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	S/.	128,700.00	S/.	128,700.00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>					<u>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</u>	S/.	128,700.00	S/.	128,700.00
<u>INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO (Neto)</u>	S/.	5,795,250.00	S/.	5,695,000.00	<u>TOTAL PASIVO</u>	S/.	415,289.87	S/.	329,786.63
<u>ACTIVO BIOLOGICO</u>	S/.	1,592,750.00	S/.	1,560,250.00	<u>PATRIMONIO</u>				
					<u>CAPITAL</u>	S/.	7,636,347.00	S/.	7,730,097.00
	S/.	7,388,000.00	S/.	7,255,250.00	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	S/.	430,282.25	S/.	265,181.81
<u>TOTAL ACTIVO</u>	S/.	8,481,919.12	S/.	8,325,065.44	<u>TOTAL PATRIMONIO</u>	S/.	8,066,629.25	S/.	7,995,278.81
					<u>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</u>	S/.	8,481,919.12	S/.	8,325,065.44

Fuente: empresa Fondo Queque Norte E.I.R.L



INTERPRETACION.

De acuerdo a la tabla N° 05, el año 2015 y 2016 se consideró en la partida Activos Biológicos los saldos según la tabla n° 06.

En este estado de situación financiera de ambos periodos se observa que:

Para efectos de aplicación de la NIC 41 para la presentación de estados financieros. Se aplica la valuación inicial y posterior del valor razonable tomando en cuenta un valor referencial del mercado de ganado con mejoramiento genético sin incrementar costos que se incurrieron en el activo biológico para su valuación posterior.

El activo biológico como se muestra en la tabla N°01 se refleja como activo biológico permanente o adulto, solo es valuado inicialmente de acuerdo a los precios del mercado de ganado con mejoramiento genético, mas no se efectúa un ajuste por la valuación posterior de los costos incurridos en el activo biológico.

El activo biológico nuevo solo es medido inicial y posteriormente de acuerdo a la variación del importe por crecimiento solo en una parte, como se ve en la tabla N°01 donde en la fila, *pasan a ser A.B.* adultos* con intersección a la columna *revalorización del saldo de A.B.* nuevo* muestra los activos biológicos nuevos que pasaron a ser A.B.*adultos. El resto de A.B.*perdura con el importe de valuación inicial mas no se consideran los ajustes por los costos que se incurrieron en el activo biológico para su valuación posterior.

El activo biológico para la venta según la NIC 41 en el apartado de información a revelar indica que, la entidad presentara una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente incluyendo los activos biológicos clasificados como mantenidos para la venta, de acuerdo a los montos de la tabla N°03 no se aprecia en el estado de situación financiera dicha cuenta con los montos consignados y por ende estos también deben incluir los ajustes con los costos incurridos en el activo para su valuación posterior.

Tabla 6 Activos Biológicos Anexo de (notas explicativas)

ACTIVOS BIOLÓGICOS			
CTA	NOMBRE	IMPORTE	
		2015	2016
351	ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCION COSTO	S/.1,615,000.00	S/.1,794,000.00
3511	ORIGEN ANIMAL(a.b.* nuevo)	S/.62,000.00	S/.67,000.00
35212	INCREMENTO DE VALOR(valuación)	S/.282,000.00	S/.114,000.00
3421	DESARROLLO	S/.50,000.00	S/.50,000.00
351	ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCION COSTO (otros animales)	S/.25,000.00	S/.25,000.00
39	(DEPRECIACION)	-S/.441,250.00	-S/.489,750.00
		S/.1,592,750.00	S/.1,560,250.00

Fuente: empresa Fondo Queque Norte E.I.R.L

INTERPRETACION.

La presente tabla representa a una parte de las notas explicativas de los estados financieros que da conocer el origen de los saldos de la partida *activo biológico*.

La cuenta 351 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCION COSTO representa los saldos en los periodos 2015 y 2016 del activo biológico permanente después de la enajenación del 30% del activo permanente según tabla N°02 que proporciona los saldos totales del inicio de los periodos menos las enajenaciones de activos biológicos maduros (vacas y vaquillas) que se muestra según anexo N°04.

La cuenta 3511 ORIGEN ANIMAL (A.B.* NUEVO) representa los saldos en los periodos 2015 y 2016 del activo biológico nuevo después de la enajenación del 70% del activo nuevo, esto resulta de la resta de los saldos del anexo N°05 activos biológicos nuevos menos los saldos de activos biológicos vendidos (terneras y torillos) que se muestran en el anexo N°04

La cuenta 35212 INCREMENTO DE VALOR (valuación) representa los saldos en los periodos 2015 y 2016 del activo biológico valuado en su variación por pasar de una cualidad a otra en importe(madurar).se connota en la tabla N°01 en *revalorización del saldo A.B.* nuevo* como también en el anexo N°06 que detalla los saldos.



La cuenta 351 ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN COSTO (otros animales) representa los saldos en los periodos 2015 y 2016 de los animales que son considerados peculiares según la tabla N°04 que no generan la gestión de cambio en los activos biológicos.

La cuenta 39 DEPRECIACIÓN considera el 25% según la tabla de la ley del impuesto a la renta, el saldo es el 25% del total de activo biológico en la valuación inicial según tabla N°02 pero en realidad este porcentaje puede variar de acuerdo a la NIC 41 cuando un especialista pueda consignar una vida útil de acuerdo a las circunstancias del activo biológico esto requiere un ajuste y estimación contable



CAPÍTULO V. DISCUSIÓN.

5.1. Descripción de los hallazgos más relevantes y significativos.

- a) En la presente investigación en el Fundo Queque Norte se evidencio que; en el anexo lista de cotejo, los activos son presentados en el elemento y partida correspondiente, en la figura N°2 se conoce la NIC 41 solo por el contador mas no por el resto de trabajadores pese a que uno de ellos tiene conocimiento sobre contabilidad y en el anexo Lista de Cotejo se manifiesta que se aplica la NIC 41 excepto en un punto importante sobre la medición en el momento de reconocimiento inicial y posterior dado que no se realiza el ajuste por el incremento de los costos según el análisis de la tabla n°5 que omite en gran medida la valuación posterior y revelación para la presentación de los estados financieros.
- b) Como se puede ver el anexo lista de cotejo, la partida “Activos Biológicos” no se utiliza de manera eficiente en la representación del estado de situación financiera, en la tabla N° 5 en los Activos Biológicos fueron incluidos los otros animales (que no gestionan activamente la transformación biológica de los animales). lo cual permite utilizar de forma ineficiente sus saldos de movimiento para los dos periodos 2015 y 2016. En cuanto a los Activos Biológicos en desarrollo les corresponde seguir en la cuenta 35, según el anexo Lista de Cotejo no se efectuaron los ajustes por los costos incurridos en los activos biológicos en su medición posterior.
- c) En la figura N° 7 nos muestra aparentemente que se conoce el concepto de activo biológico nuevo establecido por la NIC 41 por parte del contador. Presentando los estados financieros considerando la valuación inicial y posterior como se muestra en la tabla N°02 y anexo N°06 pero omitiendo los costos incurridos para una valuación posterior al activo biológico nuevo y su respectivo ajuste.

- d) De igual forma en la figura N° 09 nos muestra que, se conoce el concepto de activo biológico para la venta establecido por la NIC 41 por parte del profesional calificado, es invidente la utilización del activo biológico para la venta en su respectiva partida en el estado de situación financiera (la tabla N°05), los activos biológicos destinados para la venta están incluidos en el registro de la cuenta 35 del estado de situación financiera refrendado en el anexo Lista de Cotejo pero según la NIC 41 se debería registra en la cuenta 27 activos no corrientes mantenidos para la venta.

5.2. Limitaciones del estudio.

No existe estudios previos en el objeto de investigación, tan solo existe limitada bibliografía de temas relacionados en otros países como también en la región que sustenta el trabajo realizado además que el uso de esta norma implica el uso de diversas normas relacionadas y se contorna compleja.

Existe pocos casos del uso de la NIC 41 AGRICULTURA en el sector empresarial, de entre las que están en el rubro de agricultura donde se aplica el reconocimiento y medición de la NIC 41 dado que no haya una exigencia externa para el uso de estas.

En temas legales la empresa se constituyó a mediados del año 2014 y se presentó incongruencias con la aplicación de la NIC en un inicio para el recojo de información.

5.3. Comparación crítica con la literatura existente.

Realizando la comparación con los antecedentes de estudio se puedo observar que cinco de los seis antecedentes de investigación se asemejan al presente trabajo de investigación, se tiene:

- Según Liliana María Tamayo Avilés 2014, La NIC 41 (Agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Cactus S.A del Cantón Ventanas, periodo 2012. En concordancia a la NIC 41, los resultados obtenidos se concluyen que, la aplicación de la NIC 41



permite presentar la información real y oportuna de acuerdo al criterio del valor justo, ya que un activo biológico será medido a su valor justo en el momento de reconocimiento inicial.

La presente investigación de acuerdo a la Figura N° 3, solo el 33.3% cree que, la utilización eficiente de la norma internacional de contabilidad NIC 41 agricultura en la elaboración del estado de situación financiera tendría efectos positivos para la empresa, utilizando de manera eficiente la NIC 41 con la valuación inicial y posterior se puede presentar de manera fiable los saldos de activos biológicos, activos biológicos nuevos, activos biológicos para la venta, agrupados como indica la NIC 41.

- Según Mesías Dávila Nuria 2015, “los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC”. En cuanto al análisis de los registros contables de los activos biológicos están expresados en la Cuenta 35: Activos Biológicos y la Subcuenta 351: Sembríos de piñón, acción que se encuentra correcta, obviando detallar las otras características que exige el Plan Contable como son las subcuentas 3512: De origen vegetal; 35121: Valor razonable, 35122: Costo; 35123 Costo de financiación.

Al igual en el presente trabajo de investigación en su Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte, los activos biológicos son registrados con cuentas a criterio del contador no utilizando correctamente en las partidas designas según NIC 41, por tal motivo la empresa seguirá en desconocimiento de la falta de los procedimientos exigidos por la NIC 41 como lo son la cuenta 35212 costo.

- Según Fredy Antonio Villacreses, de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil- Ecuador 2017 con su investigación titulada NIC 41 – Activos Biológicos - El impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A”. Ilega a la conclusión de que se logra determinar el impacto de la no revalorización del activo biológico, siendo esta una investigación correlacional, tecnológica aplicada.

Al igual que nuestro trabajo se requiere la valuación inicial y posterior que la NIC requiere para el reconocimiento de los activos biológicos en el estado de situación financiera.

- Según Alca Ttito Eliana de la Universidad Andina del Cusco 2017 en su investigación titulada “Norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Granjas Amazónicas SAC-Tambopata, periodo 2014-2015” llega a la conclusión de que la empresa desconoce del tratamiento contable expresado en la norma internacional de contabilidad NIC 41 agricultura respecto a la formulación y presentación de los estados financieros.

Al igual que en la presente se puede observar la omisión de la utilización de la cuenta 27 en la presente investigación y se incurriría en el incumplimiento de la norma internacional de contabilidad NIC 41.

- Según Atausinchi Ríos Noelia Gladys de la Universidad Andina del Cusco 2016. “Aplicación de la NIC 41 Agricultura y los Resultados de los Ejercicios Económicos en el Colegio Técnico Agropecuario Estatal de Urubamba en el periodo 2014- 2015. Llega a la conclusión de que no efectúa un reconocimiento inicial en la cosecha de maíz, tampoco puede desarrollar los ratios financieros para poder determinar el estado real del colegio.

En la presente se consideran en el activo biológico otros conceptos como los que son otros animales que no generan activamente la transformación biológica, por ende, arrojan saldos erróneos en el estado de situación financiero.

5.4. Implicancias del estudio.

Las implicancias del presente trabajo de investigación de acuerdo a la aplicación de la NIC 41 permitirán una buena gestión, la toma de decisiones empresariales y contribuir el uso correcto de la NIC 41 Norma Internacional de Contabilidad Agricultura para la revelación y presentación de estados financieros.

**CONCLUSIONES.**

- a) La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se presenta parcialmente en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada omitiendo la valuación inicial y posterior en gran parte de los activos biológicos en los periodos 2015-2016.
- b) La presentación de los Activos Biológicos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, es inadecuado en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, ya que se considera en la partida Activos Biológicos a otros animales que no gestionan activamente la transformación biológica, y solo se observa la valuación inicial, mas no la valuación posterior de los costos incurridos en el activo biológico en los periodos 2015-2016.
- c) En el Fundo Queque Norte Empresa individual de Responsabilidad Limitada no se presenta apropiadamente los activos biológicos nuevos de la norma internacional de contabilidad NIC41 agricultura, en el Estado de Situación Financiera mostrando así la valuación inicial y parte de la valuación posterior por la variación de características del activo biológico nuevo al crecer pero omitiendo la valuación posterior por los costos incurridos en los activos biológicos nuevos en los periodos 2015-2016.
- d) Los Activos Biológicos para la Venta de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura no se evidencia en la formulación del Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, reflejando su registro en la partida Activos Biológicos mas no en la partida “Activos Biológicos mantenidos para la venta” en los periodos 2015-2016

**RECOMENDACIONES.**

- a) El Fundo Queque Norte debe aplicar la NIC 41 Agricultura de manera eficiente en la elaboración del Estado de Situación Financiera en tal sentido capacitar al personal calificado en materia de NICs y de su aplicación en los Estados Financieros relacionados con procesos normativos, adopción de las NIC a fin que los responsables puedan elaborar información financiera de calidad y mejore de esa forma una toma de decisiones de gestión empresarial más precisa.
- b) Tener clara la diferencia entre activo biológico, activos biológicos nuevos activos biológicos destinados para la venta y otros animales, para el registro correcto de dichas partidas. El activo biológico se debe considerar en la partida 35 Y los otros animales en la partida 38 ya que no gestionan activamente la transformación biológica de los animales considerando los ajustes propuestos en el anexo N°01 para incrementar la utilidad.
- c) Al medir el valor inicial los activos biológicos nuevos al valor razonable también se debe considerar la medición posterior tomando en cuenta los costos incurridos al cierre del periodo, ya que al nacer tienen un valor considerable, son enajenables desde ese momento, se les tiene que tener énfasis al aplicar los ajustes por valuación al costo al final del periodo anexo N°01 se incrementaran las utilidades.
- d) En la tabla N° 03 Los activos para la venta son activos con una venta estimada altamente probable, en ese sentido el contador deberá registrar los activos destinados para la venta en la cuenta 27, no en la cuenta 35 como se muestra en la tabla N° 05 y realizar el ajuste propuesto en el anexo N° 01.



REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Actualidad Empresarial. (2009). *Glosario de Terminos*. Lima: Pacifico Editores.
- Actualidad Empresarial. (2015). NIC 41 AGRICULTURA. *Actualidad Empresarial Revista De Investigacion Y Negocios*, 46,47.
- Alejandro, C. F. (2012). *Estados financieros Analisis e Interpretacion por Sectores Economicos*. Lima: Pacifico Editores SAC.
- Alejandro, F. Q. (1 de enero de 2015). Revisando la NIC 20 - Contabilización de las subvenciones del Gobierno. *Actualidad Empresarial*, 07. Obtenido de actualidad empresarial: http://aempresarial.com/web/revitem/5_17220_31595.pdf
- Alejandro, F. Q. (2017). *Análisis y aplicacion del PCGE concordado con las NIIF*. Lima: Pacifico editores S.A.C.
- Alvares Illanes, J. F. (2017). *ESTRATEGIAS PARA LA FORMULACION DE ESTADOS FINANCIEROS*. LIMA: Talleres Graficos de Pacifico Editores S.A.C.
- Antón, G. M. (2006). *Teoria Económica de la Producción Ganadera* . Cordoba: Asociacion Iberoamericana de Zootecnia .
- Apaza Meza, M. (2011). *Estados Financieros, Formulación, Analisis e Interpretacion Conforme a las NIIFs y al PCGE*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- Cajo Siguan Juan, A. I. (2016). *Manual Practico De Las NIIF Tratamiento Contable Tributario-TOMO II NIC OPERATIVAS*. Lima: Pacifico Editores SAC.
- Carlos, P. H. (2013). *Estados Financieros*. lima: CALPA-LIMA.
- Carrasco Diaz, S. (2017). *Metodologia de la Investigacion Cientifica*. Lima: Editorial San Marcos EIRL.
- Consejo Normativo de Contabilidad . (2013). *Plan Contable General Empresarial*. Lima: Edigraber S.A.C.
- Consejo Normativo de Contabilidad. (1 de Enero de 2017). *Ministerio de Economia y finanzas MEF*. Obtenido de Consejo Normativo de Contabilidad- NICs : <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>
- Diaz Tereza, M. C. (1999). *EL ESTADO DE RESULTADOS EN LA EMPRESA AGROPECUARIA*. Santa Fe: Rosario Ediciones.
- FEDEGAN. (2015). Diferencia de un Ternero y Novillo. *Contexto Ganadero*, 01.
- Fernando, E. P. (2017). *Todo Sobre Intangibles y Activos Biologicos*. Lima: Pacifico Editores.
- Flores, L. H. (2010). Servicios y otros Contratados por Anticipado y Activos Diferidos. *Actualidad Empresarial*, 10.
- Fundacion de Normas Internacionales de Informacion Financiera. (26 de Julio de 2014). *Ministerio de economia y Finanzas*. Obtenido de NICS: <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/NICS>



- Gallegos Flores Jorge, R. R. (2018). *Manual Tributario*. Lima: Pacífico Editores S.A.C. .
- Gómez Valls Francesc, M. G. (2012). *Consolidación de los Estados Financieros*. barcelona: Editorial UOC.
- Hernando, A. J. (2008). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Lima: FECAT E.I.R.L.
- Instituto Pacifico. (2015). *Todo Sobre Intangibles y Activos Biológicos*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.
- International Accounting Standards Board. (2001). *Normas Internacionales de Información Financiera*. London: IASB.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2008). *Normas Internacionales de Informacion Financiera NIIF*. London: United Kingdom.
- Roberto, H. S. (2014). *Metodología de la Investigacion*. Mexico: Interamericana Editores S.A.
- SENACSA. (2010). *Produccion Bovina de Carne*. Paraguay: Servicio Nacional de calidad y salud animal.
- SMV. (2008). *Manual Para La Preparacion De Informacione Financiera*. Lima: Santa Cruz.
- SUNAT. (1 de enero de 2017). *Boletin Sunat*. Obtenido de Regímenes Tributarios: <http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php/component/content/article/1-orientacion-tributaria/321-regimenes-tributarios->
- Vicente, C. (2008). *Valoración Agraria*. Madrid: Ediciones Mundi Prensa.
- Walter, Z. A. (2009). *Estados Financieros*. Lima: San Marcos E.I.R.L.
- Yaneth, F. S. (2008). Tratamiento de los Activos Biológicos en Colombia. *Tratamiento de los Activos Biológicos en Colombia*. Bogota.



ANEXOS

Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODO
<p>GENERAL.</p> <p>¿Cómo se presenta la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar- Puno, periodos 2015-2016?</p>	<p>GENERAL.</p> <p>Describir la presentación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa – Melgar -Puno, periodos 2015-2016.</p>	<p>GENERAL.</p> <p>- La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura se presenta parcialmente en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015-2016</p>	<p>X1: Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura</p>	<p>x.1.1. Activos Biológicos.</p> <p>X.1.2. Activo biológico nuevo.</p> <p>X.1.3. Activo biológico para la venta.</p>	<p>•Reconocimiento</p> <p>• Medición inicial</p> <p>• Medición posterior.</p>	<p>Enfoque Cuantitativo</p>
ESPECÍFICOS:	ESPECÍFICOS:	ESPECÍFICOS:				DISEÑO
<p>_ ¿Cómo se presenta el Activo Biológico de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar- Puno, periodos 2015-2016?</p>	<p>_ Conocer la presentación de los Activos Biológicos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa – Melgar – Puno, periodos 2015-2016.</p>	<p>_ La presentación de los Activos Biológicos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, es inadecuado en el Estado de Situación Financiera del Fundo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar – Puno, periodos 2015-2016.</p>	<p>Y1: Estado de Situación Financiera</p>	<p>Y.1.1. Partida del activo biológico</p>	<p>- Análisis vertical</p>	<p>No experimental</p>



			TIPO DE INVESTIGACIÓN.
<p>_ ¿Cómo se muestra el Activo Biológico Nuevo de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar - Puno, periodos 2015-2016?</p>	<p>_ Identificar la presentación de los Activos Biológicos Nuevos de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar -Puno, periodos 2015-2016.</p>	<p>_ En el Fondo Queque Norte Empresa individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa Melgar Puno, no se presenta apropiadamente los activos biológicos nuevos de la norma internacional de contabilidad NIC41 agricultura, en el Estado de Situación Financiera periodos 2015-2016.</p>	<p>POBLACIÓN Y MUESTRA</p> <p>Documentación contable, financiera y estados financieros donde se refleja el activo biológico y la encuesta a funcionarios y trabajadores de la empresa Fondo Queque Norte EIRL.</p> <p>TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Observación. • Revisión documentaria. • Encuestas
<p>_ ¿Cómo es la presentación del Activo Biológico para la Venta de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar- Puno, periodos 2015-2016?</p>	<p>_ Describir la presentación de los Activos Biológicos para la Venta de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar-Puno, periodos 2015-2016.</p>	<p>_ Los Activos Biológicos para la Venta de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura no se evidencia en la formulación del Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa - Melgar - Puno, periodos 2015-2016.</p>	

Matriz de Instrumentos para la recolección de datos

Título del proyecto	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 41 AGRICULTURA, EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL FUNDO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SANTA ROSA- MELGAR- PUNO, PERIODOS 2015 -2016			
Objetivo	Describir la presentación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el Estado de Situación Financiera del Fondo Queque Norte Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, Santa Rosa – Melgar -Puno, periodos 2015-2016.			
Variable	Dimensión	Indicador	Ítems y reactivos	PESO %
Variable 1 Norma Internacional De Contabilidad NIC 41 Agricultura	<ul style="list-style-type: none"> • Activos biológicos. • Activos biológicos nuevos. • Activos biológicos para la venta. 	• Reconocimiento	¿Se registra según normas contables los activos biológicos en la ocurrencia del hecho económico?	25%
		• Medición inicial	¿Valoración inicial y registro contable, son distinguidos los activos biológicos nuevos de los destinados para la venta?	5%
		• Medición posterior.	¿Se da una valoración posterior y elaboración de los estados financieros eficiente en el Fondo Queque Norte?	70%
Variable 2 Estado de Situación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Partida del activo biológico 	• Análisis vertical	¿Qué porcentaje representa el activo biológico en el total del activo?	0%
TOTAL				100%



Instrumentos

UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO

Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad

**NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 41 AGRICULTURA,
EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL FUNDO QUEQUE
NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SANTA
ROSA- MELGAR- PUNO, PERIODOS 2015 -2016**

ENCUESTA

1. ¿Tiene algún conocimiento sobre las normas internacionales de contabilidad? Obj. Gen.
 - a. Si ()
 - b. No ()
2. ¿Conoce usted la Norma Internacional De Contabilidad NIC 41 Agricultura? Obj. Gen.
 - a. Si ()
 - b. No ()
3. ¿Usted cree que la Norma Internacional De Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración del estado de situación financiera, tendría efectos positivos en la empresa? Obj. Gen.
 - a. Si ()
 - b. No ()
4. ¿Conoce el concepto de Activo Biológico? Obj. Esp. A
 - a. Si ()
 - b. No ()
5. Que activos biológicos posee la empresa: Obj. Esp. A
 - (a) Ovino ()
 - (b) Vacuno ()



- (c) Caprino ()
- (d) Porcino ()
- (e) Camélido ()

6. Cuantos activos biológicos tuvo en totalidad el periodo 2015-2016.

OBJ.ES A

- (a) De 1-30 ()____
- (b) De 30-60 ()____
- (c) De 60- a mas()____

7. ¿Conoce el concepto de Activo Biológico Nuevo? Obj. Esp. B.

- a. Si ()
- b. No ()

8. ¿Cuántos Activos Biológicos nuevos (crías) hubo en el periodo 2015-2016? Obj. Esp. B.

- a. De 1-10 () _____
- b. De 10-20 () _____
- c. De 20 a más() _____

9. ¿Conoce el concepto de activo Biológico para la Venta? Obj. Esp. C.

- a. Si ()
- b. No ()

10. Cuantos Activos Biológicos se vendieron en el periodo 2015-2016. Obj. Esp. C.

- a. De 1-10 () _____
- b. De 10-20 () _____
- c. De 20-a mas() _____

LISTA DE CONTEJO SEGÚN NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC 41						
N°	párraf o NIC	DESCRIPCION	2015		2016	
			SI	NO	SI	NO
NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41						
1	7	¿La empresa mide los cambios en los activos a través del crecimiento (incremento de la calidad)?	x		x	
2	15	¿Los activos biológicos son agrupados según sus características para su reconocimiento y medición de acuerdo a su calidad y edad?	x		x	
3	43	¿la entidad presenta descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo para consumo, producción, en libros	x		x	
4	43	¿la entidad presenta descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo maduros y por madurar, en libros	x		x	
5	12	¿El activo biológico se mide en el momento de su reconocimiento inicial, como también al final del periodo sobre los que se informa?		x		X
6	49	¿La entidad revela la estrategia de gestión de riesgo financiero relacionado con actividad agrícola?	x		x	
7	33	utiliza el 25% porcentaje para estimar la depreciación del activo biológico	x		x	
8	56	¿Los activos son presentados en el elemento y partida correspondiente	x		X	
ACTIVO BIOLOGICO						
9	11	¿Se usa algún control del activo biológico mediante algún método sobre propiedad legal del ganado vacuno?	x		X	
10	10	¿El reconocimiento y medición del activo biológico es de acuerdo al valor razonable o al costo del activo que pueda ser medido fiablemente?	x		X	
11	15	¿Se miden con fiabilidad los activos biológicos de acuerdo a los precios de mercado?	x		X	
12	30	¿Se miden con fiabilidad los activos biológicos de acuerdo a los costos menos depreciación?	x		X	
13	50	¿Realiza ajusten en libros en el comienzo y final del periodo?		x		X
14	10	¿Se utiliza de manera eficiente activo biológico en el estado de situación financiera?		x		x
ACTIVO BIOLOGICO NUEVO						
15	11	¿Se usa algún control del activo biológico nuevo mediante algún método sobre propiedad legal del ganado vacuno?	x		X	
16	10	¿El reconocimiento y medición del activo biológico nuevo es de acuerdo al valor razonable o al costo del activo que pueda ser medido fiablemente?	x		X	
17	15	¿Se miden con fiabilidad los activos biológicos nuevos de acuerdo a los precios de mercado?	x		X	
18	30	¿Se miden con fiabilidad los activos biológicos nuevos de acuerdo a los costos menos depreciación?	x		X	
19	50	¿Realiza ajusten en libros en el comienzo y final del periodo?		x		X
ACTIVOS BIOLOGICO PARA VENTA						
20	11	¿Se usa algún control del activo biológico para la venta mediante algún método sobre propiedad legal del ganado vacuno?	x		x	
21	10	¿El reconocimiento y medición del activo biológico para la venta es de acuerdo al valor razonable o al costo del activo que pueda ser medido fiablemente?	x		x	
22	15	¿Se miden con fiabilidad los activos biológicos para la venta de acuerdo a los precios de mercado?	x		x	
23	30	¿Se miden con fiabilidad los activos biológicos para la venta de acuerdo a los costos menos depreciación?	x		x	
24	50	¿Realiza ajusten en libros en el comienzo y final del periodo?		x		x
25	50	¿Se presenta una conciliación de acuerdo al activo biológico para la venta?		x		x

fecha:/...../.....



VALIDACION DE INSTRUMENTOS

CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO:.....

ESPECIALIDAD:.....

D.N.I.:.....

Por medio de la presente hago constar que realice la revisión de la encuesta del tema “NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD (NIC) 41 AGRICULTURA, EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL FUNDO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, SANTA ROSA, MELGAR – PUNO, PERIODOS 2015-2016”, elaborado por los bachilleres de la Escuela Profesional de Contabilidad David Franklin Quispe Quispe y Luz Mery Ccoyuri Peralta.

Una vez indicadas las correcciones pertinentes considero que dicha encuesta y cuestionario son válidos para su aplicación.

Cusco,.....de.....del 2018.

-----,

Nombre:.....

DNI:.....



ANEXO N° 01 ASIENTOS CONTABLES SEGÚN NIC 41

ASIENTOS CONTABLES MAS AJUSTES QUE DEBERIAN SER CONSIDERADOS																	
2015						2016											
cuentas contables según empresa			cuentas contables según NIC 41			cuentas contables según empresa			cuentas contables según NIC 41								
CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	CTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER						
<u>1A</u>						<u>1A</u>						<u>1A</u>					
35	ACTIVOS biológicos	S/. 25,000.00		38	OTROS ACTIVOS	S/. 25,000.00		35	ACTIVOS biológicos	S/. 25,000.00		38	OTROS ACTIVOS	S/. 25,000.00			
351	activos biológicos en producción			381	bienes de arte y cultura			351	activos biológicos en producción			381	bienes de arte y cultura				
3511	de origen animal			3813	otros			3511	de origen animal			3813	otros				
35111	valor razonable			35	ACTIVOS biológicos			35111	valor razonable			35	ACTIVOS biológicos				
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS		S/. 25,000.00	351	activos biológicos en producción		S/. 25,000.00	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS TERCEROS		S/. 25,000.00	351	activos biológicos en producción		S/. 25,000.00		
465	pasivo por compra de activo inmovilizado			3511	de origen animal			465	pasivo por compra de activo inmovilizado			3511	de origen animal				
4656	activo biológico			35111	valor razonable			4656	activo biológico			35111	valor razonable				
	31/12 reconocimiento por la adquisición de otros animales			31/12	por el ajuste de importe en libros del reconocimiento por la adquisición de otros animales			31/12	reconocimiento por la adquisición de otros animales			31/12	por el ajuste de importe en libros del reconocimiento por la adquisición de otros animales				
<u>1B</u>						<u>2A</u>						<u>2A</u>					
35	ACTIVOS biológicos	S/. 222,000.00		35	ACTIVOS biológicos	S/. 396,410.33		35	ACTIVOS biológicos	S/. 224,000.00		35	ACTIVOS biológicos	S/. 398,355.86			
352	activos biológicos en desarrollo			351	activos biológicos en producción			352	activos biológicos en desarrollo			351	activos biológicos en producción				
3521	de origen animal			3511	de origen animal			3521	de origen animal			3511	de origen animal				
35211	valor razonable			35111	valor razonable			35211	valor razonable			35111	valor razonable				
	GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		S/. 222,000.00		producción DE ACTIVO INMOVILIZADO				GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		S/. 224,000.00		producción DE ACTIVO INMOVILIZADO				
76	activo realizable			72	activo biológico		S/. 396,410.33	76	activo realizable			72	activo biológico		S/. 398,355.86		
761	activos biológicos			724	en desarrollo			761	activos biológicos			724	en desarrollo				
76134	activos biológicos			27241	en desarrollo			76134	activos biológicos			27241	en desarrollo				
	31/12 reconocimiento de activos biológicos nuevos por el nacimiento de activos biológicos			31/12	reconocimiento del incremento de los costos al activo biológico			31/12	reconocimiento de activos biológicos nuevos por el nacimiento de activos biológicos			31/12	reconocimiento del incremento de los costos al activo biológico				
<u>2B</u>						<u>1B</u>						<u>2B</u>					
35	ACTIVOS biológicos	S/. 282,000.00		35	ACTIVOS biológicos	S/. 68,234.56		35	ACTIVOS biológicos	S/. 114,000.00		35	ACTIVOS biológicos	S/. 61,038.40			
352	activos biológicos en desarrollo			351	activos biológicos en producción			352	activos biológicos en desarrollo			351	activos biológicos en producción				
3521	de origen animal			3511	de origen animal			3521	de origen animal			3511	de origen animal				
35211	valor razonable			35111	valor razonable			35211	valor razonable			35111	valor razonable				
	GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		S/. 282,000.00		producción DE ACTIVO INMOVILIZADO				GANANCIA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		S/. 114,000.00		producción DE ACTIVO INMOVILIZADO				
76	activo inmovilizado			72	activo biológico		S/. 68,234.56	76	activo inmovilizado			72	activo biológico		S/. 61,038.40		
762	activos biológicos			724	en desarrollo			762	activos biológicos			724	en desarrollo				
7622	activos biológicos			27241	en desarrollo			7622	activos biológicos			27241	en desarrollo				
	31/12 reconocimiento del incremento del valor de cualidades físicas			31/12	reconocimiento del incremento de los costos al activo biológico nuevo			31/12	reconocimiento del incremento del valor de cualidades físicas			31/12	reconocimiento del incremento de los costos al activo biológico nuevo				
<u>1C</u>						<u>1C</u>						<u>1C</u>					
	ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA		S/. 322,000.00	27	ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA		S/. 322,000.00	27	ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA		S/. 260,000.00	27	ACTIVO NO CORRIENTE MANTENIDO PARA LA VENTA		S/. 260,000.00		
	activos biológicos			274	activos biológicos				activos biológicos				activos biológicos				
	activos biológicos en desarrollo			2742	activos biológicos en desarrollo				activos biológicos en desarrollo				activos biológicos en desarrollo				
	valor razonable			27421	valor razonable				valor razonable				valor razonable				
	ACTIVOS biológicos		S/. 322,000.00	35	ACTIVOS biológicos				ACTIVOS biológicos		S/. 260,000.00	35	ACTIVOS biológicos				
	activos biológicos en desarrollo			352	activos biológicos en desarrollo				activos biológicos en desarrollo			352	activos biológicos en desarrollo				
	de origen animal			3521	de origen animal				de origen animal			3521	de origen animal				
	valor razonable			35211	valor razonable				valor razonable			35211	valor razonable				
	31/12 por la transferencia para ser medidos como A.B* para la venta			31/12	por la transferencia para ser medidos como A.B* para la venta				31/12 por la transferencia para ser medidos como A.B* para la venta			31/12	por la transferencia para ser medidos como A.B* para la venta				



ANEXO N° 02 HOJA DE TRABAJO DEL PERIODO 2015

FORMATO 3.17 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACIÓN"

EJERCICIO O PERÍODO:

2015

RUC:

20448491278

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

SERVICIOS TURISTICOS FUNDO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

CÓDIGO	CUENTA Y SUBCUENTA CONTABLE	SUMAS DEL MAYOR		MOVIMIENTOS		AJUSTES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCIÓN		RESULTADOS POR FUNCIÓN	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS	PÉRDIDAS	GANANCIAS
101	Efectivo y equivalentes de efectivo	25,000.00	478,629.85		453,629.85			-	453,629.85				
104	Banco continental	1,034,907.95	-	1,034,907.95				1,034,907.95	-				
121	Cuentas por cobrar comerciales-terceros	1,040,708.97	1,034,907.95		5,801.02			5,801.02	-				
211	Productos terminados	1,022,726.06	578,566.06		444,160.00			444,160.00	-				
241	Materias primas	62,680.00	-		62,680.00			62,680.00	-				
252	Suministros	33,572.00	33,572.00					-	-				
331	Terrenos	5,200,000.00	-		5,200,000.00			5,200,000.00	-				
332	Edificaciones	330,000.00			330,000.00			330,000.00	-				
333	Maquinaria y equipos de explotación	362,500.00			362,500.00			362,500.00	-				
336	Equipos diversos	3,000.00			3,000.00			3,000.00	-				
351	Activos Biológicos	2,344,000.00	310,000.00	2,034,000.00				2,034,000.00	-				
391	Depreciación acumulada		541,500.00		541,500.00			-	541,500.00				
401	Gobierno central	45,530.00	136,416.89		90,886.89			-	90,886.89				
403	ESSALUD		6,684.00		6,684.00			-	6,684.00				
403	ONP		10,062.00		10,062.00			-	10,062.00				
407	AFP		11,625.00		11,625.00			-	11,625.00				
411	Sueldos y salarios por pagar	189,508.89	189,508.89					-	-				
421	Facturas boletas y otros comprobantes por pagar	269,538.96						-	-				
423	Letras por pagar		128,700.00		128,700.00			-	128,700.00				
501	Capital social		7,636,347.00		7,636,347.00			-	7,636,347.00				
603	Materiales auxiliares suministros y repuestos	96,252.00	-	96,252.00						96,252.00			
613	Variación de existencias	62,680.00	158,932.00		96,252.00	98,566.06				2,314.06			
621	Remuneraciones	217,879.83	-	217,879.83						217,879.83			
632	Asesoría y consultoría	168,000.00	-	168,000.00						168,000.00			
636	Servicios básicos	1,800.00	-	1,800.00						1,800.00			
656	Suministros	33,572.00	-	33,572.00						33,572.00			
681	Depreciación	541,500.00	-	541,500.00						541,500.00			
692	Costo de ventas	888,566.06	790,000.00	98,566.06			98,566.06				98,566.06		-
702	Productos terminados	-	930,766.06		930,766.06						930,766.06		930,766.06
71	Variación de la producción terminada	790,000.00	578,566.06	211,433.94						211,433.94		211,433.94	-
76	Ganancias por medición de activos no financieros	-	939,600.00		939,600.00						939,600.00		939,600.00
79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	-	962,751.83		962,751.83	962,751.83							
93	Producción	809,348.12	-	809,348.12			809,348.12					809,348.12	-
94	Administrativos	85,501.71	-	85,501.71			85,501.71					85,501.71	-
95	Ventas	67,902.00	-	67,902.00			67,902.00					67,902.00	-
TOTALES		15,726,674.55	15,726,674.55	11,808,804.63	11,808,804.63	1,061,317.89	1,061,317.89	9,477,048.97	8,879,434.74	1,272,751.83	1,870,366.06	1,272,751.83	1,870,366.06
		RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO											
								-	597,614.23	597,614.23	-	597,614.23	-
								9,477,048.97	9,477,048.97	1,870,366.06	1,870,366.06	1,870,366.06	1,870,366.06

Fuente: empresa Fundo Queque Norte E.I.R.L



NEXO N° 03 HOJA DE TRABAJO DEL PERIODO 2016

FORMATO 3.17 : "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACIÓN"

EJERCICIO O PERÍODO:

2016

RUC:

20448491278

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL:

SERVICIOS TURISTICOS FUNDO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Fuente: empresa

CUENTA Y SUBCUENTA CONTABLE		SUMAS DEL MAYOR		MOVIMIENTOS		AJUSTES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DEL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS POR FUNCIÓN		RESULTADOS POR FUNCION	
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PÉRDIDAS	GANANCIAS	PERDIDAS	GANANCIAS
101	Efectivo y equivalentes de efectivo	528,455.95	500,634.53	27,821.42				27,821.42	-				
104	Banco continental	543,452.00	-	543,452.00				543,452.00	-				
121	Cuentas po cobrar comerciales-terceros	1,052,708.97	1,049,006.95	3,702.02				3,702.02	-				
211	Productos terminados	1,022,726.06	590,566.06	432,160.00				432,160.00	-				
241	Materias primas	62,680.00	-	62,680.00				62,680.00	-				
252	Suministros	33,624.00	33,624.00					-	-				
331	Terrenos	5,200,000.00	-	5,200,000.00				5,200,000.00	-				
332	Edificaciones	303,000.00		303,000.00				303,000.00	-				
333	Maquinaria y equipos de explotacion	290,000.00		290,000.00				290,000.00	-				
336	Equipos diversos	2,250.00		2,250.00				2,250.00	-				
351	Activos Biológicos	2,372,000.00	322,000.00	2,050,000.00				2,050,000.00	-				
391	Depreciación acumulada		590,000.00		590,000.00			-	590,000.00				
401	Gobierno central	66,419.32	135,957.89		69,538.57			-	69,538.57				
403	ESSALUD		6,698.40		6,698.40			-	6,698.40				
403	ONP		10,082.80		10,082.80			-	10,082.80				
407	AFP		11,640.60		11,640.60			-	11,640.60				
411	Sueldos y salarios por pagar	190,960.25	190,960.25					-	-				
421	Facturas boletas y otros comprobantes por pagar	270,911.28	270,911.28					-	-				
423	Letras por pagar		128,700.00		128,700.00			-	128,700.00				
501	Capital social		7,730,097.00		7,730,097.00			-	7,730,097.00				
603	Materiales auxiliares suministros y repuestos	97,614.00	-	97,614.00						97,614.00			
613	Variacion de existencias	62,680.00	158,984.00		96,304.00	110,566.06				14,262.06			
621	Remuneraciones	219,323.99	-	219,323.99						219,323.99			
632	Asesoría y consultoría	168,000.00		168,000.00						168,000.00			
636	Servicios básicos	1,800.00	-	1,800.00						1,800.00			
656	Suministros	33,624.00	-	33,624.00						33,624.00			
681	Depreciacion	590,000.00		590,000.00						590,000.00			
692	Costo de ventas	900,566.06	790,000.00	110,566.06			110,566.06					110,566.06	-
702	Productos terminados	-	942,766.06		942,766.06						942,766.06		942,766.06
71	Variacion de la producción terminada	802,000.00	578,566.06	223,433.94						223,433.94		223,433.94	-
76	Ganancias por medición de activos no financieros	-	773,600.00		773,600.00					773,600.00			773,600.00
79	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	-	1,014,057.99		1,014,057.99	1,014,057.99							
93	Producción	892,134.28	-	892,134.28			892,134.28					892,134.28	-
94	Administrativos	54,021.71	-	54,021.71			54,021.71					54,021.71	-
95	Ventas	67,902.00	-	67,902.00			67,902.00					67,902.00	-
TOTALES		15,828,853.87	15,828,853.87	11,373,485.42	11,373,485.42	1,124,624.05	1,124,624.05	8,915,065.44	8,546,757.37	1,348,057.99	1,716,366.06	1,348,057.99	1,716,366.06
				RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO									
								8,915,065.44	368,308.07	368,308.07	-	368,308.07	-
								8,915,065.44	8,915,065.44	1,716,366.06	1,716,366.06	1,716,366.06	1,716,366.06

Fuente: empresa Fondo Queque Norte E.I.R.L.

ANEXO N° 04 VENTA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

ACTIVO BIOLÓGICO VENDIDOS							
		PERIODO 2015		VALOR TOTAL 2015	PERIODO 2016		VALOR TOTAL 2016
		CANTIDAD	PRECIO		CANTIDAD	PRECIO	
Activo biológico nuevo	TERNERAS	20	7000	S/.140,000	16	7000	S/.112,000
	TORILLOS	4	5000	S/.20,000	9	5000	S/.45,000
Activo biológico permanente	VACAS	7	15000	S/.105,000	9	15000	S/.135,000
	VAQUILLAS	3	15000	S/.45,000	2	15000	S/.30,000
TOTAL		34		S/.310,000	36		S/.322,000

ANEXO N° 05 ACTIVOS BIOLÓGICOS NUEVOS

ACTIVO BIOLÓGICO NUEVO						
	PERIODO 2015		PRECIO TOTAL 2015	PERIODO 2016		PRECIO TOTAL 2016
	CANTIDAD	PRECIO		CANTIDAD	PRECIO	
TERNERAS	26	7000	S/.182,000.00	22	7000	S/.154,000.00
TORILLOS	8	5000	S/.40,000.00	14	5000	S/.70,000.00
			S/.222,000.00			S/.224,000.00

ANEXO N° 06 MEDICIÓN POSTERIOR DE ACTIVO BIOLÓGICO NUEVO SEGÚN TAB. 01

	pasan a ser A.B. *adul					
	2015			2016		
	cantidad	diferencia	importe	cantidad	diferencia	importe
macho	13	S/.10,000	S/.130,000	5	S/.10,000	S/.50,000
hembra	19	S/.8,000	S/.152,000	8	S/.8,000	S/.64,000
			S/.282,000			S/.114,000

ANEXO N° 07 COSTOS PARA VALUACION POSTERIOR.

costos		
	2015	2016
Gastos Indirectos	S/.40,200.00	S/.40,200.00
Gastos Directos	S/.136,452.00	S/.136,452.00
Mano de Obra	S/.287,992.89	S/.282,742.26
TOTAL COSTO	S/.464,644.89	S/.459,394.26

	n° de A.B* 2015	%	IMPORTE	n° de A.B* 2016	%	IMPORTE
A.B.*	122	85.31%	S/.396,410.33	124	86.71%	S/.398,355.86
A.B.* nuevo	21	14.69%	S/.68,234.56	19	13.29%	S/.61,038.40
			S/.464,644.89			S/.459,394.26

ANEXO N° 08 INGRESOS POR LA VENTA DE QUESOS

	leche /litros	%	litros de leche	descripcion del destino de la leche	resultado en unidades de quesos	precio/unidad	precio total
produccion lechera diaria	800	45%	360	queso paria	36	S/. 22.00	S/. 792.00
		45%	360	queso andin	36	S/. 22.00	S/. 792.00
		10%	80	alimentacion	x	x	
TOTAL INGRESOS DIARIOS							S/. 1,584.00
TOTAL INGRESOS MENSUALES(12)							S/. 48,213.84
TOTAL INGRESOS ANUALES							S/. 578,566.06

ANEXO N° 09 GASTOS POR PERIODO

Gastos en un periodo (año)							
	Descripción	por hect área	unida d de medid a	p/u	total hect áreas	precio total	
Gas tos	gastos siembra arado (combustible)	2.3	Galones	S/.11.00	70	S/. 1,771.00	
	siembra acondicionamiento del terreno(combustible)	2.3	Galones	S/.11.00	70	S/. 1,771.00	
	Avena	110	Kg	S/.1.80	20	S/. 3,960.00	
	Raigrás+ Alfalfa	220	Kg	S/.2.00	50	S/. 22,000.00	
	Tractoreo, roturación	7	Galones	S/.11.00	70	S/. 5,390.00	
	preparación de terrenos, rastrado	8	Galones	S/.11.00	70	S/. 6,160.00	
	Sembrado	3	Galones	S/.11.00	70	S/. 2,310.00	
	Fertilizantes nitrato	1	Bolsa	S/.53.00	70	S/. 3,710.00	
	Fertilizantes superfosfato	1	Bolsa	S/.43.00	70	S/. 3,010.00	
	Gastos cosecha (combustible)	21	Galones	S/.11.00	70	S/. 16,170.00	
	Otros gastos utilización de picadoras, empacadoras (combustible)		galones			S/. 1,200.00	
	Gastos cosecha (repuestos)					S/. 3,000.00	
	Semen importado	20	pajilla	S/.500.00	x	S/. 10,000.00	
	Insumos de producción láctea		pastillas cuajos ácidos				S/. 5,000.00
	Melaza para ganado	150	bidón	S/.100.00		S/. 15,000.00	
	Asistente Técnico externo						S/. 36,000.00
	TOTAL GASTOS						S/. 136,452.00

ANEXO N° 10 INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO (AC. INMOVILIZADO)

ACTIVOS FIJOS	cantidad	unidades	IMPORTE	AÑO.FAB.	IMPORTE ADQ. 2014	% DEPRECIACION	DEPRECIACION	2015 despues de depreciacion	2016 despues deprec.
tractor 1	1	unidades	13000	1995	13000	20%	2600	10400	7800
tractor2	1	unidades	23000	2001	23000	20%	4600	18400	13800
tractor3	1	unidades	40000	2008	40000	20%	8000	32000	24000
cosechadora 1	1	unidades	12000	1998	12000	20%	2400	9600	7200
cosechadora 2	1	unidades	22500	2007	22500	20%	4500	18000	13500
sembradora 1	1	unidades	4000	1999	4000	20%	800	3200	2400
sembradora 2	1	unidades	10000	2008	10000	20%	2000	8000	6000
picadora 1	1	unidades	3000	2000	3000	20%	600	2400	1800
picadora 2	1	unidades	5000	2011	5000	20%	1000	4000	3000
empacadora	1	unidades	25000	2000	25000	20%	5000	20000	15000
camioneta Volkswagen	1	unidades	70000	2011	70000	20%	14000	56000	42000
CAMIONETA toyota	1	unidades	20000	1995	20000	20%	4000	16000	12000
terreno no mecanizado	80	hectareas	30000	1980	2400000	se valua		2400000	2400000
terreno mecanizado	70	hectareas	40000	1980	2800000	se valua		2800000	2800000
inmueble	1	unidades	120000	2000	120000	5%	6000	114000	108000
planta de produccion	1	unidades	100000	1991	100000	20%	20000	80000	60000
cobertizo 1	1	unidades	5000	2005	5000	10%	500	4500	4000
cobertizo 2	1	unidades	5000	2005	5000	10%	500	4500	4000
cobertizo 3	1	unidades	5000	2005	5000	10%	500	4500	4000
cobertizo 4	1	unidades	5000	2005	5000	10%	500	4500	4000
hotel 15 hab., 1 iglesia	1	unidades	130000	2007	130000	10%	13000	117000	104000
computadoras	2	unidades	1500	2010	3000	25%	750	2250	1500
granero 1	1	unidades	30000	2005	30000	10%	3000	27000	24000
granero 2	1	unidades	30000	2005	30000	10%	3000	27000	24000
balon nitrogeno para pajillas	1	unidades	15000	2008	15000	20%	3000	12000	9000
					5895500		100250	595250	5695000

ANEXO N° 11 PLANILLA DE TRABAJADORES.

	REM COMPUT.	GRATIFIC.	CTS	REMUNERACION NETA	ESSALUD	onp	afp	
2010	ENERO	13,925.00		12,117.76	557.00	838.5	968.75	
	FEBRERO	13,925.00		12,117.76	557.00	838.5	968.75	
	MARZO	13,925.00		12,117.76	557.00	838.5	968.75	
	ABRIL	13,925.00		12,117.76	557.00	838.5	968.75	
	MAYO	13,925.00		8,122.92	12,117.76	557.00	838.5	968.75
	JUNIO	13,925.00	13,925.00		12,117.76	557.00	838.5	968.75
	JULIO	13,925.00			12,117.76	557.00	838.5	968.75
	AGOSTO	13,925.00			12,117.76	557.00	838.5	968.75
	SETIEMBRE	13,925.00			12,117.76	557.00	838.5	968.75
	OCTUBRE	13,925.00			12,117.76	557.00	838.5	968.75
	NOVIEMBRE	13,925.00		8,122.92	12,117.76	557.00	838.5	968.75
	DICIEMBRE	13,925.00	13,925.00		12,117.76	557.00	838.5	968.75
	TOTAL	27,850.00	16,245.83	145,413.06	6,684.00	10,062.00	11,625.00	
2011	ENERO	13,925.00		12,117.76	558.20	838.5	970.05	
	FEBRERO	13,925.00		12,117.76	558.20	838.5	970.05	
	MARZO	13,925.00		12,117.76	558.20	838.5	970.05	
	ABRIL	13,925.00		12,117.76	558.20	838.5	970.05	
	MAYO	13,955.00		9,290.00	12,143.85	558.20	841.1	970.05
	JUNIO	13,955.00	13,935.00		12,143.85	558.20	841.1	970.05
	JULIO	13,955.00			12,143.85	558.20	841.1	970.05
	AGOSTO	13,955.00			12,143.85	558.20	841.1	970.05
	SETIEMBRE	13,955.00			12,143.85	558.20	841.1	970.05
	OCTUBRE	13,955.00			12,143.85	558.20	841.1	970.05
	NOVIEMBRE	13,955.00		8,140.42	12,143.85	558.20	841.1	970.05
	DICIEMBRE	13,955.00	13,955.00		12,143.85	558.20	841.1	970.05
	TOTAL	27,890.00	17,430.42	145,621.84	6,698.40	10,082.80	11,640.60	

	jornal /mes	meses	Total soles
OBREROS 11 no planilla	1000	12	132,000.00



ANEXO N° 12 REGISTRO DE GANADO VACUNO POR GRUPOS

Table with columns: NL, ANIMAL, SEXO, NOMBRE, RAZA, N° RG, ASI, FECHA DE NACIMEN, NOMBRE MADRE, MADRE N, NOMBRE PADRE, PADRE N, FECHA DE VEN, FECHA DE MUE. It lists various cattle records with their respective IDs, names, breeds, and dates.

LEYENDA

Legend for the cattle records, including color-coded boxes for biological status (Active, Sold), sex (Heifers, Bulls), and sale periods (2015, 2016) for different types of animals (Cows, Heifers).



Table with columns: ID, Sex, Breed, Name, Origin, Date, Name, ID, Name, ID. Contains 146 rows of data.

LEYENDA

Legend for biological active and sold animals, including color-coded boxes for Terneras, Torillos, Periodo 2015/2016, Vacas Vendidas, and Vaquillas Vendidas.

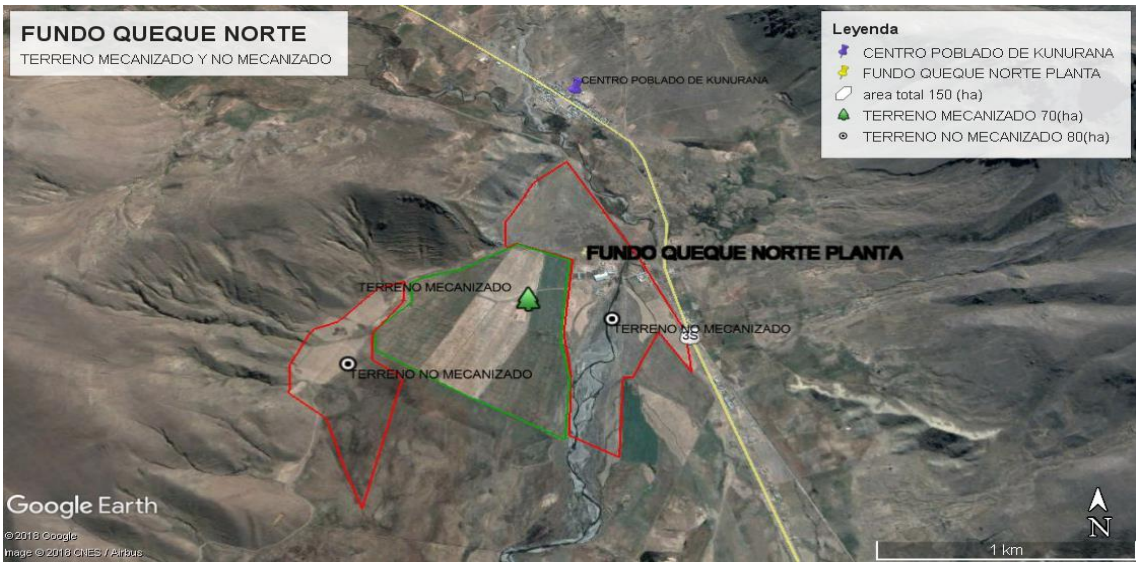


Table with columns: ID, Sex, Name, Breed, Period, Date, Name, ID, Name, Date. Contains 213 rows of animal records.

LEYENDA

Legend for animal status and period. Includes categories: ACTIVO BIOLÓGICO NUEVO, ACTIVO BIOLÓGICO VENDIDO, VACAS VENDIDAS, VAQUILLAS VENDIDAS. Sub-categories: TERNERAS, TORILLOS, PERIODO 2015, PERIODO 2016.

ANEXO N° 14 IMÁGENES EMPRESA





ANEXO N° 15 FICHA RUC-EMPRESA

29/4/2018

Consulta RUC: versión Imprimible

CONSULTA RUC: 20448491278 - SERVICIOS TURISTICOS TAMBO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA			
Número de RUC:	20448491278 - SERVICIOS TURISTICOS TAMBO QUEQUE NORTE EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA		
Nombre Comercial:	FUNDO QUEQUE NORTE		
Fecha de Inscripción:	04/08/2014	Fecha Inicio de Actividades:	01/04/2014
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	PZA.ALFONSO UGARTE NRO. 542 (COSTADO DEL LA MUNICIPALIDAD) PUNO - MELGAR - AYAVIRI		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 93098 - OTRAS ACTIVID.DE TIPO SERVICIO NCP Secundaria 1 - 74996 - OTRAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES NCP.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA LIQUIDACION DE COMPRA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO		

Imprimir