



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones
de uva, distrito de san isidro - lima, 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

VASQUEZ ORTIZ, Jeiner Dante

ASESOR:

Mg. GONZALES MATOS, Marcelo Dante

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistema de organización contable

LIMA – PERÚ

2018

Página del jurado

39

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Vasquez Ortiz Jeiner Dante cuyo título es: "Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de san isidro - lima, 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16... (Número)... DIECISEIS..... (Letras).

Lugar y fecha Lima - 06 julio de 2018



 DR. HILARÓ CHIPANA CA
PRESIDENTE



 DR. CPC. Walter G. Ibarra Fretell
SECRETARIO



VOCAL
 Mg. CPC. Ivonne Iris Arana Castañeda

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedico esta investigación a toda mi familia, en especial a mis padres quienes fueron la fuerza que me oriento a seguir adelante y a luchar por conseguir mis sueños, gracias a ellos y al esfuerzo que le dedique a construir este logro, estoy donde estoy ahora y quiero dedicar esta tesis a ellos, donde he puesto todo mi esfuerzo y empeño para hacer de esto una realidad.

Agradecer en primer lugar a Dios, por darme la vida y la salud, por cuidarme, protegerme y sobre todo por darme la sabiduría y el entendimiento para hacer de mí una persona de bien tanto en mi vida personal como profesional; Así como también a mis padres por sus consejos, y el apoyo que me brindaron para cumplir mis metas, y también a mis amigos por su apoyo incondicional durante el desarrollo de toda la tesis.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Vasquez Ortiz Jeiner Dante, con DNI N° 75562891, declaro con asumir con todas las leyes y normas vigentes establecidas, en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, por lo cual manifiesto bajo mi juramento que toda la información que es verídico y legítima.

A demás expongo bajo mi juramento:

- a) La tesis es elaborado por mi propia persona.
- b) Para la elaboración de citas he usado las reglas según APA. Por lo que menciono que mi tesis no ha fomentado el duplicado o plagio.
- c) La presente investigación es elaborado en base a datos reales, mas no han sido falsos, ni duplicados por tanto la presente investigación es veraz y autentica.

De reconocerse datos Falsos, duplicados, piratería, plagiado, etc., me someto a las consecuencias de mis acciones y asumo las sanciones emitidas por la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 09 de julio de 2018



Vasquez Ortiz, Jeiner Dante

DNI: 75562891

Presentación

Señores miembros del jurado:

Nos es grato presentar la tesis titulada "Agricultura y activos Biológicos en empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de san Isidro 2017" con la finalidad de verificar si la NIC 41 – Agricultura establece una relación directa con los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de san isidro 2017, de acuerdo con el cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el grado de Contador Público.

Esperando cumplir con los requisitos para la aprobación

Vasquez Ortiz, Jeiner Dante

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación	vi
Resumen	xiii
Abstract	xiv
I. INTRODUCCIÓN	
1.1 Realidad problemática.....	1
1.2 Trabajos previos.....	3
1.2.1 Antecedentes de la variable Nic 41	3
1.2.2 Antecedentes de la variable activos biológicos.....	7
1.3 Teorías relacionadas al tema	11
1.3.1 Marco teorico de Nic 41 – Agricultura	11
1.3.2 Marco teórico de activos biológicos	23
1.3.3 Marco conceptual:	30
1.4 Formulación del problema	32
1.4.1 Problema General.....	32
1.4.2 Problemas Específicos	32
1.5 Justificación de estudio	33
1.5.1 Justificación Teórica	33
1.5.2 Justificación Práctica	33
1.5.3 Justificación Metodológica.....	34
1.6 Hipótesis	35
1.6.1 Hipótesis General	35
1.6.2 Hipótesis Específicas.....	35
1.7 Objetivos	36
1.7.1 Objetivo General.....	36
1.7.2 Objetivos Específicos	36

II. MÉTODO	37
2.1 Diseño de investigación	38
2.1.1 Enfoque de la Investigación.....	38
2.1.2 Nivel de Investigación.....	38
2.1.3 Tipo de Investigación.....	40
2.1.4 Diseño de la Investigación.....	41
2.2 Variables, operacionalización.....	42
2.2.1 Definición de la Variable NIC 41	43
2.2.2 Definición de la Variable Activos Biológicos	43
2.3 Población, muestra y muestreo	44
2.3.1 Población.....	44
2.3.2 Muestra.....	45
2.3.3 Muestreo.....	46
2.4 Técnicas, instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	47
2.4.1 Técnica	47
2.4.2 Instrumento.....	47
2.4.3 Validez.....	48
2.4.4 Confiabilidad.....	49
2.5 Método de análisis de datos.....	51
2.5.1 Pruebas de normalidad:.....	51
2.5.2 Distribución de frecuencias:.....	51
2.5.3 Prueba de hipótesis:	52
2.6 Aspectos éticos	52
III. RESULTADOS	53
3.1 Resultados Descriptivos.....	54
3.2 Pruebas de normalidad	82
3.3 Resultados de pruebas de hipótesis	85
IV. DISCUSIÓN	90
V. CONCLUSIÓN	97
VI. RECOMENDACIONES	99
VII. REFERENCIAS	102
ANEXOS	108

Índice de tablas

Tabla 1 Validez a través de juicio de expertos.	48
Tabla 2 Estadísticos de la fiabilidad alfa de cron Bach.....	50
Tabla 3 Categorías para NIC 41 – Agricultura.....	54
Tabla 4 Categoría para Activos biológicos	55
Tabla 5 Categorías para transformación biológica	56
Tabla 6 Categorías para actividad agrícola	57
Tabla 7 La adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.....	58
Tabla 8 La dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.	59
Tabla 9 Las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.....	60
Tabla 10 Los activos biológicos deben medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.....	61
Tabla 11 Existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).	62
Tabla 12 Si no existiera un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado o los precios de mercado de activos similares.....	63
Tabla 13 Si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado para el activo.	64
Tabla 14 Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos.	65
Tabla 15 Las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.....	66
Tabla 16 Las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.	67

Tabla 17 Los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.	68
Tabla 18 Los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros.....	69
Tabla 19 Los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros	70
Tabla 20 La pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.	71
Tabla 21 La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.....	72
Tabla 22 La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.	73
Tabla 23 Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico.....	74
Tabla 24 La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.....	75
Tabla 25 NIC 41 y Activos biológicos (tabulación cruzada).....	76
Tabla 26 NIC 41 y Transformación Biológica (Tabulación Cruzada)	78
Tabla 27 NIC 41 y Actividad Agrícola (Tabulación Cruzada).....	80
Tabla 28 Pruebas de normalidad de NIC 41 y Activos Biológicos.....	82
Tabla 29 Pruebas de normalidad de presentación en los estados financieros, Reconocimiento - medición e Información a revelar.....	84
Tabla 30 Prueba de normalidad de transformación biológica y actividad agrícola	85
Tabla 31 Correlación de Rho Spearman	86
Tabla 32 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar el nivel de relación entre NIC 41 y Activos Biológicos.....	87
Tabla 33 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar el nivel de relación entre NIC 41 y Transformación Biológica	88
Tabla 34 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar el nivel de relación entre NIC 41 y Actividad Agrícola.....	89

Índice de gráficos

Gráfico 1 categoría para NIC 41 Agricultura.....	54
Gráfico 2 categoría para activos biológicos.....	55
Gráfico 3 categorías para transformación biológica	56
Gráfico 4 categorías par actividad agrícola	57
Gráfico 5 La adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.....	58
Gráfico 6 La dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.....	59
Gráfico 7 Las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.....	60
Gráfico 8 Los activos biológicos deben medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.....	61
Gráfico 9 Existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).	62
Gráfico 10 Si no existiera un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado o los precios de mercado de activos similares.....	63
Gráfico 11 Si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado para el activo, descontado a una tasa corriente definida por el mercado.	64
Gráfico 12Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben incluirse en el estado de resultados.....	65
Gráfico 13 Las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.....	66
Gráfico 14 Las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.	67

Gráfico 15 Los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.	68
Gráfico 16 Los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros.....	69
Gráfico 17 Los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros	70
Gráfico 18 La pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.	71
Gráfico 19 La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.....	72
Gráfico 20 La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.	73
Gráfico 21 Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico.....	74
Gráfico 22 La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.	75
Gráfico 23 Tabulación cruzada NIC 41 y Activos Biológicos.....	77
Gráfico 24 Tabulación cruzada NIC 41 y Transformación Biológica	79
Gráfico 25 Tabulación Cruzada NIC 41 y Actividad Agrícola	81
Gráfico 26 Q-Q Normal de NIC 41 – Agricultura	83
Gráfico 27 Q – Q Normal del Activos Biológicos	83

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar el nivel de relación que existe entre la NIC 41 – Agricultura y los Activos Biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, Año 2017. La importancia y relevancia de este estudio está basada en la necesidad que existe por parte de las empresas del sector agrícola en medir y controlar sus activos biológicos de la manera correcta como indica la norma, debido a que si aplican la norma se evitaran multas y sanciones por Sunat, también que incrementarían sus utilidades si los activos biológicos son medidos al momento de su reconocimiento inicial como al final de cada periodo. Este sector empresarial manifiesta que tiene este tipo de problemas debido a que en nuestro país no se tiene tanta importancia como a los demás sectores industriales, financieros o mineros, sin embargo es importante reconocer que también se genera gran parte de ingresos por este sector.

Según el desarrollo de la investigación se considera que el tipo de investigación es básica con un enfoque cuantitativo, porque todo fundamento es con teorías y se medirá a través de datos numéricos, el nivel de investigación es descriptivo correlacional y el diseño no experimental transversal, porque no manipularemos las variables y recolectaremos información en un solo periodo de tiempo, se cuenta con una población de 75 personas que trabajan en el área contable de las empresas de San Isidro, considerando un margen de error del 5% la muestra es de 63 personas, la técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento el cuestionario aplicado al personal de las empresas agrícolas de San Isidro, para la validez del instrumento se utilizó el criterio de juicios de expertos además de ser respaldado por la confiabilidad otorgada por el coeficiente del Alfa de Cronbach; para la prueba de las hipótesis se utilizó el coeficiente de Rho Spearman para medir el nivel de relación entre las variables de estudio.

La presente investigación llega a la conclusión que la NIC 41 – Agricultura tiene un nivel de relación de 95.5% en los activos biológicos de las empresas del sector agrícola en el distrito de San Isidro, periodo 2017.

Palabras claves: Valor, Activos, Biológicos, Transformación, Agricultura

Abstract

This research work, aims to determine the level of relationship that exists between NIC 41 - Agriculture and biological assets in the agricultural enterprises of plantations of grape, district of San Isidro, year 2017. The importance and relevance of this study is based on the need that exists by the companies of the agricultural sector in measure and control their biological assets in the right way as indicated in the standard, since if they apply the standard in its entirety not only prevents laugh fines or sanctions by the tax administration but that would also increase profits if biological assets are measured at the time of their initial as at the end of each survey. The manifest business sector that has this kind of problem in our country is not you so much importance to other sectors, financial, industrial or mining, but it should be noted that a major contribution to the economy is also generated from the agricultural companies of our country.

According to the development of the research is that the type of research is basic with a quantitative approach, because all is with theories and is measured through numerical data, the level of research is descriptive correlational and design not experimental cross, because we do not manipulate variables and collect information in a single time frame, it has a population of 75 people who work in the Accounting Department of companies of San Isidro, whereas a margin of error of 5% the shows is 63 people, the technique that I use is the survey and the data collection instrument is the questionnaire applied to staff the agricultural enterprises of San Isidro, the validity of the instrument was used the criterion of expert opinions In addition to being backed by the reliability provided by the Cronbach's alpha coefficient; the Rho Spearman coefficient to measure the level of relationship between the variables of study was used to test the hypothesis.

This research comes to the conclusion that the NIC 41 - Agriculture has a level of relationship of 95.5% in biological assets of companies in the agricultural sector in the District of San Isidro, period 2017.

Key words: Value, Assets, Biological, Transformation, Agriculture.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A nivel mundial, para la parte administrativa y contable el reconocimiento y medición de los activos biológicos sigue siendo un problema a tratar, dado que todas las empresas agrícolas que se pueden encontrar en diferentes países y sectores del mundo no se da la suficiente importancia por parte del estado, ya que estos dan prioridad a otros rubros empresariales tales como empresas de servicios, comercio, mineras, etc. Así como para cada rubro empresarial existe una norma que respalda e indica el tratamiento que se le tiene que dar, de la misma manera para las empresas agrícolas existe una norma internacional (NIC 41 – Agricultura), esta norma tiene como finalidad establecer el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y también la información a revelar de dichas empresas.

Esta norma internacional de contabilidad N°41 fue aprobada por el consejo del IASC en diciembre del año 2000, entrando en validez para todos los estados financieros que abarcan ejercicios el cual sea a partir del primero de enero del 2003, a través de esta norma se establece el tratamiento contable de los activos biológicos durante el transcurso de crecimiento, desarrollo, degradación, producción y procreación, así también como la valoración de los activos biológicos tanto en su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, a lo que podemos llamar “valor razonable”.

En el Perú, hasta la actualidad existen diferentes tipos de empresas, pero tenemos el sector agrario, nuestro país también cuenta con una gran proporción de empresas agricultoras y también empresas que se dedican a la cría de animales, este tipo de empresas tienen una característica diferente a las demás y una problemática que no tiene la suficiente importancia por el gobierno, la norma internacional de contabilidad numero 41 nos indica como debe ser el tratamiento pero sin embargo en muchas ocasiones confunde y no se detalla cómo debe ser, muchas empresas no consideran los cambios que tienen sus activos en un periodo determinado las transformaciones que surgen es una gestión de cambio que se tiene que tener en cuenta al momento de la contabilización, así como también separar los costos de los gastos que incurren en un periodo determinado.

En el distrito de San Isidro, las empresas agrícolas dedicadas a la siembra de árboles frutales (plantaciones de uva), las personas encargadas de llevar la contabilidad tienen el conocimiento de la norma vigente para dicho rubro, el problema que se encuentra es que cuando no existe un mercado activo ven la manera de costear la producción y establecer un precio de venta, sin embargo tomando en cuenta lo que dice la norma en el reconocimiento y medición de dicho activo también se puede utilizar el método del valor presente para calcular el valor razonable del activo.

Actualmente como la norma lo indica, las ganancias o pérdidas surgidas en el ejercicio se debe contabilizar, tomando en cuenta el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, sin embargo estas empresas consideran siempre la pérdida del ejercicio, pero no las ganancias que se puede dar por los cambios en el valor razonable (producto de las transformaciones biológicas de los activos), para de esta manera tener la información correspondiente que se presenta en los estados financieros que es la información a revelar.

En algunas ocasiones, las empresas agrícolas también tienen que llevar un método de depreciación de sus activos, considerando esta investigación de las plantaciones de uva, dichos árboles frutales son considerados como activos fijos de la empresa y por ende tienen un tiempo de vida útil, para lo cual se aplica un método de depreciación que también debe ser contabilizado.

A consecuencia de estos pequeños detalles que muchas de las veces no se toma en cuenta, al finalizar un periodo se tiene información que no es confiable lo cual no hace transparente la situación real de la empresa y no se toman buenas decisiones por no contabilizar de manera eficiente las ganancias o pérdidas que se generan por los cambios en el valor razonable dentro del periodo del cual surge la transformación biológica.

Por lo tanto, este trabajo de investigación busca evaluar cuál es el nivel de relación que tiene la NIC 41 y los activos biológicos, para ello se evaluara los procedimientos que se realizan al momento de establecer los precios, los cambios en el valor razonable, y los costos – gastos que se generan dentro del periodo, así mismo, este material informativo servirá para consultas de futuras investigaciones.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes de la variable Nic 41

Para, Villacreses, R. (2017). Señala en su Tesis, *NIC 41 – activos biológicos - el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande s.a.* Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría – CPA. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Facultad de Administración, Guayaquil – Ecuador. Cuyo objetivo general es determinar cuál es el impacto contable y financiero que genera el no valorizar los activos biológicos como establece la NIC 41 (Agricultura) y Determinar la normatividad y tratamiento contable que permita medir el impacto en el activo biológico con la aplicación de la NIC-41. En la Empresa Rodeo Grande S.A, Respecto al aspecto metodológico esta investigación es documental con enfoque cualitativo y cuantitativo que se da con la recolección de datos numéricos analizando conceptos y definiciones, la población del presente trabajo estuvo constituido por 15 empresas ganaderas del Ecuador las cuales se evaluaron utilizando las siguientes técnicas de investigación, encuesta y entrevista.

Por lo que concluye, se llegó a verificar el impacto que tiene no valorizar los activos biológicos como manda la NIC 41 dentro de la organización Rodeo Grande S.A tanto en lo contable como en lo financiero, el monto que se está obviando asciende a \$ 105.758 lo cual representa un impacto positivo para la organización, teniendo en cuenta que la aplicación de la NIC 41 Agricultura genera un aumento del valor en los activos biológicos y así mismo aumenta la cuenta superávit del patrimonio por la revaluación de los activos biológicos, además de mantener procesos contables robustos ante cualquier persona que opte por leer la información.

Este trabajo de investigación realizado por Villacreses, sirve como aporte para este presente tema de investigación debido a que tiene como variable a la NIC 41 agricultura y muestra cual es el impacto que genera sobre los activos biológicos de una empresa al momento de revalorizar sus activos según norma.

Adicionalmente, Tamayo, A. (2014). Define en su Tesis, *La NIC 41 - agricultura y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola KATCOSI S.A del cantón ventanas, periodo 2014*. Proyecto de investigación para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Universidad Técnica estatal de Quevedo Facultad de Ciencias Empresariales, Quevedo - Los Ríos – Ecuador. Cuyo objetivo general es Establecer el tratamiento contable, la presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola y Comprobar la diferencia que determina la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en los Estados Financieros. Con respecto a la metodología esta investigación es tipo descriptiva, la población con la que se trabajó fue el personal administrativo de la compañía tomando una muestra de 10 personas, utilizando las siguientes técnicas de investigación, la observación, entrevista y encuestas.

Se llegó a la conclusión, La actividad agrícola según la NIC 41, permite presentar la información a tiempo real y oportuna de acuerdo al criterio del valor justo. Aplicar la NIC 41 en la empresa representa un impacto importante en el sector agrícola ya que un activo biológico se debe medir justo al inicio de cada periodo generando una sub clasificación de los activos desde la cosecha hasta su almacenamiento.

Este trabajo de investigación realizado por Tamayo, aporta al presente proyecto de investigación debido a que revela cual es la valoración que se le tiene que dar a los activos biológicos y como se debe de reconocer en la presentación de los estados financieros generando una clasificación de sus activos.

Por otra parte, Iza, G. (2014). Señala en su Tesis, *Aplicación de la NIC 41 a la Sociedad Hacienda Taguachi de la ciudad de Machachi*. Tesis para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría. Universidad central del Ecuador, Facultad de ciencias Administrativas, Quito – Ecuador. El objetivo principal de esta investigación es correlativo con la NIC 41 al determinar las reglas contables para la actividad agropecuaria y brindar el tratamiento contable a cada una de las etapas o procesos de transformación de este tipo de activos que se caracterizan por estar vivos.

Respecto a la metodología este tipo de investigación es cualitativo descriptivo, señala la situación real de la empresa y el tratamiento contable aplicado. La población que se tuvo en cuenta para el desarrollo de esta investigación fue el personal administrativo – contable de la hacienda, llegando a la conclusión de que el conocimiento y la aplicación las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), hoy en día es la obligación de todo profesional del área contable - financiera, en vista de que actualmente los balances y resultados financieros de las empresas se han universalizado, se realiza esta investigación con el fin de dar a conocer el tratamiento contable y el reconocimiento y medición de los activos biológicos.

Este trabajo de investigación realizado por Iza, aporta al presente proyecto de investigación debido a que surge de una necesidad en las empresas dedicadas al rubro de la agricultura, de tal modo que detalla cual es el tratamiento contable que se le debe dar a los activos biológicos según normas contables especializadas.

Mera, N. y Solorzano, E. (2013). Señala en su tesis, *Implementación de la NIC 41 en una empresa agrícola y presentación de estados financieros según NIIF*. Tesis para obtener el grado de ingeniero en contabilidad y auditoría C.P.A. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, facultad de ciencias económicas y administrativas, Guayaquil Ecuador. Tiene como objetivo Determinar el tratamiento contable de los activos biológicos y de los productos agrícolas aplicando la NIC 41 y ver de qué manera se verán afectadas las empresas agrícolas con los cambios propuestos por las NIC en la presentación de los EEEF y como se verán afectados los resultados. Respecto a la metodología, Esta investigación es descriptiva de método deductivo por cuanto el proceso del tratamiento de los activos biológicos parte de lo general a lo particular, se tuvo como población para el desarrollo de esta investigación a toda la documentación de la empresa para realizar las técnicas de investigación se realizan los objetos de estudio tales como en libros, revistas, normas sobre agricultura y su tratamiento contable de los activos biológicos en el sector agrícola.

Por lo que concluye, que existe un tratamiento contable definido respecto a la utilización de las cuentas cuando aplicamos la norma NIC 41, para libros abiertos y libros cerrados, porque cuando tenemos libros abiertos como no es el caso de esta investigación utilizamos las cuentas de resultados como la de ingreso y/o pérdida por la valoración del activo biológico o producto agrícola.

Este trabajo de investigación realizado por Mera y Solórzano, contribuye al desarrollo de la presente investigación debido a que presenta el tratamiento contable de los activos biológicos según su valor razonable, mostrando como se debe tomar en cuenta la NIC 41 para el desarrollo del proceso de la información de los activos.

Velásquez, S. (2012). Describe en su Tesis, *Tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 (agricultura)*. Tesis de grado para optar el título de Contador Público. Universidad de la Salle Facultad de contaduría pública, Colombia Bogotá. Tiene como objetivo Determinar el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas poniendo en práctica la NIC 41, para observar de qué manera se verán afectadas las empresas agrícolas con los cambios propuestos por la Norma en la presentación de los estados financieros. Respecto a la metodología, Esta investigación es descriptiva con método deductivo acudiendo a la recolección de datos, tales como la investigación y una variedad de libros y normativas en base al sector agrícola con la aplicación del tratamiento de los activos biológicos, siendo esta su población.

Llegando a la conclusión de que lo más significativo de la contabilidad agrícola bajo la norma internacional, es el concepto del valor razonable como criterio de valoración. Otro concepto adicional es el Activo Biológico, siendo este un impacto importante a nivel de empresas que tienen que medir a su activo biológico a valor justo al inicio de cada periodo y así para cada año.

Este trabajo de investigación realizado por Velásquez, es importante para el desarrollo de este proyecto debido a que enseña cómo se debe de valorizar los activos biológicos aprendiendo a medirlos de un periodo a otro a valor justo, para de esta manera mostrar información transparente en la presentación de los estados financieros.

1.2.2 Antecedentes de la variable activos biológicos

Para Moya, R. (2017). Señala en su Tesis, *Los activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de la compañía ANISHI S.A.* Tesis de grado para obtener el Título de ingeniero en contabilidad y auditoría C.P.A. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Administración, Guayaquil – Ecuador. Tiene como objetivo principal Determinar el efecto que genera la aplicación de la sección 34 en los estados financieros de la compañía Anishi S.A. Respecto a la metodología esta investigación es de tipo documental – descriptiva, mantiene el enfoque cualitativo, como herramienta de investigación debido a que emplea técnicas de acopio de datos no estandarizados y sin medirlos numéricamente, tiene como población el personal que labora en el área contable, un asistente y un ingeniero agrónomo donde utiliza como técnica de investigación la entrevista.

Llegando a la conclusión de que omitir la aplicación del método del valor razonable impide que la compañía pueda tomar en cuenta los beneficios próximos a la cosecha lo cual es información necesaria para que gerencia tome buenas decisiones.

Este trabajo de investigación realizado por Moya, contribuye al desarrollo de este proyecto debido a que demuestra la existencia de los activos biológicos.

Adicionalmente García, C. y Santos, LI. (2016). Describe en su Tesis, *Tratamiento contable de la uva descarte y su implicancia en el resultado económico de la empresa agrícola Jayanca S.A.C, periodo 2014-2016.* Tesis de grado para obtener el título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, facultad de ciencias empresariales, Chiclayo – Perú. Tiene como objetivo analizar el tratamiento dinámico - contable de la uva descarte en la empresa agrícola Jayanca SAC, de conformidad a la norma internacional N° 2: existencias. Respecto a la metodología Esta investigación es descriptiva con diseño no experimental transaccional, teniendo como población al Gerente general, área de administración, Área de contabilidad, y departamento de costos. Las técnicas de recolección de datos según los objetivos son la revisión documentaria, y como instrumento se utiliza el análisis de documentos la entrevista y la observación.

Por lo que concluye, La uva descarte se debe clasificar como sub producto después de dar lugar a un producto principal que es la uva de exportación, este concepto se aplicó después del análisis de la NIC N°2, La uva descarte como un producto secundario se debe aplicar dos métodos de contabilización el del no - reconocimiento y del reconocimiento. A la vez se puede observar que la empresa no suele generar un informe descriptivo que dé a conocer los ingresos adicionales que se generan lo cual puede ser observado por Sunat en una fiscalización.

Este trabajo de investigación realizado por García y Santos, aporta de la siguiente manera, ayuda a demostrar la existencia de los activos biológicos, además de lograr diferenciar cuando es tratable como un activo biológico y cuando debe ser tratado como existencias, porque según NIC 41 después de la cosecha o recolección los productos agrícolas descendientes de un activo biológico deben ser considerados como inventarios (NIC 2) de la empresa.

Esteves, F. y Rizzo, S. (2012). Describe en su Tesis, *Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay*. Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad de la Republica Uruguay, facultad de ciencias económicas. Tiene como objetivo principal encontrar el método óptimo para valuar a valor razonable, cada tipo de activo biológico y producto agrícola que se puede obtener en las diferentes actividades agropecuarias desarrolladas actualmente en nuestro país. Respecto a la metodología Esta investigación es descriptiva utilizando los instrumentos de investigación como son las entrevistas con profesionales, entre ellos: ingenieros agrónomos y contadores. Llegando a la conclusión de que en el sector agropecuario existe mucha informalidad contable, debido a que la mayoría de las empresas y productores agropecuarios no poseen registros ni información con la que se pueda elaborar estados financieros confiables y con fundamento técnico.

Este trabajo de investigación realizado por Esteves y Rizzo, contribuye al presente proyecto debido a que demuestra una vez más la existencia de los activos biológicos y que estos son capaces de experimentar transformaciones en un periodo de tiempo determinado, para lo cual establece un método de cálculo a valor razonable.

Castañeda, V. (2012). Describe en su Tesis, Propuesta de un Diseño de Contabilidad y su incidencia en la gestión del cultivo del Arroz en Guadalupe. Tesis para obtener el Título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Facultad de Ciencias Económicas, escuela académico profesional de contabilidad y finanzas. Trujillo – Perú. Tiene como objetivo general, La propuesta de un diseño de contabilidad para determinar la incidencia en la gestión del cultivo de arroz en el distrito de Guadalupe y corroborar que la información que se presenta en los estados financieros sea confiables para la toma de decisiones. Respecto a la metodología Esta investigación es descriptiva de tipo no experimental, ya que realizará las investigaciones en base a situaciones que ya ocurrieron, tomando en cuenta como población a 50 agricultores y parte contable administrativa a los cuales se les empleara como técnica de investigación las encuestas para poder constatar la hipótesis planteada.

Por lo que concluye, los agricultores en el Distrito de Guadalupe realizan sus campañas de siembra sin tener en cuenta un sistema de contabilidad que le permita de tal manera conocer cuáles fueron sus costos, gastos y cuan rentable está siendo su cosecha, ellos simplemente se limitan a realizar sus gastos dependiendo como se van presentando en la época de siembra y es por este motivo que al final de la cosecha su rentabilidad es mínima.

Los agricultores en el distrito de Guadalupe al no contar con un sistema que permita controlar sus costos y gastos, no pueden realizar una buena gestión que le permita maximizar sus ganancias, asimismo tampoco manejan un orden en el presupuesto y control de sus costos que le permita ajustarlos cuando se presenten, es por ello que sus ingresos no son los deseados.

Este trabajo de investigación realizado por Castañeda, aporta al presente proyecto demostrando la importancia de manejar un negocio como empresa recalcando que lo animales y plantas también pueden ser parte de una empresa como activos biológicos, y llevar todos los controles a través de la contabilidad para que le sea más fácil tomar buenas decisiones para su negocio.

Benavente, M. (2010). Señala en su Tesis, *Análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas*, Tesis para obtener el grado de Doctor en contabilidad. Universidad Nacional de Educación a Distancia, Departamento de Economía, España. Tiene como objetivo principal estudiar la alteración de los indicadores económicos-financieros de las empresas agrarias como consecuencia del empleo del valor razonable, optimizando su tratamiento contable y ajustando a las normas internacionales de contabilidad. Respecto a la metodología esta investigación es de tipo descriptiva con diseño experimental debido a que para el análisis de los resultados se basa en experiencias vividas y la recolección de dato a través de técnicas de investigación como lo son la encuesta y entrevista.

Por lo que concluye, Una de las novedades más significativas de la normativa contable es la aplicación del criterio del valor razonable en la valoración de determinadas partidas, en la determinación del coste histórico y del principio de prudencia. El valor razonable dentro de la información financiera lo podemos definir optando de qué manera se puede vender un activo o cancelar un pasivo estableciendo un precio de acuerdo al mercado establecido a lo cual le podemos llamar un mercado activo donde podemos visualizar los precios o las cotizaciones esperado para el activo dentro de un periodo determinado.

Este trabajo de investigación realizado por Benavente, es de gran ayuda para desarrollar esta investigación porque analiza la importancia que tienen los activos dentro de una empresa, para este caso los activos biológicos que deben ser medidos a su valor razonable tanto en el reconocimiento inicial como al final de cada periodo para determinar los cambios que se dan en el valor de los activos a causa de un aumento o disminución en el valor del activo.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Marco teorico de Nic 41 – Agricultura

“El objetivo principal de esta norma es prescribir tratamiento contable (reconocimiento y medición), la presentación de los estados financieros y también la información a revelar con relación a la actividad agrícola” (Abanto Bromley, 2014, pág. 546).

Alcance de la NIC 41:

Según Paredes, R. (2003), “esta norma se tiene que aplicar para llevar a cabo la contabilización de los activos biológicos siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola, en los siguientes términos”:

- a) Activos biológicos.
- b) Productos agrícolas que se encuentren en tal punto que pueda ser recolectado (cosechado).
- c) Aquellas subvenciones del gobierno lo cual se encuentra comprendido en los párrafos 34 y 35 de esta norma.

Para Paredes, R. (2003), esta norma no será de aplicación a:

- a) Los terrenos que se encuentran relacionados – vinculados con la actividad agrícola, para ellos podemos disponer de la norma N°16 donde nos indica cual es el tratamiento de la propiedad planta y equipo, o también podemos tomar en cuenta la norma N°40 la que nos detalla el tratamiento de las propiedades de inversión.
- b) Los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola, para ellos podemos recurrir a la norma N° 38 la que nos detalla el tratamiento de los activos intangibles.

Esta norma se aplica al producto agrícola proveniente del activo biológico determinado como productor considerado como activo fijo de la entidad, pero solo hasta el punto de su cosecha (separación del producto agrícola del activo biológico). Una vez recolectado el producto ya sean frutas u hortalizas su tratamiento contable cambia porque ya no seguirán siendo tratados como activos biológicos con la NIC 41 sino que pasaran a ser parte de las existencias de la entidad listas para la venta por lo cual deben ser tratados contablemente con la normal internacional de contabilidad N° 2 que muestra el tratamiento contable de los inventarios de la empresa o también se puede utilizar otras normas relacionadas con los productos, tomando en cuenta la participación de la NIC 41 esta norma no aplica al procesamiento que se da después de la recolección del producto agrícola por ejemplo a la transformación de la uva en vino por parte del viticultor que las ha cultivado en un periodo. (Paredes Reátegui, 2003, pág. 1636).

Aunque este procesamiento pueda darse por una extensión lógica y natural de la actividad agrícola esto no incluye en el tratamiento de esta norma debido a que solo aplica al producto agrícola mientras se encuentre en el activo biológico y estos cambios que se dan por la transformación de un producto, que tiene algo de relación con la transformación biológica; estos no se manejan por esta norma (Paredes Reátegui, 2003, pág. 1636).

“A continuación se muestra una tabla donde se detalla con ejemplos de los activos biológicos y los productos agrícolas que se adquieren de los mismos su transformación después de la cosecha o recolección” (Paredes Reátegui, 2003, pág. 1637).

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes
Ovejas	Lana	Hilo de lana – alfombras
Arboles de una plantación forestal	Arboles cortados	Troncos de madera
plantas	Algodón	Hilo de algodón – vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganadero lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas – jamones – curados
Arbustos	Hojas	Te – tabaco
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Frutos recolectados	Fruta procesada

La actividad agrícola cubre diversos tipos de actividades, dentro de ellos podemos encontrar:

- a) El engorde del ganado
- b) Los cultivos de plantas anuales o temporales
- c) La silvicultura
- d) La floricultura
- e) El cultivo en huertos o plantaciones
- f) La acuicultura

Dentro de la actividad agrícola se puede encontrar ciertas características como pueden ser:

- a) Capacidad de cambio
- b) Gestión de cambio
- c) Medición de cambio

Capacidad de Cambio:

Se puede establecer que tanto los animales vivos como las plantas son capaces de experimentar cambios biológicos tanto cualitativo como cuantitativo, es decir que pasan por varias etapas durante su ciclo vital, permitiéndoles de esa manera nacer, crecer, multiplicarse y envejecer o degenerarse, lo cual puede ser medido y registrado contablemente (Paredes Reátegui, 2003, pág. 1638).

Reconocimiento de un activo biológico o un producto agrícola:

Según IASCF, (2011), “una compañía debe reconocer a un activo biológico o un producto agrícola cuando cumpla con los siguientes criterios:

- a) El activo biológico este controlado por la empresa como un resultado de eventos o sucesos pasados.
- b) Sea probable que los beneficios económicos futuros fluirán para la compañía.
- c) El valor razonable o el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Tratamiento contable de los activos biológicos:

El tratamiento contable de los activos biológicos o provenientes de la actividad agrícola es medido por la norma internacional de contabilidad N° 41 que tiene relación a la agricultura, esta norma se limita a ver el tratamiento contable desde el reconocimiento inicial del activo hasta el punto de su cosecha o recolección y a su vez el tratamiento de las subvenciones del gobierno para el sector, en el momento que hablamos de productos agrícolas nos referimos ya sea al sector animal o vegetal, excluyendo la tierra destinada para la producción agrícola, remitiendo su tratamiento contable a la NIC 16 (propiedad planta y equipo) (Polar Falcón, 2011, pág. 138).

Presentación de los estados financieros:

La presentación de los estados financieros se establece de acuerdo a la norma internacional de contabilidad N° 1 la cual tiene como objetivo detallar las bases importantes para tomar en cuenta al momento de la elaboración de los estados financieros, información en la cual se pueda confiar y asegurar que este pueda ser comparado con periodos anteriores de la entidad o también con la información de otras entidades, en esta norma se detalla la estructura y los requisitos mínimos sobre el contenido que se debe presentar en los EEEF (Monuchini, 2010, pág. 5).

Normas contables:

Hoy en día existen normas, políticas y principios contables los cuales están encargados de que la contabilidad sea manejada eficientemente de tal manera que al realizar un balance, un estado de resultados, la información que se está presentado sea fiable de modo que se pueda tomar mejores decisiones para la empresa, cada una de las normas y principios contables tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo debido a que se dirige hacia un sector específico, al cual le permite ver los movimientos que se debe hacer, para llevar la contabilidad de manera correcta, de modo que la información sea más confiable al momento de presentar un informe a la directiva de la empresa o al momento de la elaboración de los estados financieros valor y rigor a la información que se presenta (Monuchini, 2010, pág. 5).

Dinámica contable – plantaciones agrícolas:

Esta cuenta abarca las sub cuentas que a su vez se puede representar a los animales vivos y a las plantas que forman parte de la actividad agrícola de una entidad encargada del apoyo en la transformación biológica, con el fin de ser destinados a la venta , para ceder lugar a nuevos productos agrícolas u obtener activos biológico diferentes, asimismo podemos observar la sub cuenta (activos biológicos en producción), cuya cuenta es aquella que hace el reconocimiento de un activo biológico que ya está en la etapa productiva, ya sea de origen animal o vegetal (Caballero, 2016).

Depreciación de activos biológicos:

Agotamiento o depreciación de los cultivos:

Para Urdaneta, M. (2014), "en su libro avalúo y tasación de bienes rurales nos describe una serie de conceptos básicos referente a los tipos de cultivos que existen para lo cual veremos cada uno de ellos y de tal modo determinar si presenta un agotamiento o depreciación este activo biológico".

- a) Cultivos de ciclo corto: llamamos de ciclo corto a todos aquellos cuyo ciclo vital es menor a cuatro meses, una de sus características es que se agrupan en granos, tubérculos, bulbos, hortalizas y oleaginosas, por ejemplo el arroz, el camote, la papa, el maíz, la alverja, etc.
- b) Cultivos anuales: podemos decir que son todos aquellos que su ciclo vital es superior a ocho meses entre algunos de ellos tenemos por ejemplo al apio, ocumo, yuca, tabaco, batata, etc.
- c) Cultivos semipermanentes: llamamos de ciclo semipermanente a aquellos activos biológicos cuyo ciclo vital es máximo de 3 años pero su ciclo comercial empieza alrededor del primer año por ejemplo la piña, la parchita, el plátano, la caña de azúcar, etc.
- d) Cultivos permanentes: podemos indicar que son todos aquellos cuyo ciclo vital es un promedio de 15 años aproximado pero su ciclo comercial empieza entre los 3 y 5 años después de ser fundado así como por ejemplo el mango, la guayaba, el café, el coco, y otros árboles frutales.
- e) Cultivos forestales: se consideran activos biológicos forestales aquellos que comercialmente se denominan madera blanda o blanca y de madera dura o pigmentada.

Teniendo en cuenta la clasificación de Urdaneta, M. (2014),

Queda claro que solo a los cultivos permanentes son aquellos a los que se les puede hacer un proceso de agotamiento o depreciación debido a que su producción no es por única vez sino que con el pasar de los años existen varias temporadas en las cuales se puede recolectar un fruto, cosa que no sucede con los cultivos de ciclo corto, anuales o semipermanentes ya que llegado un tiempo determinado este se deteriora por completo inhabilitando su existencia total, pasando de ser un activo biológico a convertirse en existencias.

Calculo del agotamiento de los cultivos permanentes activos biológicos depreciables:

Para determinar el cálculo del agotamiento o desvalorización de estos cultivos permanentes lo podemos realizar a través del método de línea recta, teniendo en cuenta una estimación de la vida útil del activo biológico y también si es que existiera un valor de reposición del activo considerando las inversiones que se establecieron y el mantenimiento necesario antes del inicio de la etapa de producción, pero para estos casos de las uvas no existe un valor de reposición del activo, porque al ser una planta al llegar al final de su vida útil simplemente será desechada (eliminada) y no se genera un intercambio en el mercado obteniendo un ingreso, sino que es cortada y utilizada como abono mismo para la tierra (Arciniega Nájera, 2010).

Hasta la actualidad aun no existen estudios más complejos que permitan establecer un valor residual a los diversos activos biológicos pero si se podría optar por ejemplo considerar a la planta como materia orgánica para el suelo, lo que puede servir como abono o algún sub producto que tiene un valor comercial, pero sin embargo no existe una norma o una ley que respalde esta información – tratamiento que se le puede establecer para el desecho de los activos biológicos (Arciniega Nájera, 2010).

a) Vida útil probable:

Al igual que para cualquier otro tipo de activo, se puede decir que es algo complicado establecer un tiempo estimado de vida, mucho más si se trata de un activo biológico debido a que este no depende de sí mismo sino también de la intervención de la mano de obra y las condiciones de manejo agronómico, variedades, especies y condiciones ecológicas que se presenten antes y después de que este activo empieza a desarrollarse y pueda producir los productos agrícolas, además de tomar en cuenta que para que este activo pueda desarrollarse y producir necesita de varios recursos que permitan cubrir las expectativas del activo, motivo por el cual se puede estimar un la vida útil de un activo en función al periodo de producción (Cruzado Cerdán, 2010).

En la siguiente tabla podremos observar un detalle sobre la estimación de vida útil de un activo biológico.

Vida útil probable de algunos cultivos permanentes:

Cultivos	Etapa fundación y desarrollo (años)	Etapa producción económica (años)
Aguacate	5	15
Cacao	5	15
Coco	5	15
Café	5	15
Guayaba	3	10
Limón	3	8
Mango	4	15
Naranja	4	15
Níspero	4	15
Palma	4	10
Uva	2	10
Otros frutales	3 - 4	10 - 15

b) Valor de reposición:

El valor de reposición o también llamado el valor en libros de este activo viene a ser todos los conceptos erogados para poder establecer el cultivo así como también el mantenimiento que se brinda antes de que el activo biológico empiece a producir, por ejemplo podemos determinar la preparación del terreno, los fertilizantes, la poda, el control de plagas y enfermedades, etc. Todos estos gastos realizados antes y durante el desarrollo del activo hasta la producción son considerados en el valor en libros de la contabilidad (Cruzado Cerdán, 2010).

La fórmula que se usaría para hacer el cálculo del agotamiento de los cultivos permanentes a través del método de línea recta sería:

$$AA = CA(anual) * E$$

$$CA(anual) = \frac{VR}{VUp}$$

Donde:

AA= Agotamiento acumulado

CA= cuota de agotamiento anual

VR= valor razonable

VUp= vida útil probable

Por ejemplo: agotamiento de un cultivo permanente (activo biológico portador)

En una hacienda ubicada al norte de Chiclayo tiene 10 ha. de palta en producción con un tiempo estimado de vida útil entre 5 y 10 años, se requiere conocer la depreciación acumulada de este activo y la cuota anual de depreciación para el periodo actual, de acuerdo a los registros contables teniendo en cuenta que antes de su etapa de producción su establecimiento y mantenimiento asciende a 42,500.00 Bs/ha

Datos:

Edad: 5 años

Superficie: 10 ha

Vr: 42,500.00 Bs/ha

VUp : 10 años

Aplicando la formula tenemos:

$$AA = CA(anual) * E$$

$$CA(anual) = \frac{VR}{VUp}$$

El valor de reposición seria:

$$VR = 42.500 \text{ Bs/ha} * 10 \text{ ha} = \mathbf{425.000 \text{ Bs}}$$

$$CA(anual) = \frac{425.000 \text{ Bs}}{10 \text{ años}}$$

$$CA(anual) = \mathbf{42.500 \text{ Bs}}$$

$$AA = 42.5000 \frac{\text{Bs}}{\text{año}} * 5 \text{ años}$$

$$AA = \mathbf{212.500 \text{ Bs}}$$

En la siguiente tabla se muestra el comportamiento del agotamiento que sufre este cultivo de acuerdo al ejemplo dado.

Años	Establec. (Años)	Produc. (Años)	VR (Bs)	CA(anual) Bs	AA (Bs)	Valor en libro (Bs)
1	1		425.000,00			
2	2		425.000,00			
3	3		425.000,00			
4		1	425.000,00	42.500,00	42.500,00	382.500,00
5		2	425.000,00	42.500,00	85.000,00	340.000,00
6		3	425.000,00	42.500,00	127.500,00	297.500,00
7		4	425.000,00	42.500,00	170.000,00	255.000,00
8		5	425.000,00	42.500,00	212.500,00	212.500,00
9		6	425.000,00	42.500,00	255.000,00	170.000,00
10		7	425.000,00	42.500,00	297.500,00	127.500,00
11		8	425.000,00	42.500,00	340.000,00	85.000,00
12		9	425.000,00	42.500,00	382.500,00	42.500,00
13		10	425.000,00	42.500,00	425.000,00	0,00

Reconocimiento y medición:

La entidad podrá reconocer un producto agrícola o un activo biológico solo cuando cumpla con los siguientes criterios:

- La entidad controle a este activo como el resultado de sucesos pasados.
- Que sea probable que este activo generara beneficios económicos futuros.
- Que el valor razonable o el costo de este activo pueda ser medido con fiabilidad.

En el proceso de la actividad agrícola el control de estos puede ponerse en evidencia mediante secuencias seguidas de un proceso de adquisición por ejemplo del ganado vacuno con el mercado con hierro o también por otro medio de las reses en el momento de la adquisición o cuando nace un becerro o cuando este se pierde, los beneficios que se esperan en un futuro se evalúan casi siempre a través de los atributos físicos significativos (Monuchini, 2010).

Los activos biológicos de una empresa se deben de medir tanto en el momento del reconocimiento inicial como al final de cada periodo tomando en cuenta su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto los casos que se describen en el párrafo 30 cuando el valor justo no pueda ser medido con fiabilidad (Monuchini, 2010).

De los activos biológicos podemos obtener los productos agrícolas los cuales son cosechados – recolectados, dichos productos agrícolas se medirán a su valor razonable menos los costos de ventas en el punto de su recolección (cosecha), esta manera de medir el producto agrícola es a la misma fecha para luego ser aplicado con la NIC 2 u otra norma que se aplique a los inventarios (Monuchini, 2010).

Valor razonable:

“El valor razonable puede ser calificado como el importe (costo) por el cual se puede intercambiar un activo o cancelar un pasivo en un mercado donde se encuentran las dos partes interesadas y debidamente con la información disponible realizan una transacción libre y ordenada” (IFRS Foundation, 2012).

NIIF 13:

El valor razonable es una medida que se hace en el mercado, no es una medida que se efectúa por la compañía sino es una medida que se tiene que tomar en cuenta diversos factores para poder ser establecido por ejemplo tiene que haber un mercado activo donde existen compradores y vendedores, lugar donde se puede vender un activo transferir un pasivo, siempre que haya una transparencia de la información disponible en el mercado que da lugar a la transacción ordenada para vender dicho activo o transferir el pasivo entre participantes a la fecha de medición con las condiciones correspondientes, en el caso de que no exista un mercado activo para el activo existen diversos métodos de calcular su valor (IFRS Foundation, 2012).

Transacción ordenada:

Se dice que existe una transacción ordenada por que todo movimiento que se da lleva un respectivo orden tanto con el vendedor como con el comprador, los cuales conforman los participantes del mercado donde se vende el activo o se transfiere el pasivo en una fecha y con las condiciones presentes establecidas por el mercado (Machine, 2008, pág. 90).

Se puede determinar que el valor razonable en la transacción de venta del activo o la transferencia del pasivo tiene su lugar y tiempo determinado se considera su valor en el mercado principal para dicho activo y en el caso de que no esté disponible los precios en su mercado principal se puede estimar los valores dentro del mercado más ventajoso para el activo o pasivo (Machine, 2008, pág. 91).

Participantes del mercado:

Los participantes del mercado no son más que los compradores y vendedores que pactan un precio justo para un bien en común motivo por el cual una entidad puede hacer una simulación de cuanto pueden evaluar a su producto agrícola para poder darle un valor ya que este debe ser medido en el momento inicial como al final de cada periodo y para ello contamos con el apoyo de los participantes del mercado (IFRS Foundation, 2012).

Para llevar a cabo estos supuestos la compañía no necesita identificar a los participantes del mercado sino más bien a las características que reúnen ellos mismos considerando factores específicos para todos los siguientes elementos:

- a) El activo – pasivo
- b) El mercado principal o también el más ventajoso para el activo o pasivo
- c) Los participantes del mercado con los cuales la compañía realizara una transacción en ese mercado.

Mercado activo:

El mercado activo es el lugar donde se genera el movimiento principal para diversos activos, donde los bienes o servicios son intercambiados, lugar donde se establece un valor razonable para un activo o pasivo y donde siempre hallaran compradores y vendedores para un determinado bien o servicio (IFRS, 2012).

Precios:

El precio para estos casos es el valor razonable lo cual se está dispuesto a dar por un activo o un pasivo mediante una transacción ordenada en un mercado activo que viene a ser el mercado principal generalmente pero en último de los casos puede ser en mercado de activos similares o en el mercado más ventajoso para el activo, el precio es el valor de salida que se le otorga lo cual es observable directamente habiendo utilizado alguna técnica de valoración (IASCF, 2011).

Valor presente:

El indicador del valor presente es una técnica básica cuantitativa que sirve para la toma de decisiones financieras, debido a que este indicador utiliza una fórmula concreta que permite de cierta manera calcular el valor razonable del activo, tomando en cuenta como si fuera un proyecto de inversión que al momento de iniciar su flujo es cero pero se estima un ingreso esperado para el activo para lo cual esos valores se tomaran en cuenta para realizar el cálculo respectivo.

Para la estimación del valor presente neto se debe tomar en cuenta los valores que se reflejan en el estado de flujo de efectivo, teniendo presente que los activos biológicos tienen un costo y una variación en el valor razonable al cabo de un periodo determinado, y esta fórmula nos ayuda a calcular este importe que vendría a ser el valor razonable del activo biológico (Ross, Westerfield y Jaffe, 2009).

Información a revelar:

La empresa debe revelar la información que se genera durante un periodo determinado, ya sea la ganancia o la pérdida que se dé con el activo biológico, consecuencia de la transformación biológica que sufre dicho activo en el transcurso del tiempo que pasa en el ejercicio gravable, esta información se debe presentar a su valor razonable menos los costos estimados de venta del activo biológico.

La compañía además de tomar en cuenta el valor razonable también tiene que realizar una descripción de los activos biológicos que permaneces en la compañía al finalizar el periodo, debido a que los activos biológicos pueden ir clasificándose de distintas maneras motivo por el cual es necesario que se realice una descripción narrativa o cuantitativa (Michue García, 2008).

Ganancias o pérdidas:

Tanto las ganancias como las pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico medido a su valor razonable, y por los cambios que surjan por la transformación biológica ya sea para mejorar o para lo contrario se deben de considerar en la ganancia o pérdida neta del ejercicio en el que aparezcan, según la norma se deben medir y revalorizar si es necesario para mostrar información más fehaciente en los estados financieros (Michue García, 2008, pág. 510).

El tratamiento de los activos biológicos es diferente a cualquier otro activo fijo según la norma internacional de contabilidad puede aparecer una pérdida en el reconocimiento inicial debido a que se tiene que descontar los costos de venta para determinar el valor razonable, pero también podría haber una ganancia por ejemplo en el caso del ganado si nace un nuevo becerro o en el caso de las frutas que justo al iniciar el periodo existan frutos en son de transformación (Michue García, 2008, pág. 510).

Descripción cuantitativa:

Realizar una descripción cuantitativa de los activos biológicos de la empresa cabe ser muy importante porque de esta manera podemos detallar el importe de activos separándolos por grupos, tales como activos biológicos consumibles, activos biológicos portadores, activos biológicos maduros o los que están en proceso de maduración porque de esta manera se estaría dando la facilidad de poder ver más claro cuáles son los ingresos en un flujo de efectivo futuro, se podría determinar con facilidad cuales son próximos a convertirse en consumible y poder ser recolectado lo cual pasara a ser parte del inventario y de tal manera poder ser vendidos, por eso se recomienda tener por separado los diversos tipos de activos biológicos para evitar inconvenientes al momento de hacer estimaciones de ingresos futuros (Michue García, 2008, pág. 512).

Importe en libros:

“Es la cantidad que se manifiesta en el estado de situación financiera, es importante tener claro que el importe en libros no es lo mismo que el valor de mercado porque en el mercado puede estar mejor valorizado”.

Es importante tener en cuenta que el valor en libros es muy diferente al valor de mercado y al valor contable, porque el valor de mercado es el valor por el cual se encuentra valorizado tu activo para la sociedad, teniendo la posibilidad de que tu valor en libros sea cero, en todo caso será conveniente realizar una revalorización del activo, ahora también no es lo mismo que el valor contable porque el valor contable es aquel que considera la depreciación y el costo histórico, pero el valor en libros es aquel importe que se paga por el activo menos los gastos como las comisiones o penalizaciones (Michue García, 2008, pág. 508).

1.3.2 Marco teórico de activos biológicos

En el rubro agricultura, Los activos biológicos comprendidos en la actividad agrícola, son animales o plantas capaces de sufrir una transformación biológica en un periodo determinado los cuales deben estar valorados tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta (Hirache Flores, 2016, pág. 8).

“Se considera como activos biológicos a todas las plantas y animales vivientes que son controlados por una entidad como resultado de sucesos pasados” (Monuchini, 2010, pág. 153).

Medición de un activo biológico o de un producto agrícola:

Los activos biológicos, se deben medir en el reconocimiento inicial y al final del periodo sobre el que se informa, al valor razonable, tomando en cuenta que en ese momento se debe extraer los costos estimados en el punto de venta, con la única excepción de que el valor razonable no se pueda medir de manera fiable y se tenga que acudir a otros métodos de realizar el cálculo del valor razonable (IASCF, 2011).

Transformación Biológica:

“Según las Normas Internacionales de Contabilidad; la transformación biológica abarca los procesos tales como: crecimiento, degradación, producción y procreación, que debido a esta transformación que sufren se generan cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos” (Estupiñán Gaitán, 2013).

La transformación biológica cabe dar lugar a los siguientes resultados:

- a) Cambios en los activos por crecimiento: se puede generar un incremento en la cantidad o una mejora de la calidad de cierta planta o animal.
- b) Cambios en los activos por degradación: se puede generar una desvalorización del activo por plagas o desastres naturales.
- c) Cambios en los activos por procreación: se puede obtener un incremento de los activos en función a obtener nuevas pantas o un nuevo becerro.
- d) Obtención de productos agrícolas: se genera el desarrollo de un fruto, látex, hoja de té, lana y leche.

Agricultura:

La agricultura no es más que el conjunto de actividades y conocimientos que se desarrollan por el hombre, en cuestión de cultivar la tierra, cuidar el ambiente, proteger de las plagas, para obtener los productos agrícolas de las plantas portadoras o también obtener activos biológicos consumibles así como también se puede obtener leche de la vaca, hilo de la lana del borrego, frutas de las plantas portadoras, vegetales de la tierra, etc. (Hirache Flores, 2016, pág. 5).

Terreno agrícola:

El terreno agrícola si bien es cierto ayuda a ejecutar la transformación biológica de los activos, tanto en el desarrollo, crecimiento y hasta el punto de su cosecha o recolección, pero este terreno no se encuentra en el alcance de la NIC 41, debido a que esta NIC solo afecta el tratamiento contable de los productos agrícolas, motivo por el cual el terreno será tratado con otras normas relacionadas, para este caso con la NIC 16. (Michue García 2008, pg. 508)

Se puede Definir como activos fijos a todos los bienes que son utilizados por las empresas de forma continua en el transcurso normal de sus operaciones; y que representen también al conjunto de servicios que se recibirán a lo largo de la vida útil de un bien adquirido, motivo por el cual el terreno agrícola viene representado ser un activo fijo de la empresa o también puede ser tratado como una propiedad de inversión, y ser tratado con su norma correspondiente (Polar Falcón, 2011).

Activos biológicos portadores:

Los activos biológicos portadores en la producción agrícola son todos aquellos que portan a la producción, con esto se quiere decir que ellos por si solos no son el producto agrícola primario sino que estos ayudan a que exista un producto agrícola en un periodo determinado a estos activos podemos decir que son auto regeneradores, por ejemplo tenemos a las vacas, que producen la leche y de ello sale los derivados, también tenemos a la palma, lo cual produce aceite, y también tenemos a los árboles frutales de los cuales podemos recolectar frutos y de otros árboles sacar leña hacer fogatas (Arciniega Nájera, 2010).

Activos biológicos inmaduros:

Los activos biológicos inmaduros son aquellos que todavía no son cosechables o que todavía no se encuentran en capacidad de sostener cosechas regulares, porque todavía se encuentran en proceso de transformación biológica y no ha llegado a su estado en el que pueda ser recolectado, los activos biológicos inmaduros son aquellos que todavía necesitan de la ayuda de la empresa para poder culminar el proceso de producción (Maria Martorell, 2011).

Activos biológicos maduros:

Los activos biológicos maduros son aquellos que están listos para la cosecha, son consumibles cuando han alcanzado especificaciones para su recolección y son considerados maduros cuando los productos agrícolas se encuentran en capacidad de sostener cosechas regulares. Por un periodo de tiempo determinado, estos pasarían a convertirse en un producto agrícola tras la cosecha formando parte del inventario de la empresa (NIC 2) (Maria Martorell, 2011).

Activos biológicos consumibles:

Se llaman activos biológicos consumibles porque estos llegado un tiempo determinado menor a un año se cultiva y no queda nada en el terreno, sino que se tiene que volver a preparar el terreno para volver a producir, dentro de estos activos biológicos consumibles podemos dar como ejemplo al ganado, que se encuentra específicamente para producir la carne, tenemos también algunos abarrotos por ejemplo el maíz, la papa, el camote, el arroz, el tomate, etc. Todos los antes mencionados son activos biológicos consumibles porque son de periodo corto de vida y se consumen en su totalidad, mas no están aptos para sostener varias cosechas en un periodo (Monuchini, 2010).

Tomando otro punto de vista, también podemos llamar activos biológicos consumibles a todos aquellos productos agrícolas maduros, porque estos están próximos a ser recolectados, y pasaran a ser parte de los inventarios de la empresa listo para la venta del consumo humano, pero se puede establecer la diferencia entre el producto agrícola consumible y el activo biológico consumible que se pierde en su totalidad al finalizar su función (Fuente propia).

Degradación de activos biológicos y productos agrícolas:

La degradación de los activos biológicos consiste en afectar directamente al activo, degradar significa hacer perder el valor al activo, esto suele suceder en los cultivos debido a que existen plagas o desastres naturales, que por parte de la naturaleza afectan al activo y hacen perder el valor del mismo e incluso puede hacer que se pierda totalmente la producción agrícola.

Con respecto a la degradación de los productos agrícolas, nos referimos a la afectación directamente al producto para el caso de las plantas frutales nos estamos refiriendo al fruto, estos pueden verse afectados por plagas, o por el mal cuidado que necesita este mismo, para evitar la degradación de los productos agrícolas se tiene que prevenir con los cuidados respectivos, para que el fruto se desarrolle de manera adecuada y sea capaz de brindar una buena cosecha y obtener mejores ingresos en la compañía.

Actividad agrícola:

Se puede describir a la actividad agrícola como una gestión por parte de la compañía agrícola, en función de trabajar las tierras para sembrar plantas forestales, las cuales serán capaces de sufrir transformaciones de carácter biológico así como también la actividad agrícola encaja la crianza de animales tales como vacas, ovejas, carneros, chanchos, etc. Con el propósito de ser destinados a la venta, para convertirlos en otros activos biológicos o para dar lugar a productos agrícolas (Michue García, 2008, pág. 507).

Gestión de cambio

Para (Paredes Reátegui, 2003), Las transformaciones biológicas, tienen un resultado favorable siempre y cuando el hombre pueda estabilizar o promover las condiciones necesarias como la nutrición, humedad, fertilidad, temperatura. Esta actividad agrícola distingue de otras actividades, porque no se puede lograr un buen resultado si no es tratable, ni se le da los recursos que necesita para lograr su transformación, mejorando el terreno, la calidad del producto, la raza, etc. Por tal motivo se puede decir que los activos biológicos no podrían desarrollar una campaña de productos agrícolas si no interviene la mano de obra y los recursos necesarios para lograrlo (pág. 1638).

Medición de cambio

Los activos biológicos se pueden medir tanto cualitativamente como cuantitativamente porque ellos son capaces de experimentar cambios durante el desarrollo de crecimiento, en esa etapa de transformación los cambios se pueden medir cualitativamente por ejemplo la adecuación genética, la densidad, la maduración, el contenido proteínico y la fortaleza de la fibra, así como también se puede medir cuantitativamente, por ejemplo el número de crías de las vacas, el peso de los mismos, la longitud, el diámetro, en el caso de las plantas los brotes, las flores, los frutos etc. Por lo que se concluye que este tipo de empresas pueden visualizar y deben reconocer los cambios que se dan y ser registrados contablemente ya sean ganancias o pérdidas lo que se presente (Paredes Reátegui, 2003, pág. 1639).

En las empresas que se dedican a la actividad agrícola se pueden observar diferentes tipos de cambios que se pueden dar pero ello solo se muestra en el campo laboral motivo por el cual, se considera que la parte administrativa – contable también debe verse involucrada con la parte obrera y con personal que conoce el procedimiento de los mismos para que de tal manera sea informado y se tenga una noción más clara de la información que se va registrar en la contabilidad porque solo así de esa manera se puede obtener información más transparente y real para el informe de gerencia y se puedan tomar mejores decisiones en cuanto al rendimiento de la actividad agrícola (Arciniega Nájera, 2010).

Costos de producción

Costos y gastos:

Tanto los costos como los gastos son desembolsos de dinero pero cada uno se especifica porque tiene una función diferente su finalidad no es la misma por eso es que pasamos a detallar cada uno de ellos:

Los costos son salidas de dinero que se realizan orientados a la producción con la finalidad de obtener un producto determinado, el costo se caracteriza porque es una capitalización que se hace en función de formar parte del producto que se va a generar, y se determina costo porque es una salida de dinero recuperable que generara un ingreso al momento de la venta del producto, este costo puede estar conformado por lo siguiente: insumos directos, mano de obra directa, y los costos indirectos de producción (Isidro Chambergo , 2014, pág. 263).

Los gastos son salidas de dinero que no tienen una relación directa con la producción sin embargo estos influyen en el proceso de la información, por lo cual podemos distribuir entre gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros, a estos se les denomina gastos de distribución, estas salidas de dinero no son recuperables porque no forma parte del producto puesto en venta sino que forman parte de la solución de problemas de la empresa en aspectos administrativos (Isidro Chambergo , 2014, pág. 263).

Costos directos:

Se denomina un costo directo aquellos que son indispensables para la producción y que participan directamente en el proceso productivo en el campo laboral, por ejemplo un costo directo para la siembra de uva viene a ser la semilla, el pago de los obreros, por lo general los costos directos están conformados por los insumos directos y la mano de obra directa (Isidro Chambergo , 2014, pág. 154).

Insumos directos:

Se reconoce como insumos directos a todos aquellos que tienen influencia en la producción y que son indispensables, por ejemplo las semillas, los fertilizantes, el riego, los insecticidas, etc.

Mano de obra directa:

La mano de obra directa en este caso se encuentra conformado por los obreros del campo los que tiene contacto directamente con la producción, en el sector agropecuario la forma de pagar a su personal varía dependiendo de la política de la empresa así como también de la condición del producto agrícola, se puede establecer el pago por hectárea, por tarea, al destajo, por horas, etc. (Isidro Chambergo , 2014, pág. 154).

Costos indirectos:

Los costos indirectos se caracterizan porque no intervienen directamente con la producción pero si tiene que ver con ella, con la única diferencia de que la producción no se ve tan afectada porque haya o no haya ese costo, por ejemplo tenemos a los seguros, la depreciación, generalmente está conformado por la mano de obra indirecta y otros costos indirectos (Isidro Chambergo , 2014, pág. 156).

Mediante el proceso de la producción, la empresa agrícola tiene diversas erogaciones que influyen en el costo de manera indirecta, por tal motivo este no permite medir de manera exacta de cada unidad de producto, motivo por el cual se desarrolla una fórmula de prorrateo para distribuir el importe entre todos los productos agrícolas (Isidro Chambergo , 2014, pág. 157).

En los costos indirectos se pueden identificar varios tipos de salidas de dinero los cuales representan a los insumos indirectos, la mano de obra indirecta, entre otros, estos se pueden registrar contablemente como costo fijos y también como costos variables, por ejemplo tenemos:

- a) Insumos indirectos: los empaques, la cabuya, el alambre, las jivas, el papel, etc.
- b) Mano de obra indirecta: la vigilancia, la asistencia técnica, el ingeniero agrónomo, etc.
- c) Otros: la depreciación, los viáticos, los seguros, etc. Todos ellos no influyen directamente en la producción pero de una u otra manera son necesarios para obtener una buena cosecha y mejores ingresos al finalizar el periodo.

Cosecha o recolección:

Cosecha es la dispersión de la producción agrícola de un activo biológico del terreno agrícola destinado para la venta, o la intermisión de los procesos de vida de un activo biológico, por ejemplo la tala de árboles o también el sacrificio de animales para ser procesados como carne. Se considera como cosecha la separación de un producto agrícola del activo biológico, recolectando así de esta manera un fruto que pasara a convertirse en existencias de la empresa (Cruzado Cerdán, 2010).

La cosecha proviene de un proceso en un periodo de tiempo determinado, para que exista la cosecha se tuvo en primer lugar que preparar el terreno, generar la siembra incurrir en el proceso de la transformación biológica, y pasar por las etapas de activos biológicos inmaduros, maduros, para luego pasar a ser parte de la cosecha o recolección, lo cual si son activos biológicos de ciclo corto en ese momento desaparece el activo se desprende de la tierra para ser consumido, lo que no sucede con los activos biológico permanentes en este caso se desprende el producto agrícola del activo biológico para ser procesado, para generar otros productos agrícolas o generar nuevos activos biológicos.

1.3.3 Marco conceptual:

Para (IASCF, 2011),

Actividad agrícola: “se caracteriza por ser la acción donde se genera todo los cambios de los activos biológicos tanto sus transformaciones como la recolección de frutos, destinados para la venta, para ser procesados o transformados en otros productos agrícolas”.

Activo biológico: “se caracteriza por ser un animal vivo o una planta”.

Cosecha o recolección: “se caracteriza por ser la separación del producto agrícola del activo biológico, o bien la fecha final de su ciclo vital”.

Grupo de activos biológicos: “se caracterizan por ser un grupo de activos similares del mismo genero o con cualidades en común, pueden ser animales o plantas”.

Producto agrícola: “es lo que ya se ha recolectado del activo biológico en la mayoría de los casos pasa a formar parte de los inventarios de la empresa”.

Transformación biológica: “se caracteriza por los cambios que se dan en los activos biológicos tales como el crecimiento, procreación, degradación de los activos y también por los cambios cualitativos y cuantitativos que se generan”.

Gastos de venta: “estos gastos son aquellos costos que se generan directamente para la disposición de la venta de un activo, excluyendo los costos financieros y el IR”.

Importe en libros: “Es el importe por el cual se puede reconocer a un activo en el balance este debe estar conciliado”.

Mercado activo: “Es un mercado en el que los bienes y servicios son intercambiados, se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores para un determinado bien o servicio y los precios están disponibles para el público”.

Valor razonable: “es el valor que se le da a un activo biológico en un mercado activo, valor por el cual se puede intercambiar el activo o cancelar un pasivo entre compradores y vendedores con la información relevante dando pase a la transacción libre”.

1.4 Formulación del problema

Teniendo la perspectiva de la realidad problemática que existe dentro de las empresas agrícolas se puede establecer los siguientes problemas:

1.4.1 Problema General

¿Cuál es el nivel de relación entre la NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017?

1.4.2 Problemas Específicos

¿Cuál es el nivel de relación entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017?

¿Cuál es el nivel de relación entre la NIC 41 – agricultura y la Actividad Agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017?

1.5 Justificación de estudio

Conveniencia: El presente proyecto de investigación tiene como justificación analizar y demostrar que al no identificar las ganancias o pérdidas que se establecen por cambios en el valor razonable de un activo biológico, no se presentaría información confiable en los estados financieros recalando que sus activos biológicos no estarían con un valor real generando incluso mayores pérdidas en el periodo, motivo por el cual se quiere dar a conocer la relación que existe entre la NIC 41 y la valoración de los activos biológicos, para que puedan determinar con claridad cuáles son los costos que incurren en el proceso de la transformación, y cuál es el valor real que recibe cada tipo de activo biológico.

Viabilidad: La elaboración de esta investigación sobre el tema de la NIC 41 y su relación con la valoración de los activos biológicos, será relevante para el sector agropecuario de las empresas agrícolas del distrito de san isidro, pues le proporciona lineamientos necesarios para la valoración de sus activos.

1.5.1 Justificación Teórica

Esta investigación ha sido realizada de acuerdo a bases teóricas que mencionan antecedentes de la importancia que tiene la aplicación de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos, los cuales han sido mencionados en la definición de cada variable según (Abanto Bromley, 2014) y (IFRS Foundation, 2012), para la primera variable y (Hirache Flores, 2016), para la segunda variable.

1.5.2 Justificación Práctica

Mediante esta investigación se contribuirá a mejoras en cuanto a la información que se presenta en los estados financieros de las empresas agrícolas, siendo esta información más transparente mostrando la situación real de la empresa.

Así mismo se justifica este proyecto de investigación ya que puede ser utilizado para otras empresas agrícolas las cuales no realizan la valoración o revalorización de los activos biológicos de su empresa motivo por el cual la información que presentan en sus estados financieros no es la ideal, este proyecto de investigación ayudara a que la información sea más relevante y si hay personas que quieren invertir en acciones de su negocio puedan tener el claro conocimiento de cómo se encuentra la empresa.

1.5.3 Justificación Metodológica

Esta investigación está elaborada con bases metodológicas, debido a que los métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos empleados para la recolección de datos están definidas por bases teóricas lo cual permite la confiabilidad y la veracidad del presente proyecto de investigación, utilizando un método cuantitativo con diseño no experimental – longitudinal, porque se va a describir las variables y analizar la dependencia entre las dos variables midiendo la información en diferentes periodos de tiempo. El tipo de estudio es Descriptivo – correlacional, porque las variables no serán manipuladas y se utilizara como técnica para la recolección de datos la encuesta, aplicando como instrumento de medición de las dimensiones el cuestionario.

1.6 Hipótesis

La prueba de hipótesis es la afirmación o negación en respuesta a nuestro problema general y específicos, las cuales las podemos determinar como hipótesis alternativa o hipótesis nula.

1.6.1 Hipótesis General

Existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

1.6.2 Hipótesis Específicas

Existe relación entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

Existe relación entre la NIC 41 Agricultura y la actividad agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017

1.7 Objetivos

Los objetivos es la meta a donde se quiere llegar con la investigación, llegar a lo que nos hemos propuesto demostrar con nuestro trabajo y sustentar con evidencias los resultados.

1.7.1 Objetivo General

Determinar el nivel de relación que existe entre la NIC 41 - Agricultura y la valoración de los activos biológicos de las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

1.7.2 Objetivos Específicos

Determinar el nivel de relación que existe entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

Determinar el nivel de relación que existe entre la NIC 41 – Agricultura y la actividad agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

2.1.1 Enfoque de la Investigación

Hernandez, Fernandez y Baptista (2014), definen:

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para medir variables o conceptos contenidos en las hipótesis, con base a la medición numérica y el análisis a través de métodos estadísticos, para lograr establecer patrones de comportamientos y probar teorías demostrando de forma numérica la determinación de las variables poniendo a prueba el desarrollo de cada una de las hipótesis llegando así a extraer una serie de conclusiones (págs. 4 - 5).

Valderrama Mendoza (2015), afirma que:

El enfoque cuantitativo es caracterizado por utilizar técnicas y métodos cuantitativos, se puede decir que un proyecto es cuantitativo cuando se trabaja en el campo de las ciencias físico – naturales empleando el análisis estadístico y el método deductivo, este tipo de enfoque de la investigación tiene siempre en cuenta la relación que existe entre las variables que han sido cuantificadas, permitiendo de esta manera obtener la interpretación de los resultados (pág. 117)

De acuerdo a las teorías antes mencionadas, este trabajo de investigación es: de enfoque cuantitativo.

2.1.2 Nivel de Investigación

Hernández et al. (2014), definen:

Los estudios descriptivos, tiene como finalidad detallar las propiedades, las características y los perfiles de grupos, personas, objetos, procesos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, mas no tiene como finalidad ver la relación entre las variables sino que trata de recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos de las variables, mostrando de esta manera con claridad el entorno de cada variable (pág. 80).

Carrasco Díaz (2010) afirma que:

La investigación descriptiva, responde a las preguntas, ¿Dónde están?, ¿Cómo son?, ¿Quiénes son?, ¿Cuántos son?, etc. Es decir este tipo de investigación nos dice y se refiere a cada una de las características, detalles y cualidades que se presentan en cada una de las variables en un momento y tiempo histórico concreto y determinado ya que este tipo de investigación se basa en la investigación de sucesos pasados, describiendo el detalle de cada variable (pág. 42).

Ávila (2001), define que:

El método descriptivo tiene como objetivo describir y analizar sistemáticamente “lo que existe” con relación a las variables, en este tipo de estudio cabe recalcar que se obtendrá información acerca de las características del entorno que rodea cada una de las variables y el comportamiento actual de cada una de ellas o dentro de un periodo determinado, la naturaleza de esta investigación es describir la situación tal y como se presenta en un momento dado (pág. 43).

Hernández et al. (2014), definen:

Los estudios correlaciones son aquellos que se encargan de medir el grado de asociación entre dos o más variables, es decir mide si tiene alguna relación y luego si se relacionan mide el grado de relación entre cada una de ellas (pág. 105), en algunas ocasiones solo se analizan dos variables, pero con frecuencia se ubican en el estudio entre tres, cuatro o más variables para de esta manera poder analizar el grado de relación que puede existir entre dos o más variables creando vínculos entre ellas a través de hipótesis sometidas a prueba.

Carrasco Díaz (2010) afirma que:

Los estudios correlacionales se caracterizan por permitir al investigador estudiar y analizar la relación de fenómenos y hechos de la realidad, lo cual tomamos como variables en un tema de investigación para de esa manera poder determinar su nivel de influencia, relación o ausencia entre ellas, en conclusión busca determinar el grado de relación entre cada una de las variables que se estudia, logrando resultados a través de pruebas que se realicen tomando en cuenta las hipótesis propuestas (Carrasco Diaz, 2010, pág. 73).

Para determinar las características de la investigación correlacional en su opinión (Tamayo Aviléz, 2014), nos indica que pueden ser:

- a) Una investigación correlacional se preside en situaciones complejas en las que solo se busca relacionar dos o más variables, pero en las cuales no es posible el control experimental.
- b) Este tipo de investigación permite medir y relacionar múltiples variables, sin tener que manipularlas solamente siendo observadas y detalladas.
- c) También permite identificar una asociación entre variables, pero se debe tomar en cuenta que antes de eso se tiene que hacer una prueba remota de que esto no sea falso, introduciendo controles estadísticos para procesar dicha información.
- d) En este tipo de investigación es menos riesgoso que el de tipo experimental porque en este caso no vamos a manipular las variables ni tampoco a tratar de controlarlas.

2.1.3 Tipo de Investigación

Valderrama Mendoza (2015), afirma que:

Existen tres tipos de investigación científica las cuales se hacen llamar:

- Investigación científica básica.
- Investigación aplicada.
- Investigación tecnológica u operativa.

La investigación científica básica, también es conocida como pura teórica o fundamental, y su misión es poner a prueba una teoría con escasa o mínima intención de poner sus resultados en problemas prácticos, que es lo que quiere decir, que este tipo de investigación solo se rehúsa a la investigación profunda de bases teóricas y científicas para enriquecer el conocimiento del investigador orientándose al descubrimiento de nuevos principio o leyes, tomando como base la teoría recolectada a través de libros revistas científicas módulos, etc. (Valderrama Mendoza, 2013, pág. 38).

La investigación aplicada se encuentra relacionada mutuamente con la investigación básica, esta no tiene limitaciones utiliza todos los recursos para la solución de problemas también es conocida como investigación práctica, empírica, activa o dinámica, toma como base a la investigación básica para controlar situación o procesos de la realidad (pág. 39).

“La investigación tecnológica llamada también investigación de desarrollo es diferente a las anteriores ya que esta se dedica más a la creación de nuevas tecnologías nuevos instrumentos, nuevas máquinas utilizando los recursos necesarios para satisfacer alguna necesidad humana” (pág. 40).

De acuerdo a las premisas antes mencionadas este trabajo de investigación es: básica o teórica.

2.1.4 Diseño de la Investigación

Hernández et al. (2014), definen:

El diseño de investigación es no experimental siempre que no haya manipulación de las variables a favor del investigador, es decir no se trata de forzar la variable principal para que tenga alguna influencia sobre la otra sino que nos limitamos simplemente a observar cada detalle y analizar a través de resultados la relación o la influencia que tenga una variable sobre la otra sin la necesidad de ser manipuladas, a este diseño se le llama no experimental porque solo realizamos los estudios correspondientes a través de bases teóricas (pág. 207).

Carrasco Díaz. (2010), afirma que:

Los diseños no experimentales son aquellos donde las variables independientes carecen de manipulación intencional, por su naturaleza estas ya están dadas de una forma y no poseen grupo de control ni mucho menos experimenta, este diseño propone analizar y estudiar los hechos y fenómenos después de su ocurrencia, considerándonos como espectadores del caso y tomando en cuenta instrumentos de medición para determinar el valor de los hechos (pág. 71).

Hernández et al. (2014), definen:

“Así mismo, un diseño no experimental también se presenta de otra forma como un diseño longitudinal que a su vez se subdividen en diseños longitudinales de tendencia, diseños longitudinales de evolución de grupos y los diseños longitudinales de panel” (pág. 208).

“Los diseños longitudinales de tendencia son los que recolectan datos en diferentes momentos de tiempo, su propósito es describir variables y conocer su evolución de un periodo a otro” (pág. 208).

De acuerdo a las premisas mencionadas este trabajo de investigación es de diseño no experimental – longitudinal.

2.2 Variables, operacionalización

Velásquez Fernandez, (1999), definen que:

La variable es una propiedad, un atributo que adquiere diferentes valores y cuya variación es susceptible de medir, así como por ejemplo ingresos, edad, sexo, etc. Las variables solas no pueden generar un tipo de investigación, por lo cual necesitan relacionarse con otro tipo de variables para así de esa manera crear problemas y por ende se necesite de pruebas a través de hipótesis para medir el grado de relación e influencia que estas puedan presentar una dependientemente de la otra (pág. 222).

Valderrama Mendoza (2015), define que:

Las variables son características que se pueden observar en personas, instituciones, objetos y que al momento de ser tratadas por un método de valuación o medida estas pueden variar cuantitativa y cualitativamente una en relación de la otra clasificándose en variables independientes y variables dependientes (pág. 157).

Carrasco Díaz (2010), afirma que:

“Las variables son un conjunto de cualidades y características observables para una unidad de análisis, siendo motivo de muchas investigaciones por individuos, grupos sociales, etc. Donde se toman dos o más variables en conjunto para detallar un informe” (pág. 209).

Valderrama Mendoza (2015), afirma que:

La operacionalización de las variables viene a ser el proceso mediante el cual se detalla a fondo las variables, de manera que se buscan dimensiones e indicadores (estas operan mediante la definición conceptual), que permiten una mejor redacción y especificar los puntos claves que conforman dichas variables mediante las cuales se puede realizar estudios y medidas para la obtención de resultados (pág. 160).

2.2.1 Definición de la Variable NIC 41

NIC 41, “El objetivo de esta norma es prescribir tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (Abanto Bromley, 2014, pág. 546).

Dimensiones:

1. Presentación de los Estados Financieros
2. Reconocimiento y medición
3. Información a Revelar

Variable	Dimensión	Indicadores	Escala
NIC 41	Presentación de los estados financieros	Normas contables	Ordinal
		Dinámica contable	Ordinal
		Depreciación de plantaciones agrícolas	Ordinal
	Reconocimiento y medición	Valor razonable	Ordinal
		Mercado activo	Ordinal
		Precio	Ordinal
		Valor presente	Ordinal
	Información a revelar	Ganancias o pérdidas	Ordinal
		Descripción cuantitativa	Ordinal
		Importe en libros	Ordinal

2.2.2 Definición de la Variable Activos Biológicos

En el rubro agricultura, Los activos biológicos comprendidos en la actividad agrícola, son animales o plantas que sufren transformaciones biológicas en un periodo determinado “los cuales deben ser valorados tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos de venta” (Hirache Flores, 2016, pág. 8).

Variable	Dimensión	indicador	Escala
ACTIVOS BIOLÓGICOS	Transformación biológica	Activos biológicos portadores	Ordinal
		Activos biológicos inmaduros	Ordinal
		Activos biológicos maduros	Ordinal
		Degradación de activos biológicos	Ordinal
	Actividad agrícola	Gestión del cambio	Ordinal
		Medición del cambio	Ordinal
		Costos de producción	Ordinal
		Cosecha o recolección	Ordinal

2.3 Población, muestra y muestreo

2.3.1 Población

Ñaupas, N. (2014), indica que la población:

“Es el conjunto de objetivos, artículos, personas, hechos o eventos que se van a estudiar con las variables técnicas que hemos realizado” (pág. 246).

López, R. (2006), define la población como:

“Un conjunto de elementos cuyas características tratamos de estudiar, y acerca del cual deseamos obtener información para análisis, constituye lo que se conoce como población, universo o colectivo” (pág. 190).

Para la presente investigación la población comprende el gerente, contador y un auxiliar contable de las empresas agrícolas ubicadas en el distrito de San Isidro; A continuación se detalla de la siguiente manera:

Total de empresas agrícolas: 25

Contador:	1	$N = 25 * 3 = 75$
Administrador:	1	
Asistente:	1	
Total (encuestados por empresa):	<u>3</u>	

2.3.2 Muestra

Hernández et al. (2014), definen:

La muestra viene a ser un subgrupo de un total de la población sobre la cual se quiere realizar la investigación, de la cual se tiene que recolectar datos para procesar información, cuando la población es muy grande se opta por aplicar el instrumento solo a la muestra obtenida a través de una fórmula estadística, en otras palabras la muestra es una parte de la población a la cual vamos a tomar en cuenta para el desarrollo de una investigación (pág. 175).

Ñaupás, N. (2014), define que:

La muestra es el subconjunto, o la parte de una población en general denominado también universo, el cual es obtenido por diversos métodos científicos, pero siempre teniendo en cuenta la responsabilidad del universo, es decir una muestra siempre será representativa cuando reúna las características similares entre todo el universo que se desea estudiar (pág. 246).

Para calcular la muestra de la presente investigación se realizara a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 pq \cdot N}{(N - 1)e^2 + Z^2 \cdot pq}$$

Donde:

N = población

n = muestra

Z = nivel de confianza, 95% DISTR.NORM.ESTAND.INV: 1.96

p = probabilidad de éxito: 50%: 100 = 0.5

q = probabilidad de fracaso: 50%: 100 = 0.5

E = nivel de error, 5%: 100 = 0.05

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 75}{(75 - 1)(0.05^2) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

n= 63

2.3.3 Muestreo

Torres Bardales, (2002), define que:

El muestreo es una técnica de investigación, que por medio de esta técnica se puede determinar o calcular la muestra de una población, tomando el criterio de que su confiabilidad es segura y se pueda adelantar una investigación, además cabe mencionar que existen dos tipos de muestreo por el cual se puede calcular la muestra, para ello tenemos al muestreo probabilístico y al muestreo no probabilístico (pág. 56).

Hernández et al. (2014), señala que:

El muestreo probabilístico se puede calcular a través de una fórmula que permite que todos los elementos de la población tengan las mismas probabilidades de ser escogidos pero que nosotros como investigadores no lo vamos a señalar para escoger sino que a través de la fórmula aleatorio simple se puede determinar cuáles son las empresas o personas a las cuales nos vamos a dirigir (pág. 175).

Niño, V. (2011), afirma que:

Niño, V. (2011), menciona que el muestreo no probabilístico es la técnica por la cual se permite realizar muestras de manera intencional con el investigador, tomando un criterio preestablecido que representa la población (pág. 57).

La muestra de una manera probabilística se caracteriza por ser una selección de información de manera aleatoria es decir que esta se rige al azar, mas no es elegida por el criterio del investigador, este tipo de muestreo solo requiere de dos condiciones para que su función sea confiable, las cuales son: que toda la población tenga las mismas características y probabilidad de ser elegido, y también que se utilicen instrumentos que garanticen que la selección que se está haciendo sea aleatoria (pág. 56).

Según Hernández, Fernández y Baptista (como se citó en Johnson, 2014, Hernández-Sampiere et al., 2013 y Bettaglia, 2008) indica que “en el muestreo no probabilístico, la elección de los elementos no dependen de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación [...]” (pág. 176).

Para el desarrollo de la presente investigación la técnica de muestreo que se utilizara será la del probabilístico, debido a que la muestra será seleccionada a través del muestreo de aleatorio simple.

2.4 Técnicas, instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica

Hernández et al. (2014), señala que:

Para realizar cualquier tipo de investigación cuantitativa se debe aplicar un instrumento para medir las variables que se encuentran en las hipótesis, y en el caso de que no haya hipótesis solo para medir las variables de interés, esta medición se hace eficaz cuando el instrumento de recolección de datos presenta en su contenido las variables que tenemos en mente evaluar (págs. 199 - 200).

Ñaupas, N. (2014), indica que:

Las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizan en la investigación se refiere a los procedimientos y las herramientas que se utilizaran para llevar a cabo la investigación y por donde van a llegar a conocer como está la situación real del sector que se está investigando y de tal manera probar y comprobar nuestras hipótesis de investigación. [...] (pág. 201).

Niño, V. (2011), nos indica que:

La encuesta es la técnica que permite realizar la recolección de datos que van a proporcionar los individuos de una población, mediante la cual se manifiesta las variables y podemos rescatar las opiniones , puntos de vista, apreciaciones, intereses o experiencias, actitudes, entre otros aspectos, que a través de un cuestionario bien planteado se puede aplicar para dicho fin (pág. 63).

Para la presente investigación la técnica que se utilizara será la encuesta que permitirá la recolección de datos para obtener los resultados y la escala que se utilizara es según Likert.

2.4.2 Instrumento

Hernández et al. (2014), señala que:

La recolección de datos es un punto muy importante dentro de la investigación debido a que solo con la obtención de los datos necesarios se puede llegar a un buen resultado con lo que se está investigando, para lo cual es necesario que se pueda plantear de manera correcta las preguntas que se aplicaran para que los resultados sean más eficientes, sin olvidar que es muy importante medir las cualidades, los atributos de las variables de investigación (pág. 198).

Ñaupas, N. (2014), nos hace mención que:

El cuestionario es una serie de preguntas la cuales nos permitirá saber el grado de relación entre cada una de las variables, aplicándolo a nuestra muestra correspondiente.

“Todo instrumento antes de ser aplicado en la recolección de datos se debe reunir dos cualidades: validez y confiabilidad” (pág. 215).

El instrumento que se utilizara para desarrollar esta investigación es el cuestionario.

2.4.3 Validez

Medina, R. (2012), explica que “la validez es el grado de medición de los instrumentos que pretenden medir. La validación se concreta en la revisión de la investigación. La validez vendría a ser el caso más complejo que debe ser aplicado en todo instrumento”.

El proyecto de investigación en marcha aplicará como instrumento el cuestionario según escala de Likert y se ejecutará la técnica de validez mediante el criterio de jueces expertos, para dar credibilidad a los instrumentos de la recolección de datos.

Medina, R. (2012), define el juicio de expertos, son aquellas personas profesionales con niveles de conocimientos muy altos y son necesarios para la aprobación o validación de los instrumentos. Son sujetos expertos en el tema que otorgan valoraciones, juicios y evidencias.

Tabla 1
Validez a través de juicio de expertos.

Experto	Grado	Especialista	Resultado
Donato Díaz Díaz	Magister	Temático	Aplicable
Patricia Padilla Ventó	Doctora	Temático	Aplicable
Myrna Sandoval Laguna	Doctora	Metodóloga	Aplicable
García Céspedes Ricardo	Doctor	Temático	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

2.4.4 Confiabilidad

El rigor y calidad para evaluar un instrumento depende fundamentalmente de cómo se aborde la confiabilidad y validez, un instrumento debe demostrar ser confiable luego valido, si un instrumento no opera bien entonces no es confiables y por ende no sería útil en conclusión no es válido.

Para medir la confiabilidad o veracidad de la herramienta (encuesta) se usará por medio del coeficiente Alfa de Cronbach.

Toma y Rufino. (2008) nos dice que el Alfa de Cronbach es un coeficiente que ayuda a medir la fiabilidad de un instrumento. El Alfa de Cronbach es una media entre las correlaciones por cada variable del tema de indagación.

El valor de alfa de cronbach se aplicará usando e SPSS, ya que esta herramienta nos facilita en el cruce de información para obtener la fiabilidad del instrumento. El coeficiente del alfa de cronbach mientras más aumente los Ítems mayor será la varianza y mientras más homogénea sean los resultados mayor aproximación al 1, resultado altamente confiable ya que mientras más se acerca al 1 mayor fiabilidad del instrumento. Si el resultado sale 0 quiere decir que se considera confiabilidad nula y resulta negativo quiere decir que no hay correlación entre las variables.

Para este trabajo se empleó la siguiente fórmula matemática de alfa de CronBach:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K - 1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Lo cual:

K: Número de ítems

Si²: Suma de las varianzas / Items

St²: Suma de las varianzas/ Items

Según Ruiz, (2002), establece rangos para dar valores de confiabilidad:

Rangos	Magnitudes
0.01 a 0.20	Confiabilidad nula
0.21 a 0.40	Confiabilidad baja
0.41 a 0.60	Confiable
0.61 a 0.80	Muy confiable
0.81 a 1.00	Excelentemente confiable

Tabla 2
Estadísticos de la fiabilidad alfa de cron Bach

	Alfa de Cron Bach	N° De Elementos
Cuestionario total	0,985	18
Cuestionario NIC 41	0,974	10
Cuestionario Activos Biológicos	0,968	8

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Tomando en consideración la opinión de Ruiz, podemos decir que nuestro instrumento es altamente confiable, debido a que muestra un alfa total de las dos variables de 0.985, y para la primera variable NIC 41 un alfa de 0.974 llegando a ser altamente confiable y para la segunda variable activos biológicos, alcanzando un alfa de 0.968, demostrando de esta manera que nuestro instrumento es confiable porque no existe una varianza relativa entre la respuesta de los encuestados y según demanda el alfa saldrá confiable siempre que exista una relación en las respuestas obtenidas de un público similar.

2.5 Método de análisis de datos

Para elaborar la parte estadística de nuestra indagación se empleará el programas más usado y conocido por sus siglas SPSS con este programa se procederá a transferir la base de datos producida por la encuesta, por tanto, no permitirá elaborar una serie de tablas y gráficos para estudiar el vínculo o correlación entre las variantes en estudio, también se podrá calcula el Alfa de Cron Bach y la validar las hipótesis mediante la prueba del Coeficiente de Rho Spearman.

2.5.1 Pruebas de normalidad:

Las pruebas de normalidad son donde se examinan los datos que estamos procesando para saber si tienen una distribución normal o una distribución no normal, para ello tenemos dos métodos por el cual se puede evaluar según la cantidad de la muestra, para ello si la muestra es menor igual a 50 se considera Shapiro Wilk, de lo contrario si la muestra es mayor a 50 se considera Kolgomorov – Smirvov, luego de haber determinado el resultado existe una tabla con los porcentajes donde podemos decidir si es una distribución normal o no normal, para lo cual se le procede a dar la prueba paramétrica si es normal y no paramétrica si no es normal (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 300).

2.5.2 Distribución de frecuencias:

Este tipo de distribuciones de frecuencia es donde se muestra de forma ordenada los datos correspondientes que se están procesando, por lo general se muestran en una tabla indicando las frecuencias, los porcentajes, la cantidad de la muestra, se puede solicitar también la media, mediana, moda, etc. Son datos que nos ayudan a tener una noción más específica de lo que estamos evaluando, además estos pueden ir acompañado de gráficos de barras, circulares, entre otros (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 282).

2.5.3 Prueba de hipótesis:

La prueba de hipótesis es lo que se tiene que realizar en una investigación para saber si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza, porque al momento de ingresar la información planteamos dos tipos de hipótesis una que es la hipótesis alternativa, esta hipótesis es la que afirma lo que nosotros estamos planteando, y demostrando que si existe una relación, influencia, mejora, etc. Con lo que se está planteando, así también tenemos a la hipótesis nula, esta es la que niega nuestra hipótesis planteada, en otras palabras esta es la que rechaza a la hipótesis y de todos modos demuestra que existe o no existe lo que hemos planteado, pero sin cambiar la base de datos, la información siempre tiene que ser real (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 299).

2.5.4 Pruebas de correlación:

Para determinar las pruebas de correlación y ver el nivel de relación que tiene las variables que estamos analizando tenemos dos métodos que dependiendo si es una prueba paramétrica o no paramétrica se puede utilizar el coeficiente de correlación Rho Spearman y Tu de Kendall, teniendo en cuenta que esto se aplica para aquellas variables que tienen un nivel de medición ordinal, una vez obtenido las pruebas de correlación se compara el resultado obtenido con la tabla de correlaciones de Rho Spearman, que va desde -1 hasta +1, siendo -1: correlación negativa perfecta y +1: correlación positiva perfecta (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014, pág. 204).

2.6 Aspectos éticos

En la presente investigación de tesis se ampliarán los principios éticos profesionales de la carrera de contabilidad, en donde las informaciones obtenidas serán fidedignas, es decir que serán guardadas con mucha discreción sin hacer caer la información a terceros que pueden hacer uso para su propio beneficio.

Además de proteger la identidad de todos los individuos que tuvieron participación en el presente desarrollo de la investigación, se muestra con honestidad los resultados obtenidos utilizando la metodología propiamente dicha.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados Descriptivos

3.1.1 A nivel de variables:

Tabla 3
Categorías para NIC 41 – Agricultura

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	No Aplicable	21	33,3	33,3	33,3
	Poco Aplicable	12	19,0	19,0	52,4
	Aplicable	30	47,6	47,6	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

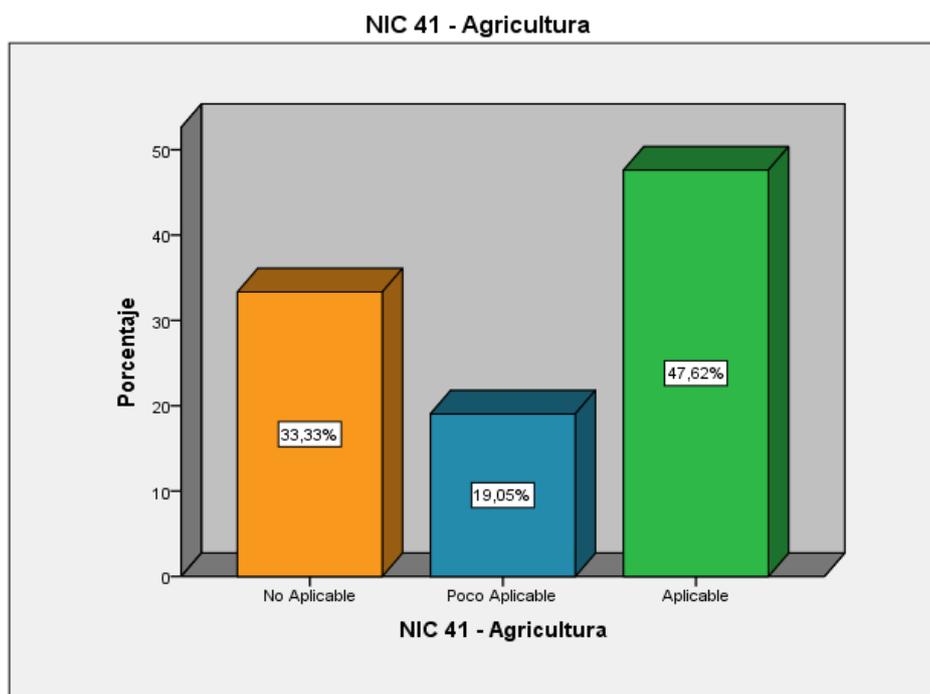


Gráfico 1 categoría para NIC 41 Agricultura

Interpretación:

En la tabla 3 y Gráfico 1, se observa la frecuencia agrupada de las categorías alcanzadas acerca de la variable NIC 41 – agricultura. Del total de 63 encuestados el 33.33% indicaron que en este sector de san Isidro no es aplicable la NIC 41-Agricultura, el 19.05% indicaron que si aplican la NIC 41 – Agricultura, pero no en su totalidad, y el 47.62% indicaron que si aplican la NIC 41 para este sector de empresas agrícolas de plantaciones de uvas.

Tabla 4
Categoría para Activos biológicos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Contabilización Mala	26	41,3	41,3	41,3
Contabilización Regular	6	9,5	9,5	50,8
Contabilización Buena	31	49,2	49,2	100,0
Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

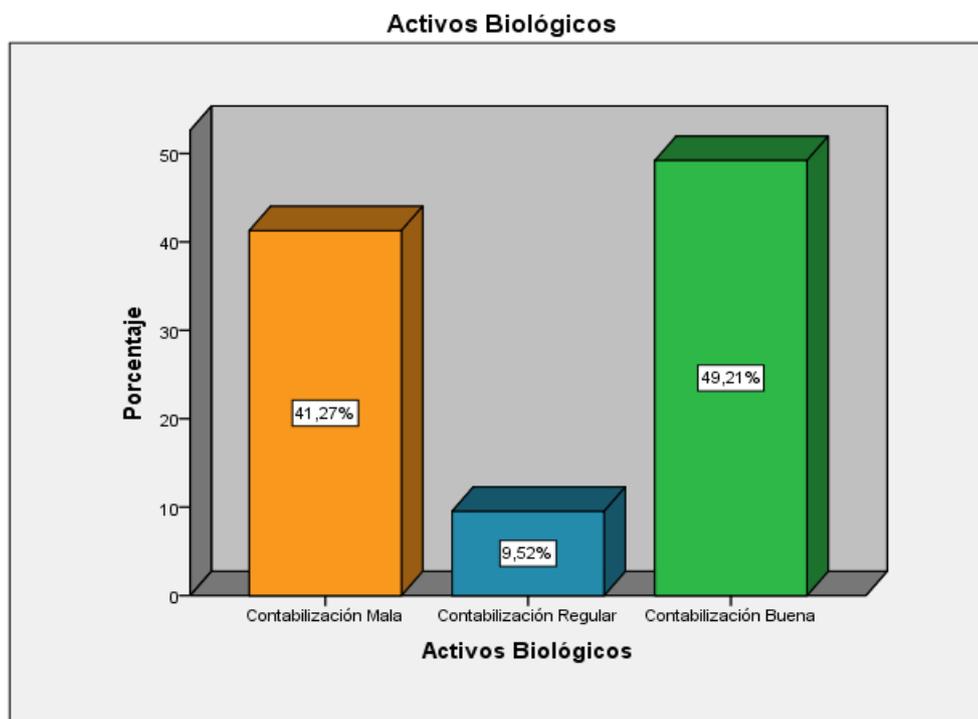


Gráfico 2 categoría para activos biológicos

Interpretación:

En la tabla 4 Gráfico 2, se observa la frecuencia agrupada de las categorías alcanzadas acerca de la variable Activos biológicos. Del total de 63 encuestados el 41.27% indicaron que la contabilización de los Activos biológicos es considerada como malo, el 9.52% indicaron que la contabilización de los activos biológicos es regular mientras que el 49.21% señalan que la contabilización de los activos biológicos si es buena para el sector de empresas agrícolas.

3.1.2 A nivel de Dimensiones:

Tabla 5
Categorías para transformación biológica

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaj e válido	Porcentaje acumulado
Válido	Contabilización Mala	26	41,3	41,3	41,3
	Contabilización Regular	8	12,7	12,7	54,0
	Contabilización Buena	29	46,0	46,0	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

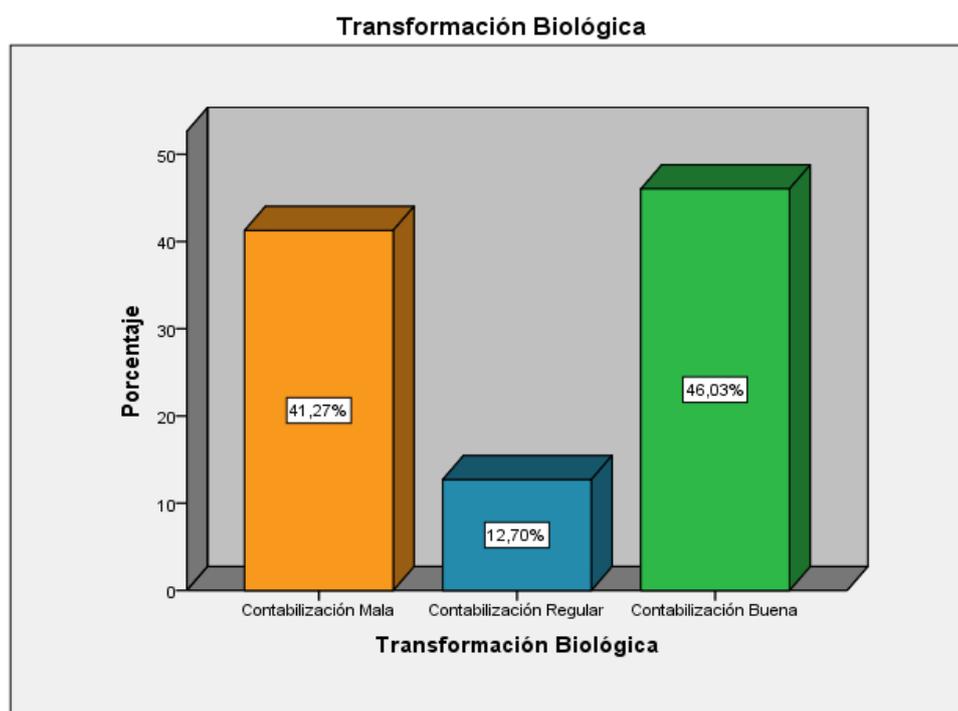


Gráfico 3 categorías para transformación biológica

Interpretación:

En la tabla 5 Gráfico 3, se observa la frecuencia agrupada de las categorías alcanzadas acerca de la Dimensión Transformación Biológica. Del total de 63 encuestados el 41.27% indicaron que la contabilización de la Transformación Biológica es considerada como malo, el 12.70% indicaron que la contabilización de la Transformación Biológica es regular mientras que el 46.03% señalan que la contabilización de la Transformación Biológica si es buena.

Tabla 6
Categorías para actividad agrícola

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Contabilización Mala	26	41,3	41,3	41,3
Contabilización Regular	6	9,5	9,5	50,8
Contabilización Buena	31	49,2	49,2	100,0
Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

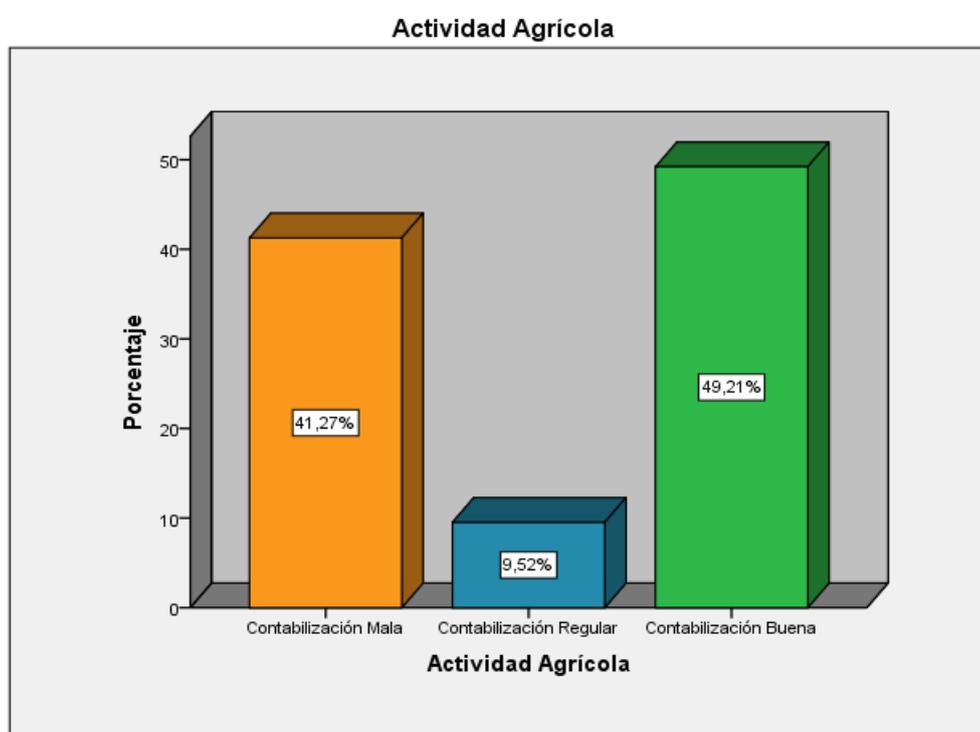


Gráfico 4 categorías par actividad agrícola

Interpretación:

En la tabla 6 Gráfico 4, se observa la frecuencia agrupada de las categorías alcanzadas acerca de la Dimensión Actividad Agrícola. Del total de 63 encuestados el 41.27% indicaron que la contabilización de la Actividad Agrícola es considerada como malo, el 9.52% indicaron que la contabilización de la Actividad Agrícola es regular mientras que el 49.21% señalan que la contabilización de la Actividad Agrícola si es buena para empresas agrícolas (uvas).

3.1.3 Tablas de frecuencia por ítem

Tabla 7

La adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	29	46,0	46,0	46,0
	Total Acuerdo	34	54,0	54,0	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 7 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 46.03% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que la adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros y el 53.97% respondió que está totalmente de acuerdo que la adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.

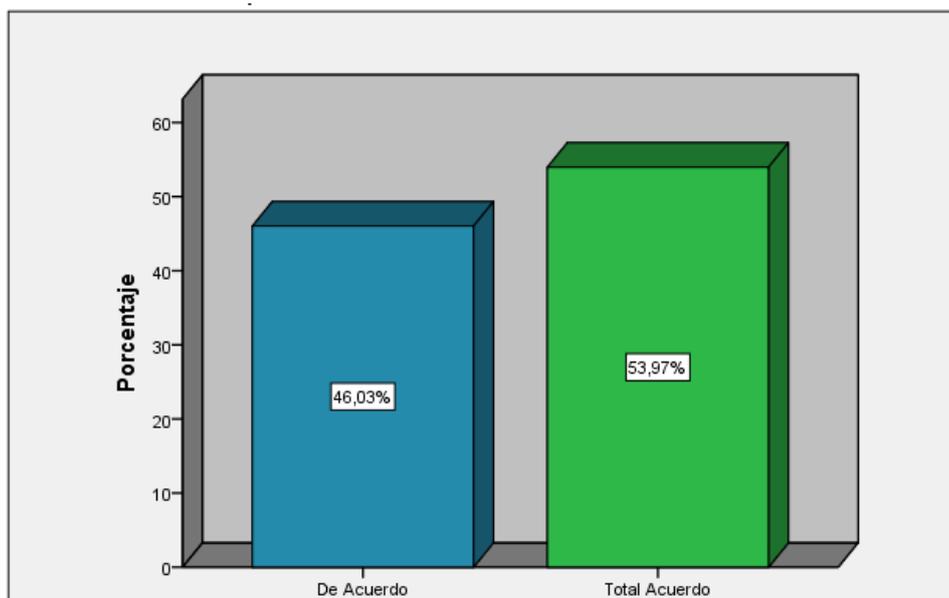


Gráfico 5 *La adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.*

Tabla 8

La dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	31	49,2	49,2	49,2
	Total Acuerdo	32	50,8	50,8	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 8 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 49.21% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que la dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros y el 50.79% respondió que está totalmente de acuerdo que la dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.

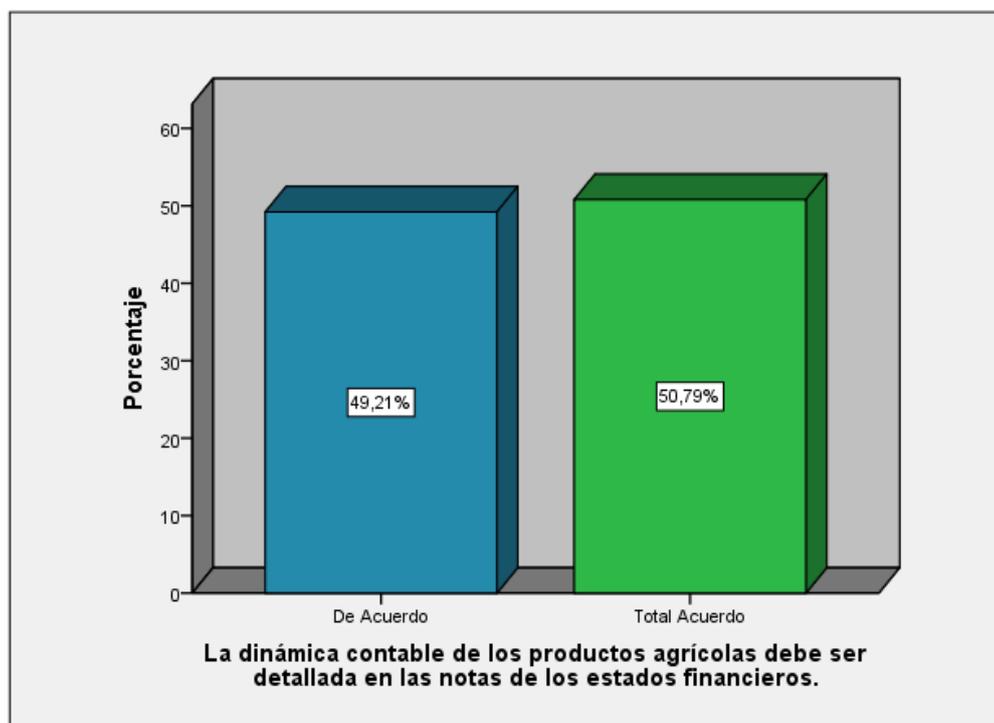


Gráfico 6 *La dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.*

Tabla 9

Las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	17	27,0	27,0	27,0
	De Acuerdo	18	28,6	28,6	55,6
	Total Acuerdo	28	44,4	44,4	100,0
Total		63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 9 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 26.98% de los encuestados respondió que desconoce o que aplica de otra manera que las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa, el 28.57% respondió que está de acuerdo que las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por otro lado el 44.44% está totalmente de acuerdo que las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.

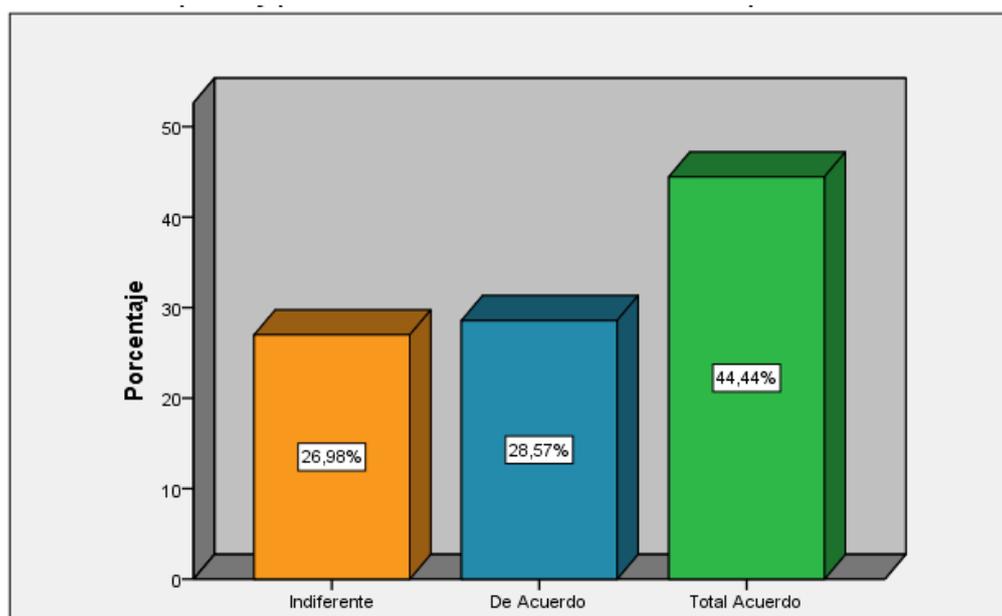


Gráfico 7 Las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.

Tabla 10

Los activos biológicos deben medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En Desacuerdo	12	19,0	19,0	19,0
Indiferente	19	30,2	30,2	49,2
De Acuerdo	32	50,8	50,8	100,0
Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 10 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 19.05% de los encuestados respondió que se encuentran en desacuerdo en que los activos biológicos deben medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, y el 30.16% respondió que desconoce y por otro lado el 50.79% está de acuerdo que los activos biológicos deben medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

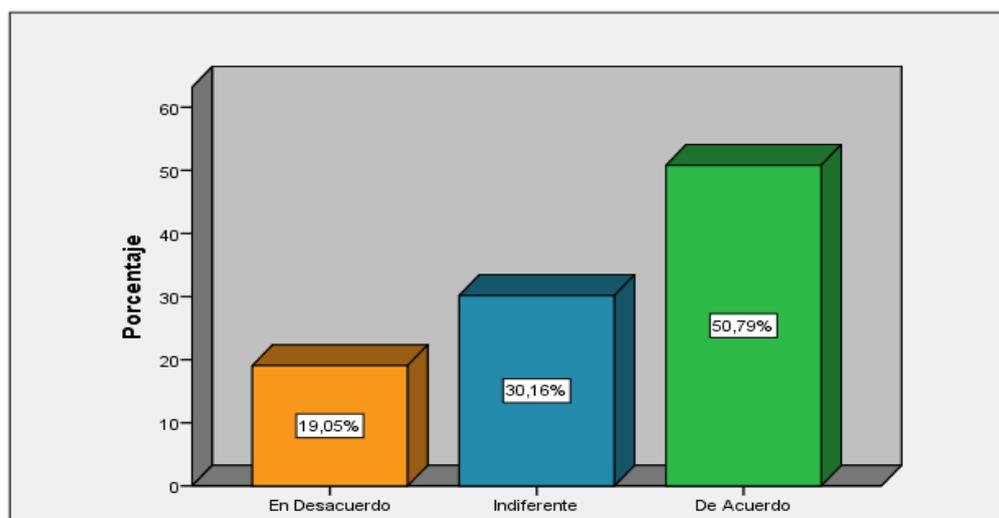


Gráfico 8 Los activos biológicos deben medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

Tabla 11

Existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	32	50,8	50,8	50,8
	Total	31	49,2	49,2	100,0
	Acuerdo				
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 11 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 50.79% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas) y el 49.21% respondió que está totalmente de acuerdo que existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).

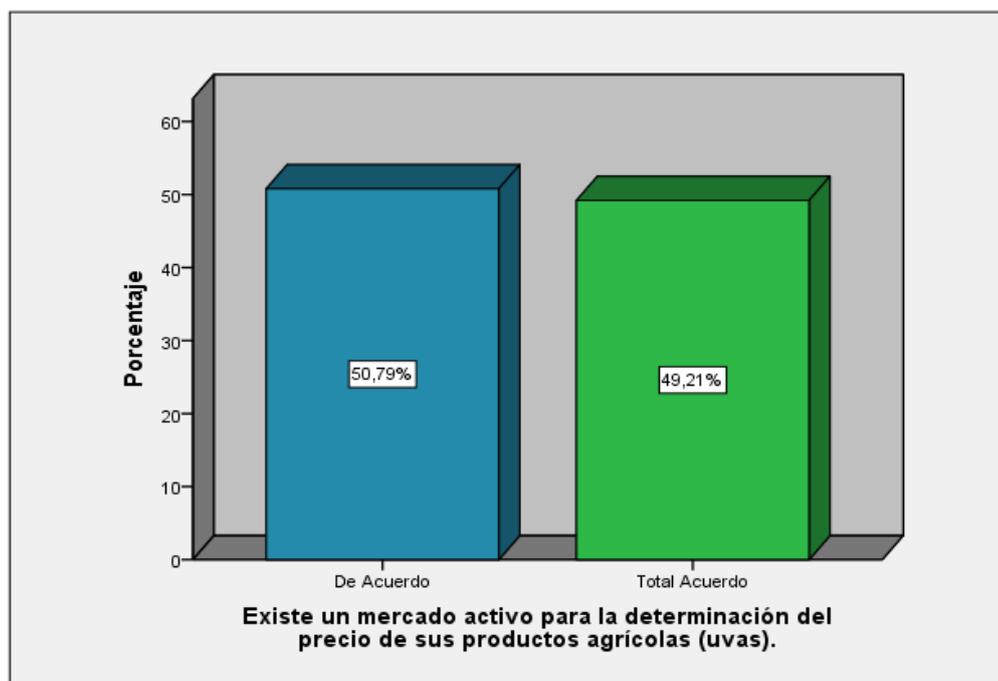


Gráfico 9 *Existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).*

Tabla 12

Si no existiera un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado o los precios de mercado de activos similares.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	17	27,0	27,0	27,0
	De Acuerdo	16	25,4	25,4	52,4
	Total Acuerdo	30	47,6	47,6	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 12 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 26.98% de los encuestados respondió que no opina o aplica de otra manera el cálculo del valor razonable de los activos biológicos cuando no existe un mercado activo y el 25.40% respondió que está de acuerdo y por otro lado el 47.62% está totalmente de acuerdo que si no existe un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado.

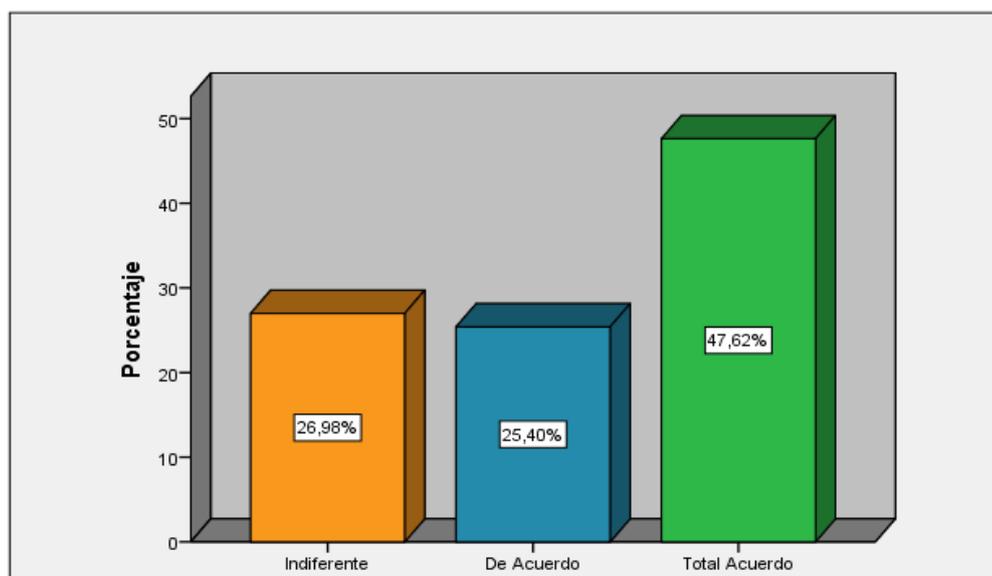


Gráfico 10 Si no existiera un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado o los precios de mercado de activos similares.

Tabla 13

Si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado para el activo, descontado a una tasa corriente definida por el mercado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	11	17,5	17,5	17,5
	Indiferente	26	41,3	41,3	58,7
	De Acuerdo	26	41,3	41,3	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 13 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 17.46% de los encuestados respondió que se encuentran en desacuerdo en que si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo y el 41.27% respondió que desconoce o aplica de otra forma la medición de sus activos biológicos y por otro lado el 41.27% está de acuerdo que si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para el activo descontados a una tasa corriente definida por el mercado.

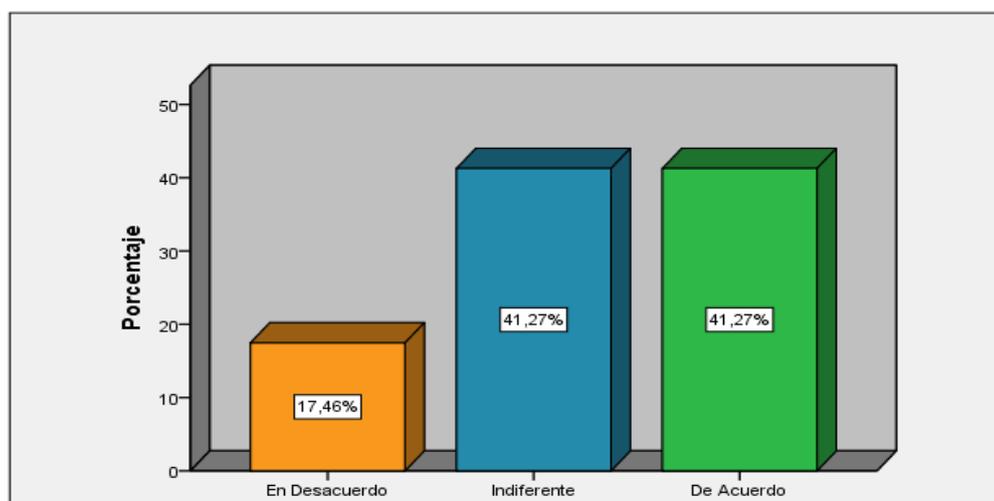


Gráfico 11 Si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado para el activo, descontado a una tasa corriente definida por el mercado.

Tabla 14

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben incluirse en el estado de resultados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	13	20,6	20,6	20,6
	Indiferente	30	47,6	47,6	68,3
	De Acuerdo	20	31,7	31,7	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 14 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 20.63% de los encuestados respondió que se encuentran en desacuerdo en que las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico deben incluirse en el estado de resultados y el 47.62% respondió que desconoce o aplica de otra forma la medición de sus activos biológicos y por otro lado el 31.75% está de acuerdo que las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben incluirse en el estado de resultados.

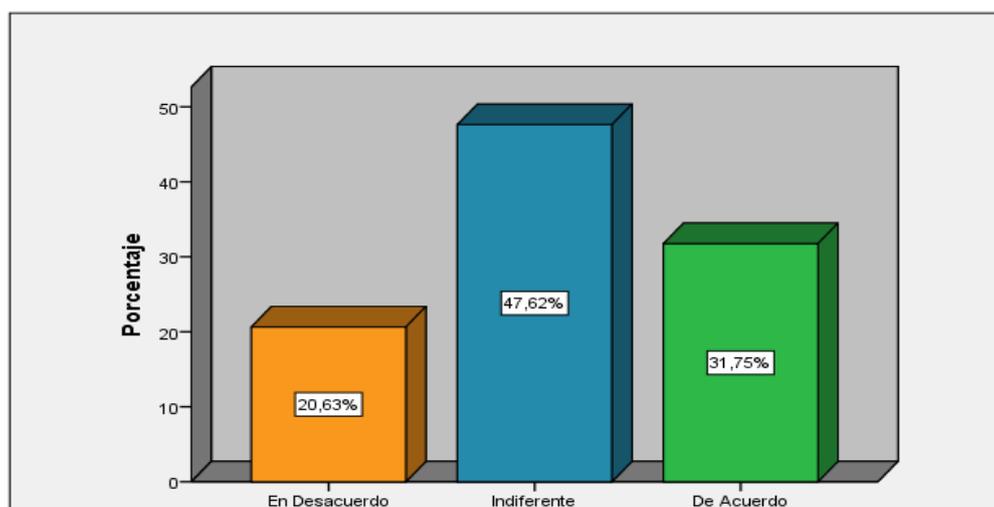


Gráfico 12 Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben incluirse en el estado de resultados.

Tabla 15

Las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	32	50,8	50,8	50,8
	Total Acuerdo	31	49,2	49,2	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 15 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 50.79% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos y el 49.21% respondió que está totalmente de acuerdo que las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.

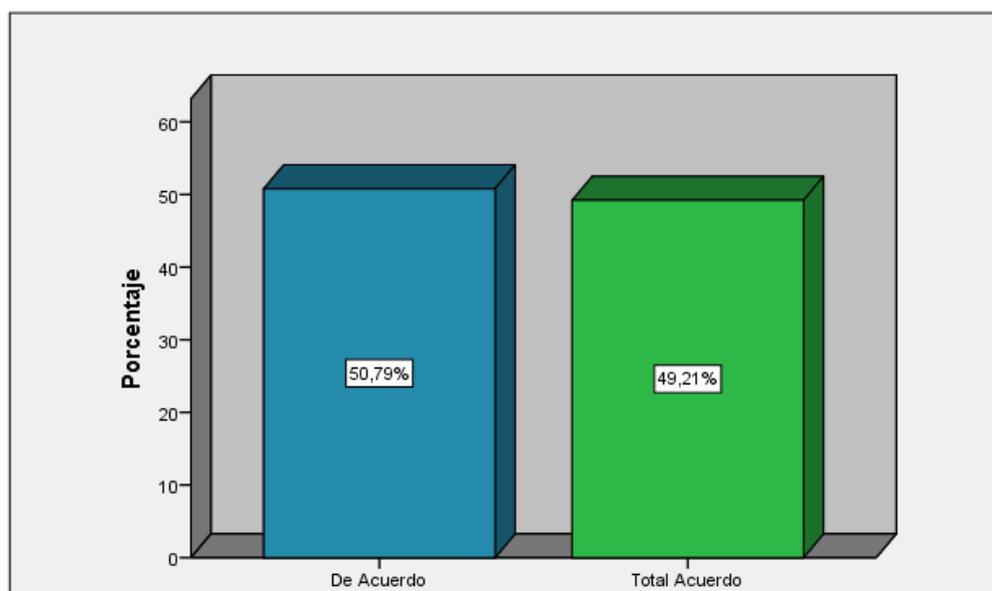


Gráfico 13 Las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.

Tabla 16

Las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	19	30,2	30,2	30,2
	De Acuerdo	18	28,6	28,6	58,7
	Total Acuerdo	26	41,3	41,3	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 16 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 30.16% de los encuestados respondió que no opina o aplica de otra manera el cálculo de los cambios que se presenta para el importe en libros y el 28.57% respondió que está de acuerdo que las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente y por otro lado el 41.27% está totalmente de acuerdo que las entidades deben presentar una conciliación de los cambios.

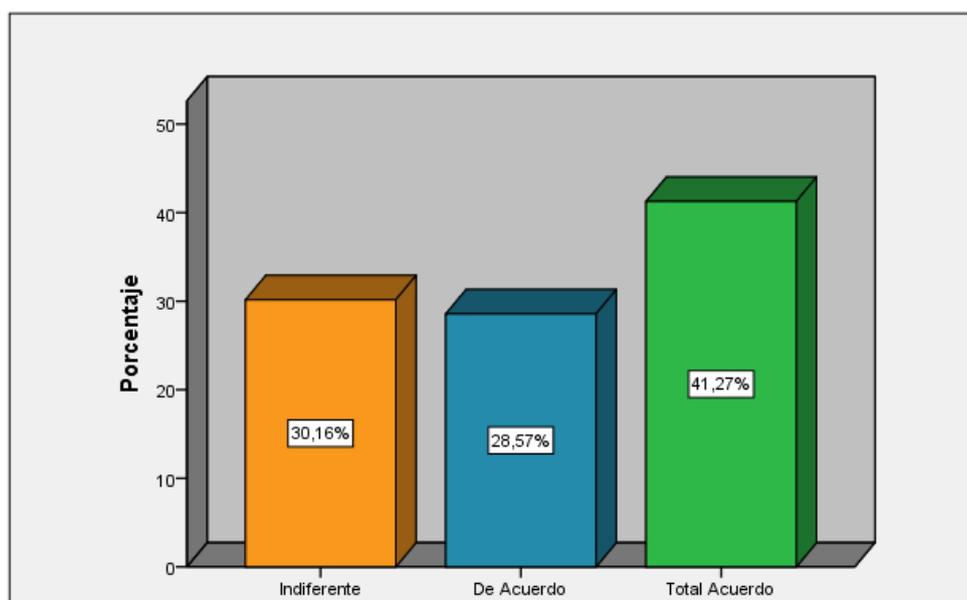


Gráfico 14 Las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.

Tabla 17

Los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	36	57,1	57,1	57,1
	Total Acuerdo	27	42,9	42,9	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 17 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 57.14% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores y el 42.86% respondió que está totalmente de acuerdo que los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.

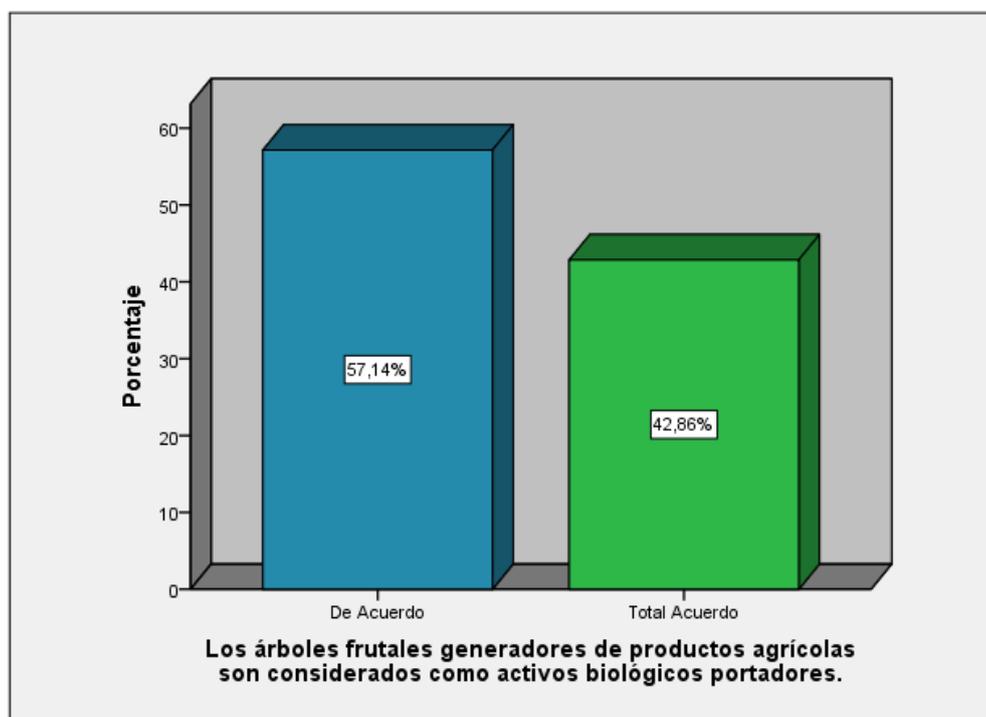


Gráfico 15 *Los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.*

Tabla 18

Los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	28	44,4	44,4	44,4
	Total Acuerdo	35	55,6	55,6	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 18 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 44.44% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros y el 55.56% respondió que está totalmente de acuerdo que los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros.

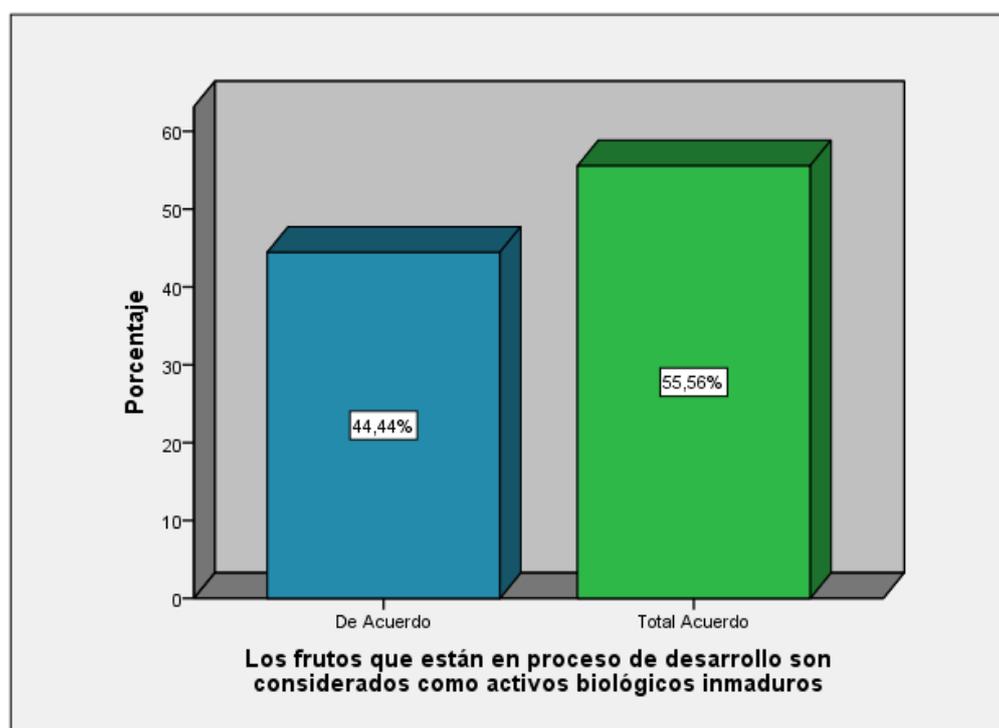


Gráfico 16 *Los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros.*

Tabla 19

Los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	29	46,0	46,0	46,0
	Total Acuerdo	34	54,0	54,0	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 19 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 46.03% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros y el 53.97% respondió que está totalmente de acuerdo que los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros.

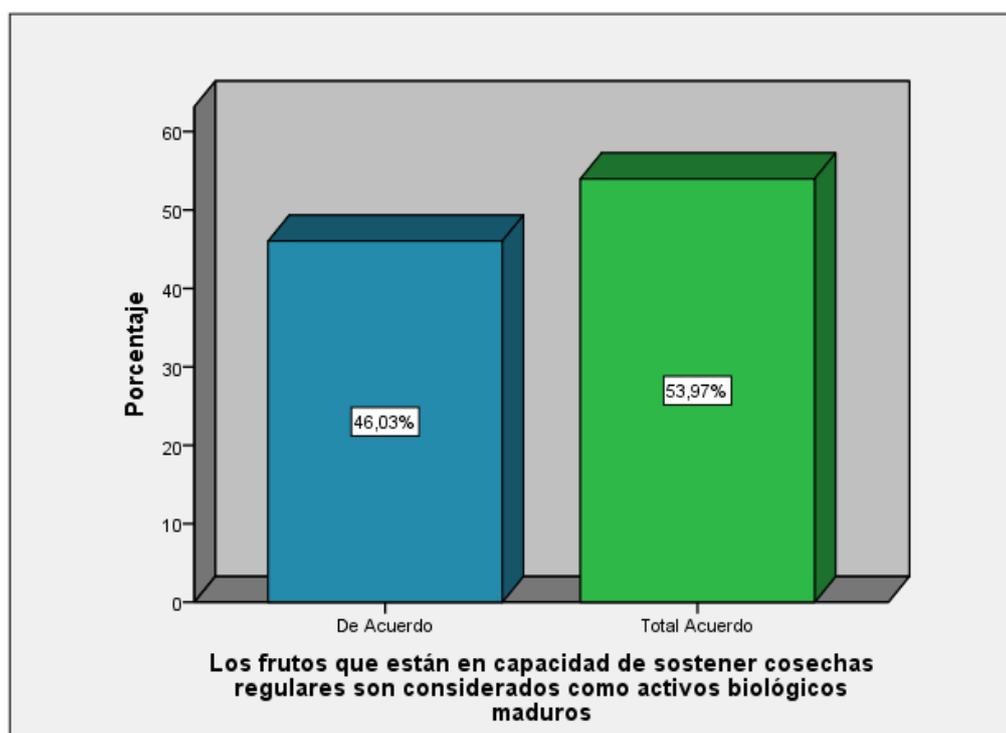


Gráfico 17 *Los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros*

Tabla 20

La pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	24	38,1	38,1	38,1
	De Acuerdo	13	20,6	20,6	58,7
	Total Acuerdo	26	41,3	41,3	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 20 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 38.10% de los encuestados respondió que no opina o contabiliza de otra manera los cambios que surgen por la pérdida del valor del activo y el 20.63% respondió que está de acuerdo que la pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo y por otro lado el 41.27% está totalmente de acuerdo que la pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.

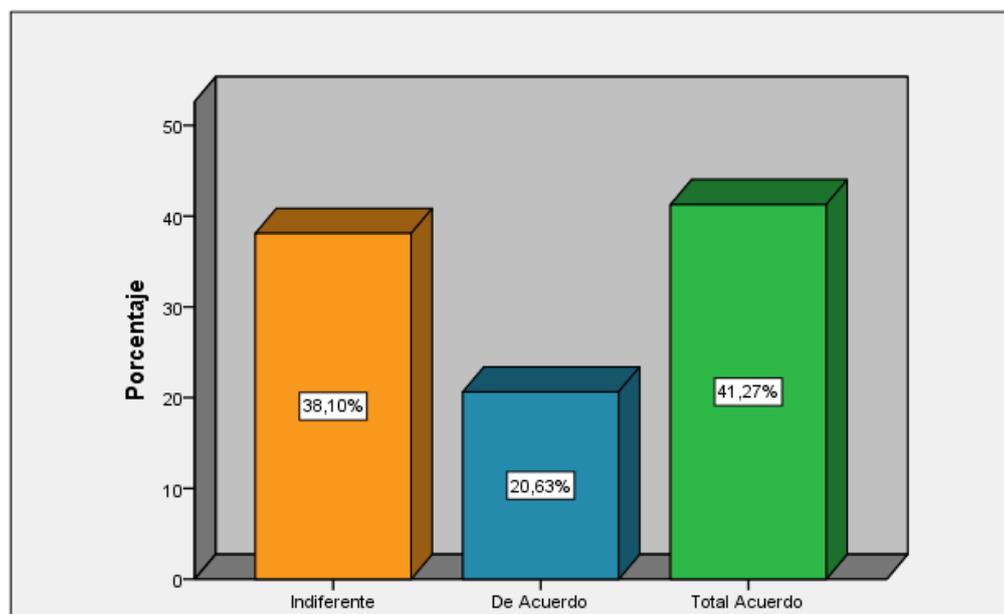


Gráfico 18 La pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.

Tabla 21

La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	32	50,8	50,8	50,8
	Total	31	49,2	49,2	100,0
	Acuerdo				
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 21 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 50.79% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que la gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura y el 49.21% respondió que está totalmente de acuerdo que la gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.

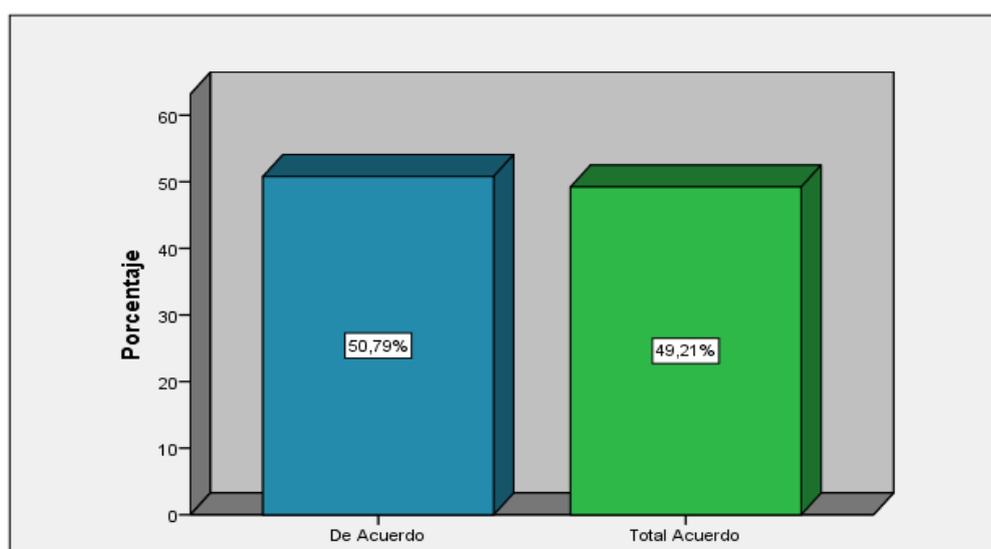


Gráfico 19 La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.

Tabla 22

La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	18	28,6	28,6	28,6
	De Acuerdo	14	22,2	22,2	50,8
	Total	31	49,2	49,2	100,0
	Acuerdo				
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 22 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 28.57% de los encuestados respondió que no opina o contabiliza de otra manera los cambios que surgen por la transformación del activo biológico y el 22.22% respondió que está de acuerdo que la medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, y por otro lado el 49.21% está totalmente de acuerdo que la medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.

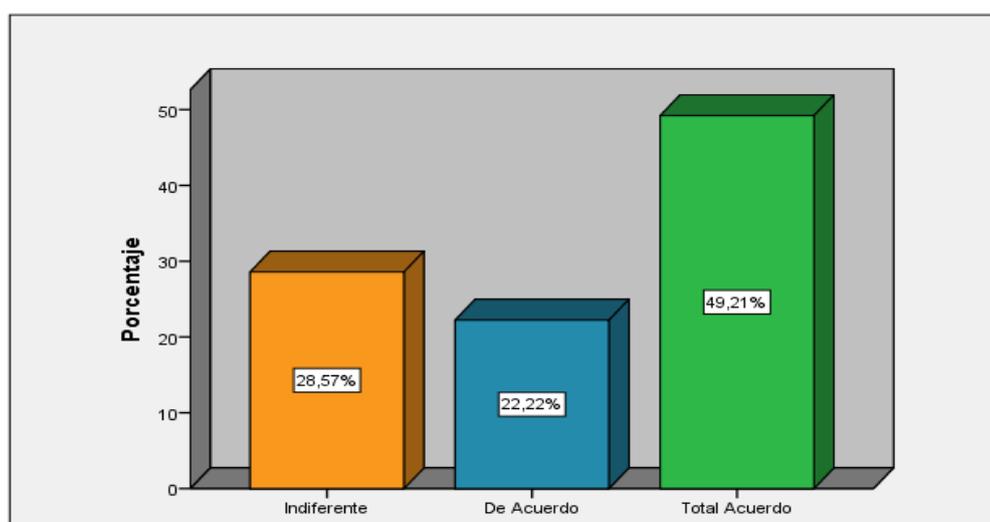


Gráfico 20 La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.

Tabla 23

Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	30	47,6	47,6	47,6
	Total Acuerdo	33	52,4	52,4	100,0
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 23 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 47.62% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico y el 52.38% respondió que está totalmente de acuerdo que las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico.

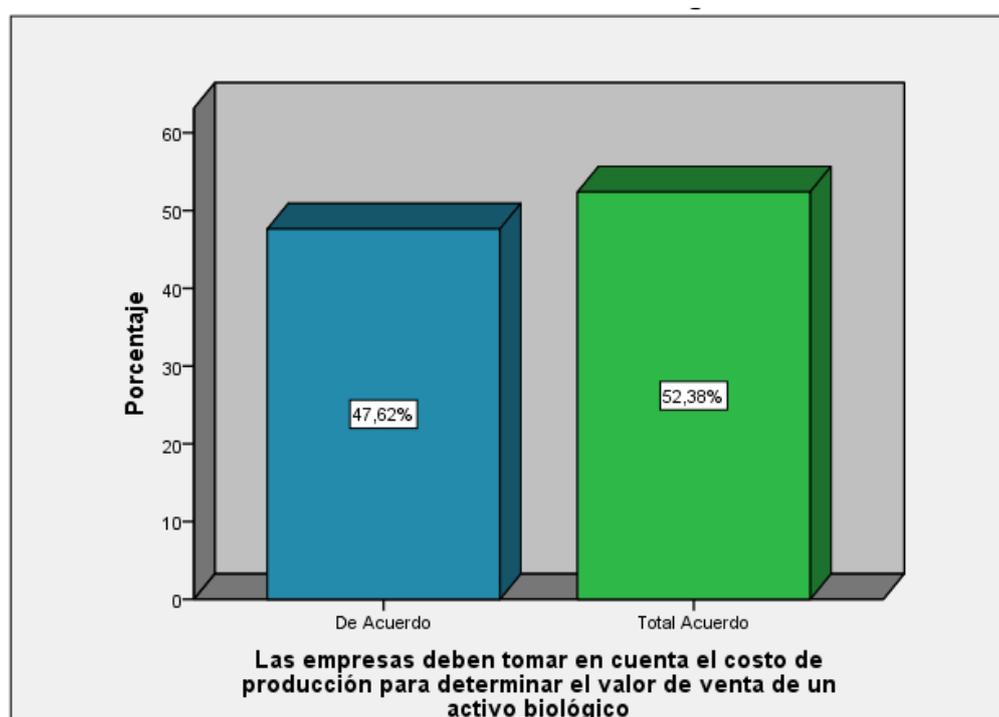


Gráfico 21 *Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico.*

Tabla 24

La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De Acuerdo	26	41,3	41,3	41,3
	Total	37	58,7	58,7	100,0
	Acuerdo				
	Total	63	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 24 en el cuestionario realizado al personal del área de contabilidad de las empresas agrícolas de plantaciones de uva del distrito de San Isidro, se obtuvo que el 41.27% de los encuestados respondió que sí está de acuerdo en que la cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede y el 58.73% respondió que está totalmente de acuerdo que la cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.

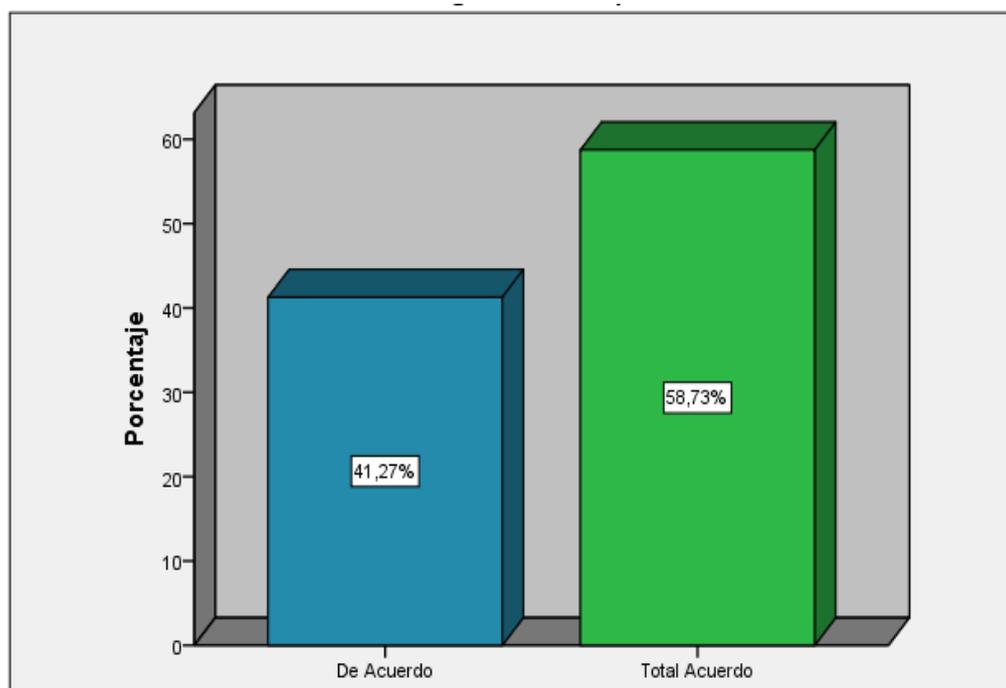


Gráfico 22 *La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.*

3.1.4 Tablas cruzadas o de contingencia:

Tabla 25
 NIC 41 y Activos biológicos (tabulación cruzada)

			Activos Biológicos			Total	
			Contabilización Mala	Contabilización Regular	Contabilización Buena		
NIC 41 - Agricultura	No Aplicable	Recuento	21	0	0	21	
		% dentro de NIC 41 - Agricultura	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%	
		% dentro de Activos Biológicos	80,8%	0,0%	0,0%	33,3%	
	%			33,3%	0,0%	0,0%	33,3%
	Poco Aplicable	Recuento	5	6	1	12	
		% dentro de NIC 41 - Agricultura	41,7%	50,0%	8,3%	100,0%	
		% dentro de Activos Biológicos	19,2%	100,0%	3,2%	19,0%	
	%			7,9%	9,5%	1,6%	19,0%
	Aplicable	Recuento	0	0	30	30	
% dentro de NIC 41 - Agricultura		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%		
% dentro de Activos Biológicos		0,0%	0,0%	96,8%	47,6%		
%			0,0%	0,0%	47,6%	47,6%	
Total	Recuento		26	6	31	63	
	% dentro de NIC 41 - Agricultura		41,3%	9,5%	49,2%	100,0%	
	% dentro de Activos Biológicos		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
	%		41,3%	9,5%	49,2%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

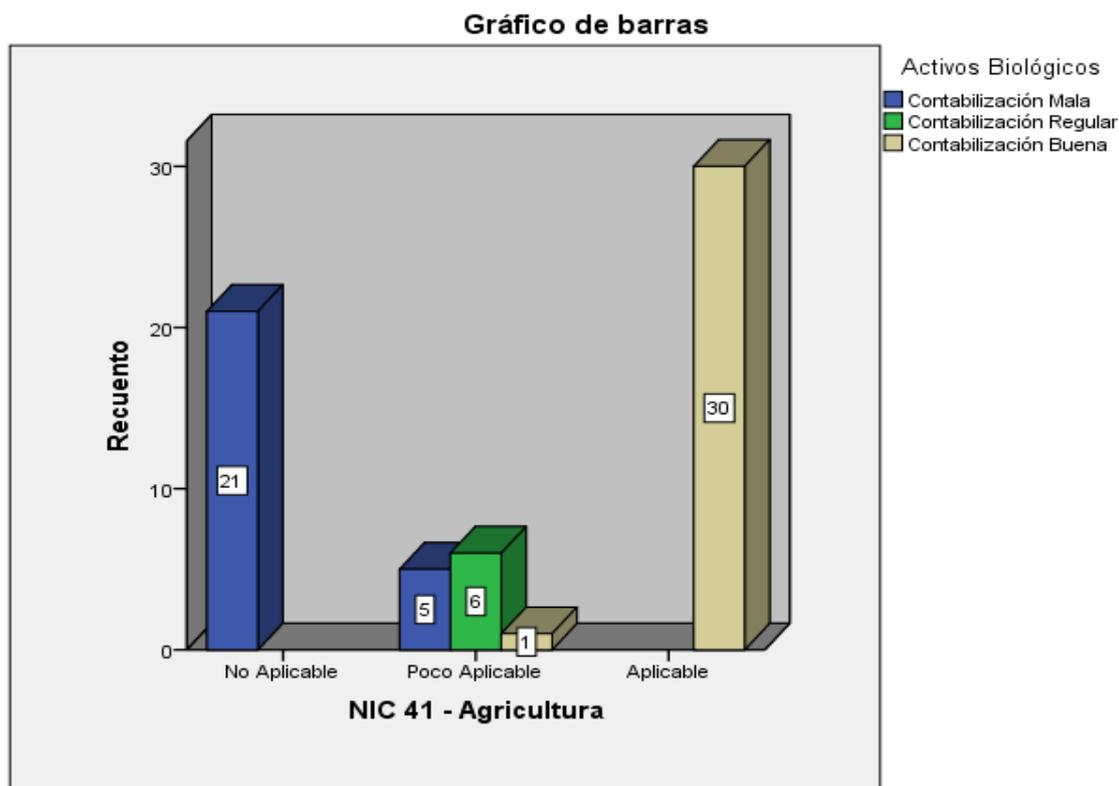


Gráfico 23 Tabulación cruzada NIC 41 y Activos Biológicos

Interpretación:

Según la tabla 25 – Gráfico 23, se aprecia la relación entre las variables NIC 41 – Agricultura y Activos biológicos. Del total de 63 encuestados, 21 respondieron en que cuando no se aplica la NIC 41-Agricultura la contabilización de los activos biológicos es mala, formando parte este del 33.3%, sin embargo un grupo de 5 personas indican que cuando se aplica la NIC 41 en de manera regular, la contabilización de los activos biológicos es mala, formando parte del 7.9%, 6 de ellos indican que cuando se aplica la NIC 41 en de manera regular, la contabilización de los activos biológicos es regular, formando parte del 9.5% y uno de ellos indica que cuando se aplica la NIC 41 en de manera regular, la contabilización de los activos biológicos es buena, siendo parte del 1.6%. Por otro lado 30 de ellos indican que cuando se aplica la NIC 41 en de manera correcta, la contabilización de los activos biológicos es buena, formando parte del 47.6% del total de encuestados de este sector de empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de san isidro, 2017.

Tabla 26
 NIC 41 y Transformación Biológica (Tabulación Cruzada)

			Transformación Biológica				
			Contabili zación Mala	Contabiliz ación Regular	Contabili zación Buena	Total	
NIC 41 - Agricultur a	No Aplica ble	Recuento	21	0	0	21	
		% dentro de NIC 41	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%	
		- Agricultura					
		% dentro de Transformación Biológica	80,8%	0,0%	0,0%	33,3%	
	%			33,3%	0,0%	0,0%	33,3%
	Poco Aplica ble	Recuento	5	6	1	12	
		% dentro de NIC 41	41,7%	50,0%	8,3%	100,0%	
		- Agricultura					
		% dentro de Transformación Biológica	19,2%	75,0%	3,4%	19,0%	
	%			7,9%	9,5%	1,6%	19,0%
	Aplica ble	Recuento	0	2	28	30	
		% dentro de NIC 41	0,0%	6,7%	93,3%	100,0%	
- Agricultura							
% dentro de Transformación Biológica		0,0%	25,0%	96,6%	47,6%		
%			0,0%	3,2%	44,4%	47,6%	
Total	Recuento		26	8	29	63	
	% dentro de NIC 41		41,3%	12,7%	46,0%	100,0%	
	- Agricultura						
	% dentro de Transformación Biológica		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
	%			41,3%	12,7%	46,0%	100,0%

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

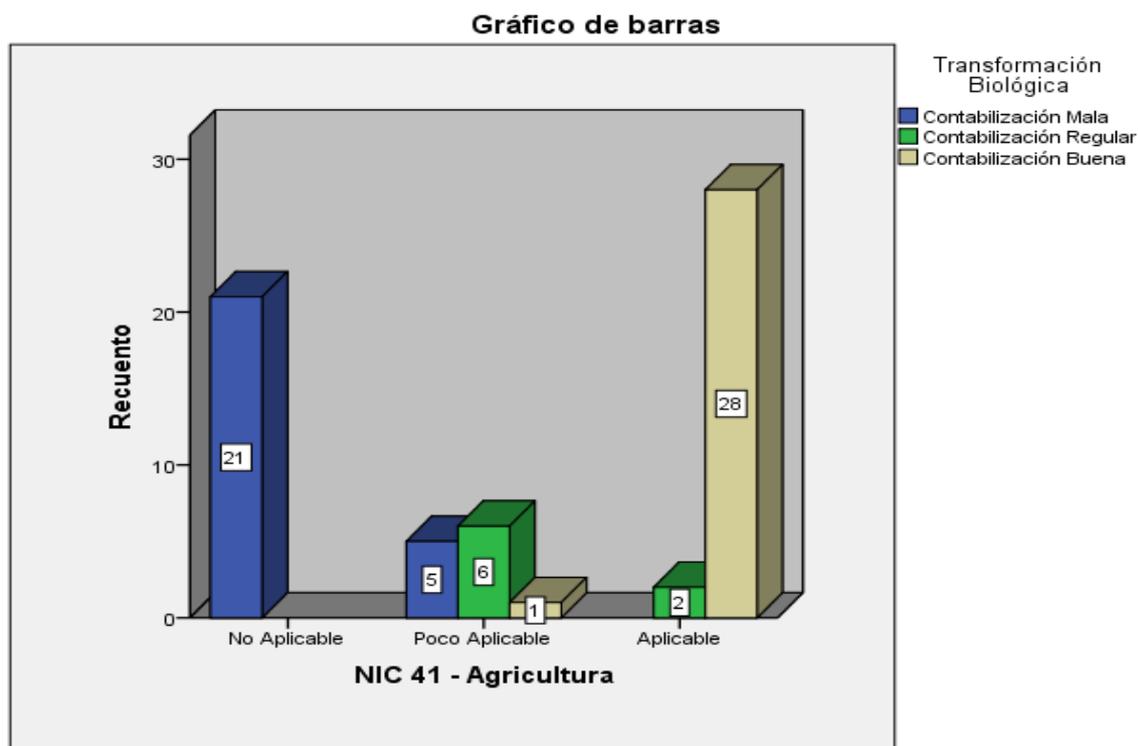


Gráfico 24 Tabulación cruzada NIC 41 y Transformación Biológica

Interpretación:

Según la tabla 26 – Gráfico 24, se aprecia la relación entre la variable NIC 41 – Agricultura y la Dimensión Transformación Biológica. Del total de 63 encuestados, 21 respondieron en que cuando no se aplica la NIC 41-Agricultura la contabilización de la Transformación Biológica es mala, formando parte este del 33.3%, sin embargo un grupo de 5 personas indican que cuando se aplica la NIC 41 en de manera regular, la contabilización de la Transformación Biológica es mala, formando parte del 7.9%, 6 de ellos indican que cuando se aplica la NIC 41 en de manera regular, la contabilización de la Transformación Biológica es regular, formando parte del 9.5% y uno de ellos indica que cuando se aplica la NIC 41 en de manera regular, la contabilización de la Transformación Biológica es buena, siendo parte del 1.6%. Por otro lado 2 de ellos indican que cuando se aplica la NIC 41 en de manera correcta, la contabilización de la Transformación Biológica es regular, formando parte del 47.6% así mismo 28 de ellos indicaron que cuando se aplica correctamente la NIC 41 la contabilización de los activos biológicos es buena en la empresa agrícolas de san Isidro.

Tabla 27
 NIC 41 y Actividad Agrícola (Tabulación Cruzada)

			Actividad Agrícola			Total
			Contabilización Mala	Contabilización Regular	Contabilización Buena	
NIC 41 - Agricultura	No	Recuento	21	0	0	21
	Aplicable	% dentro de NIC 41 - Agricultura	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de Actividad Agrícola	80,8%	0,0%	0,0%	33,3%
		% del total	33,3%	0,0%	0,0%	33,3%
	Poco	Recuento	5	6	1	12
		% dentro de NIC 41 - Agricultura	41,7%	50,0%	8,3%	100,0%
		% dentro de Actividad Agrícola	19,2%	100,0%	3,2%	19,0%
	Aplicable	% del total	7,9%	9,5%	1,6%	19,0%
		Recuento	0	0	30	30
% dentro de NIC 41 - Agricultura		0,0%	0,0%	100,0%	100,0%	
	% dentro de Actividad Agrícola	0,0%	0,0%	96,8%	47,6%	
	% del total	0,0%	0,0%	47,6%	47,6%	
	Recuento	26	6	31	63	
Total	% dentro de NIC 41 - Agricultura	41,3%	9,5%	49,2%	100,0%	
	% dentro de Actividad Agrícola	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	
	% del total	41,3%	9,5%	49,2%	100,0%	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

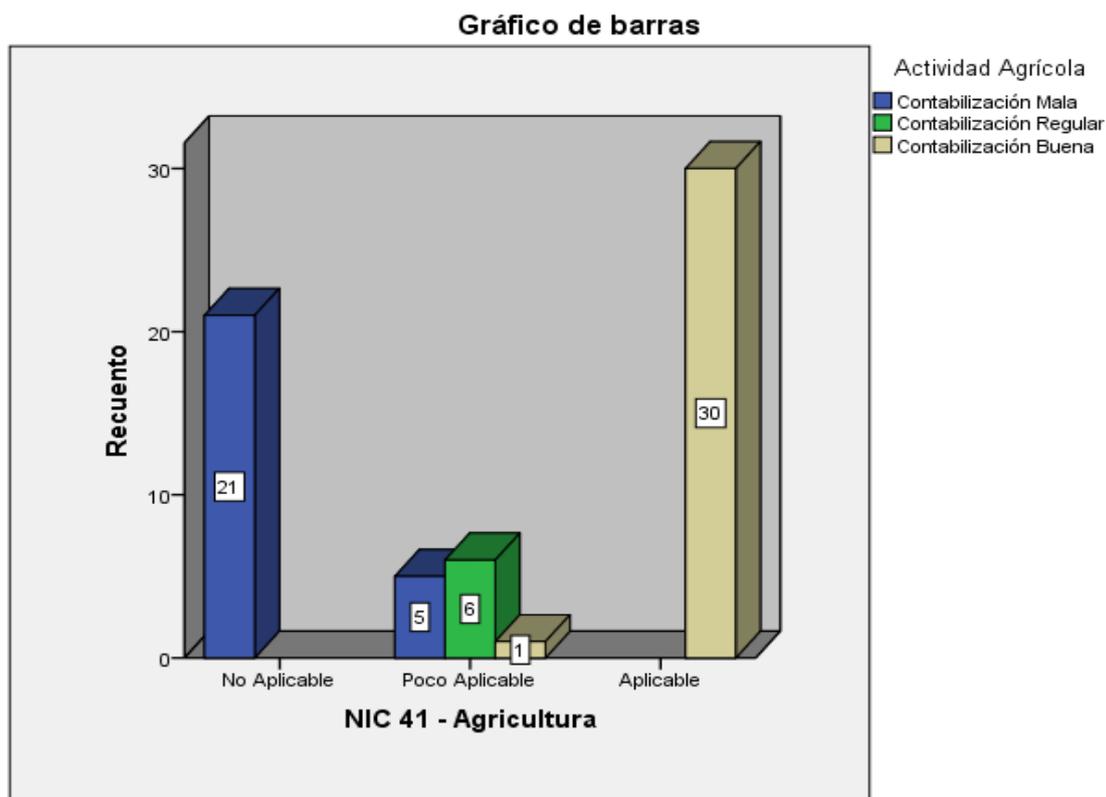


Gráfico 25 Tabulación Cruzada NIC 41 y Actividad Agrícola

Interpretación:

Según la tabla 27 – Gráfico 25, se aprecia la relación entre las variable NIC 41 – Agricultura y la Dimensión Actividad Agrícola. Del total de 63 encuestados, 21 respondieron en que cuando no se aplica la NIC 41-Agricultura la contabilización de la Actividad Agrícola es mala, formando parte este del 33.3%, sin embargo un grupo de 5 personas indican que cuando se aplica la NIC 41 de manera regular, la contabilización de la Actividad Agrícola es mala, formando parte del 7.9%, 6 de ellos indican que cuando se aplica la NIC 41 de cierta manera, la contabilización de la Actividad Agrícola es regular, formando parte del 9.5% y uno de ellos indica que cuando se aplica la NIC 41 en de manera regular, la contabilización de la Actividad Agrícola es buena, siendo parte del 1.6%. Por otro lado 30 de ellos indican que cuando se aplica la NIC 41 en de manera correcta, la contabilización de la Actividad Agrícola es buena, formando parte del 47.6% del total de encuestados del sector empresas agrícolas de plantaciones de uva, san Isidro 2017.

3.2 Pruebas de normalidad

3.2.1 Variable 1 y variable 2:

En las variables NIC 41 y Activos Biológicos, mediante esta prueba se podrá determinar si el comportamiento de nuestras variables siguen una distribución normal, para ello contamos con una muestra de 63 encuestados por lo cual aplicaremos la prueba de Kolmogorov – Smirnov.

Tabla 28

Pruebas de normalidad de NIC 41 y Activos Biológicos

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
NIC 41 - Agricultura	,205	63	,000
Activos Biológicos	,252	63	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 28 se aprecian los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico de contraste Kolmogorov-Smirnov para las variables NIC 41 y Activos biológicos, cuando tenemos en este caso en el valor de p (Sig). ,000 es < 0.05 quiere decir que los datos de ambas variables no derivan de una distribución normal ya que cuentan con resultados combinados, motivo por el cual nos pone en la situación de que debemos utilizar una prueba no paramétrica, y cuando usamos este tipo de prueba podemos utilizar el coeficiente Rho de Spearman., además de poner en manifiesto de que debemos rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa, en este caso la hipótesis general de la investigación.

Se opta por utilizar Kolmogorov-Smirnov porque la muestra con la que se está trabajando es superior a 50, si nuestra muestra fuera inferior a 50 se trabajaría con Shapiro – Wilk.

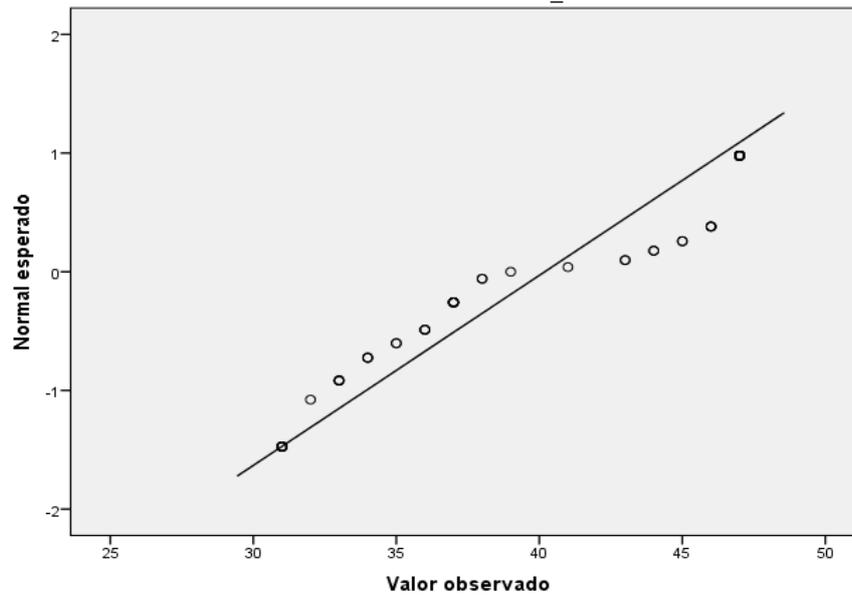


Gráfico 26 Q-Q Normal de NIC 41 – Agricultura

Interpretación:

Según la gráfica 26, se puede observar la prueba de normalidad a través del gráfico Q – Q normal para la variable NIC 41, donde se puede ver claramente que los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, lo cual nos permite identificar que no derivan de una distribución normal, motivo por el cual se pasa a utilizar la prueba de Rho Spearman, el cual es compatible con el contraste de Kolmogorov – Smirnov.

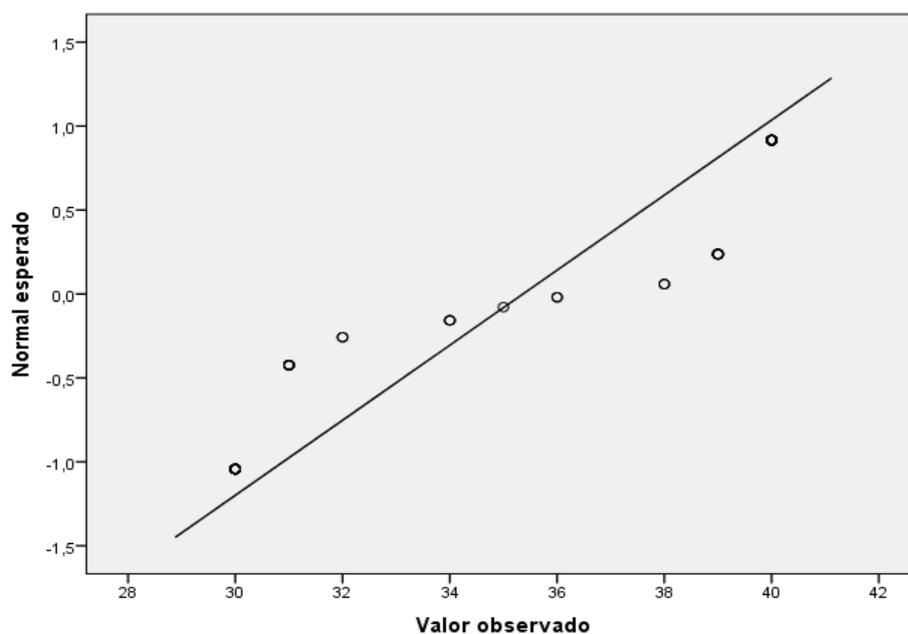


Gráfico 27 Q – Q Normal del Activos Biológicos

Interpretación:

Según la gráfica 27, se puede observar la prueba de normalidad a través del gráfico Q – Q normal para la variable Activos Biológicos, donde se puede ver claramente que los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, lo cual nos permite identificar que no derivan de una distribución normal, motivo por el cual se pasa a utilizar la prueba de Rho Spearman, el cual es compatible con el contraste de Kolmogorov – Smirnov.

3.2.2 Dimensiones de la Variable 1:

Tabla 29

Pruebas de normalidad de presentación en los estados financieros, Reconocimiento - medición e Información a revelar

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Presentación en los EEFF	,288	63	,000
Reconocimiento y medición	,229	63	,000
Información a revelar	,199	63	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 29 se aprecian los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico de contraste Kolmogorov-Smirnov para las dimensiones de la variables NIC 41 las cuales están conformadas por la primera dimensión presentación en los estados financieros, la segunda dimensión por reconocimiento y medición y la tercera dimensión por información a revelar, cuando tenemos en este caso en el valor de p (Sig). ,000 es < 0.05 para las 3 dimensiones, quiere decir que los datos de la dimensiones no derivan de una distribución normal ya que cuentan con resultados combinados, motivo por el cual nos pone en la situación de que debemos utilizar una prueba no paramétrica, y cuando usamos este tipo de prueba podemos utilizar el coeficiente Rho de spearman.

3.2.3 Dimensiones de la Variable 2:

Tabla 30

Prueba de normalidad de transformación biológica y actividad agrícola

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Transformación Biológica	,255	63	,000
Actividad Agrícola	,325	63	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 30 se aprecian los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico de contraste Kolmogorov-Smirnov para las dimensiones de la variables Activo Biológico las cuales están conformadas por la primera dimensión Transformación Biológica, la segunda dimensión por Actividad Agrícola, cuando tenemos en este caso en el valor de p (Sig). ,000 es < 0.05 para las 2 dimensiones, quiere decir que los datos de la dimensiones no derivan de una distribución normal ya que cuentan con resultados combinados, motivo por el cual nos pone en la situación de que debemos utilizar una prueba no paramétrica, y cuando usamos este tipo de prueba podemos utilizar el coeficiente Rho de Spearman.

3.3 Resultados de pruebas de hipótesis

Para obtener los resultados de la prueba de hipótesis de la siguiente investigación se procedió a realizar la prueba de correlación de Rho Spearman la cual a través de una escala nos muestra el nivel de relación que puede presentarse entre las variables que estamos tratando de medir para este caso la NIC 41 y los Activos Biológicos, tenemos que tener en cuenta que mientras más cercano a uno sea la correlación y tenga una significación menor a 0.05, será más fuerte el nivel de relación que estamos tratando de buscar y demostrar con la investigación.

3.3.1 Hipótesis General:

H₀: No existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

H₁: Existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

Si el p – valor (sig.) > 0.05 se acepta la hipótesis Nula

Si el p – valor (sig.) < 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

A continuación se mostrara la tabla con escalas para determinar el nivel de relación entre las hipótesis.

Tabla 31
Correlación de Rho Spearman

Magnitud de correlación	Significado
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: (Vilalta Perdomo, 2016).

Como se puede observar en la tabla de correlaciones de Rho Spearman las magnitudes van desde -1 hasta 1 siendo desde la correlación negativa perfecta hasta la correlación positiva perfecta con un neutro de 0.00 siendo este el que demuestra que no existe ningún tipo de correlación entre las variables que se está analizando, con estos valores que se muestran podremos determinar el nivel de relación entre nuestras variables y dimensiones de estudio.

Tabla 32

Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar el nivel de relación entre NIC 41 y Activos Biológicos

			NIC 41 - Agricultura	Activos Biológicos
Rho de Spearman	NIC 41 - Agricultura	Coefficiente de correlación	1,000	,955**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	63	63
	Activos Biológicos	Coefficiente de correlación	,955**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	63	63

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 32 se puede observar que presenta un Sig. (Bilateral) < 0.05, motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y aprobamos la hipótesis alterna, así mismo podemos observar que presenta un coeficiente de correlación de 0.955, que a su vez explica según la tabla de correlaciones de Rho Spearman que existe una relación positiva muy fuerte, por lo que se concluye: Existe una relación positiva muy fuerte entre NIC 41 y Activos Biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, en el distrito de San Isidro, 2017.

3.3.2 Hipótesis Específico 1:

H₀: No existe relación entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

H₁: Existe relación entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

Si el p – valor (sig.) > 0.05 se acepta la hipótesis Nula

Si el p – valor (sig.) < 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 33

Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar el nivel de relación entre NIC 41 y Transformación Biológica

		NIC 41 - Agricultura	Transformación Biológica
Rho de Spearman	NIC 41 - Agricultura	1,000	,935**
	Coeficiente de correlación	.	,000
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	63	63
	Transformación Biológica	,935**	1,000
	Coeficiente de correlación	,000	.
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	63	63

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 33 se puede observar que presenta un Sig. (Bilateral) < 0.05, motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y aprobamos la hipótesis alterna, así mismo podemos observar que presenta un coeficiente de correlación de 0.935, que a su vez explica según la tabla de correlaciones de Rho Spearman que existe una relación positiva muy fuerte, por lo que se concluye: Existe una relación positiva muy fuerte entre NIC 41 y Transformación Biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, en el distrito de San Isidro, 2017.

3.3.3 Hipótesis Específico 2:

H₀: No existe relación entre la NIC 41 Agricultura y la actividad agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

H₁: Existe relación entre la NIC 41 Agricultura y la actividad agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.

Si el p – valor (sig.) > 0.05 se acepta la hipótesis Nula

Si el p – valor (sig.) < 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 34

Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar el nivel de relación entre NIC 41 y Actividad Agrícola

		NIC 41 - Agricultura	Actividad Agrícola
Rho de Spearman	NIC 41 - Agricultura	1,000	,955**
	Actividad Agrícola	,955**	1,000
n		63	63

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 34 se puede observar que presenta un Sig. (Bilateral) < 0.05, motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y aprobamos la hipótesis alterna, así mismo podemos observar que presenta un coeficiente de correlación de 0.955, que a su vez explica según la tabla de correlaciones de Rho Spearman que existe una relación positiva muy fuerte, por lo que se concluye: Existe una relación positiva muy fuerte entre NIC 41 y Actividad Agrícola en las empresas de plantaciones de uva, en el distrito de San Isidro, 2017.

IV. DISCUSIÓN

Discusión de resultados

El objetivo de la presente investigación es determinar el nivel de relación que existe entre la variable NIC 41 y los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, 2017.

1. *Para la hipótesis general*, Existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017, empleando la prueba de Rho Spearman se obtuvo en la tabla 14 un resultado de significación de 0.000 y una correlación de 0,955** lo cual según la tabla de correlaciones de Rho Spearman manifiesta un nivel de correlación directa positiva muy fuerte, de acuerdo a (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014), indican que cuando el Sig. < 0.05 se aprueba la hipótesis alterna y la hipótesis nula se rechaza.

Dichos resultados se sustentan en la tabla 7, donde se muestra la tabulación cruzada entre NIC 41 y Activos biológicos donde se puede mostrar claramente que cuando las empresas no están aplicando la NIC 41, la contabilización que están realizando no es la correcta y la información presentada por ende no es la real, también se puede observar que cuando la NIC 41 es aplicada parcialmente la contabilización es regularmente buena, algo cercano a la realidad pero se puede determinar que cuando aplican la NIC al 100% la contabilización es buena y por ende la información es más real y oportuna para ser presentada a gerencia, para las personas que fueron encuestadas en la tabla 17 muestran que todos están de acuerdo que adoptar la NIC 41 para este rubro empresarial contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros y la información a revelar del periodo, así mismo demuestran la existencia de los activos biológicos en las tablas 27 – 34 en la presente investigación.

Evaluando los resultados del actual trabajo de investigación se muestra que guarda relación con el trabajo de investigación realizado por Tamayo, A. (2014), con su Tesis, *La NIC 41 -agricultura y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola KATCOSI S.A del cantón ventanas, periodo 2014*, quien concluye que la actividad agrícola según la NIC 41, permite presentar la información a tiempo real y oportuna de acuerdo al criterio del valor justo. Aplicar la NIC 41 en la empresa representa un impacto importante en el sector agrícola ya que un activo biológico se debe medir justo al inicio de cada periodo generando una sub clasificación de los activos desde la cosecha hasta su almacenamiento. Este trabajo de investigación realizado por Tamayo, revela cual es la valoración que se le tiene que dar a los activos biológicos y como se debe de reconocer en la presentación de los estados financieros generando una clasificación de sus activos, así mismo indica que existe una relación fuerte entre la NIC 41 y los activos biológicos porque la buena presentación y detalle de los activos biológicos depende mucho de que si aplican o no la norma, ya que esta detalla la estructura que se debe utilizar para la buena clasificación de los activos.

Así mismo esta investigación confirma el estudio realizado por Mera, N. y Solorzano, E. (2013), en su tesis, *Implementación de la NIC 41 en una empresa agrícola y presentación de estados financieros según NIIF*, llegan a la conclusión que existe un tratamiento contable definido respecto a la utilización de las cuentas cuando aplicamos la norma NIC 41, para libros abiertos y libros cerrados, porque cuando tenemos libros abiertos como no es el caso de esta investigación utilizamos las cuentas de resultados como la de ingreso y/o pérdida por la valoración del activo biológico o producto agrícola. Este trabajo de investigación realizado por Mera y Solórzano, presenta el tratamiento contable de los activos biológicos según su valor razonable, mostrando como se debe tomar en cuenta la NIC 41 para el desarrollo del proceso de la información de los activos biológicos mostrando a su vez el grado de relación que tienen entre sí, debido a que mientras se cumpla lo establecido en la norma, el valor otorgado a los activos biológicos será más específico y estará mejor determinado al momento de la presentación de los

EEFF, para la validación de su hipótesis utilizaron la prueba de Rho Spearman con un valor de significación de 0.000, y con un grado de correlación de 0.857, lo cual demuestra un nivel de correlación muy significativo y a su vez ayuda a demostrar que la información presentada en la presente investigación logra demostrar una vez más la correlación que existe entre la NIC 41 y Los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva.

Por otro lado también contamos con la investigación de Villacreses, R. (2017), señala en su Tesis, *NIC 41 – activos biológicos - el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande s.a.* quien concluye, Por lo que concluye, se llegó a verificar el impacto que tiene no valorizar los activos biológicos como manda la NIC 41 dentro de la organización Rodeo Grande S.A tanto en lo contable como en lo financiero, el monto que se está obviando asciende a \$ 105.758 lo cual representa un impacto positivo para la organización, teniendo en cuenta que la aplicación de la NIC 41 Agricultura genera un aumento del valor en los activos biológicos y así mismo aumenta la cuenta superávit del patrimonio por la revaluación de los activos biológicos, además de mantener procesos contables robustos ante cualquier persona que opte por leer la información, en su investigación se logra demostrar a través de su instrumento de investigación que la empresa rodeo grande s.a. no aplica la NIC 41 como debe de ser por eso es que no se está mostrando la información real de la compañía, cabe mencionar que es importante la aplicación de esta norma porque tiene una relación directa con los activos de la empresa.

2. *Para la hipótesis específica 1* , Existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica, en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017, empleando la prueba de Rho Spearman se obtuvo en la tabla 15 un resultado de significación de 0.000 y una correlación de 0,935** lo cual según la tabla de correlaciones de Rho Spearman manifiesta un nivel de correlación directa positiva muy fuerte, de acuerdo a (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014), indican que cuando el Sig. < 0.05 se aprueba la hipótesis, por lo tanto nuestra hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula se rechaza. En la tabla 8 se muestran los

resultados de la tabulación cruzada entre NIC 41 y transformación biológica donde se puede ver la relación que mantienen estas dos variables de estudio una en conformidad de la otra, así mismo se puede observar en las tablas 27-30 que los encuestados manifiestan que los activos biológicos si son capaces de experimentar transformaciones biológicas las cuales deben ser registradas contablemente ya sea ganancia o pérdida el valor que están obteniendo en el periodo correspondiente, en conformidad con la NIC 41 ya que esta norma también se encarga del reconocimiento y medición de los activos biológicos y la transformación que sufren se mide cualitativa y cuantitativamente para lo cual esta norma tiene una relación directa con esta dimensión lo cual ayuda a la mejora en la presentación de los estados financieros.

Evaluando los resultados del actual trabajo de investigación se muestra que guarda relación con el trabajo de investigación realizado por Iza, G. (2014), señala en su Tesis, *Aplicación de la NIC 41 a la Sociedad Hacienda Taguachi de la ciudad de Machachi*, quien concluye, es importante establecer el tratamiento contable según norma para los activos biológicos en cada una de sus etapas de transformación y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), hoy en día es la obligación de todo profesional del área contable - financiera, en vista de que actualmente los balances y resultados financieros de las empresas se han universalizado, se realiza esta investigación con el fin de dar a conocer el tratamiento contable y el reconocimiento y medición de los activos biológicos. Se puede observar que los resultados obtenidos en esta investigación coinciden con los resultados de Iza, G. lo cual demuestra la eficiencia del presente trabajo y la fuerte relación que tiene la NIC 41 y la transformación biológica.

Así mismo esta investigación confirma los resultados obtenidos con la investigación de Velásquez, S. (2012), con su Tesis, *Tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 (agricultura)*, quien concluye que lo más significativo de la contabilidad agropecuaria es el concepto del valor razonable bajo la NIC 41 que hace mención al reconocimiento y medición de los activos biológicos teniendo en cuenta que estos son capaces de sufrir transformaciones biológicas en un periodo

determinado para lo cual debe ser este medido tanto en su momento inicial como al final del periodo a su valor justo. Los resultados de su investigación demuestran que la transformación biológica está directamente relacionada con la NIC 41 y la NIIF 13 quienes hacen mención al tratamiento contable y al reconocimiento de la transformación respectivamente, lo cual corrobora la presente investigación.

3. *Para la hipótesis específica 2* , Existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la Actividad agrícola, en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017, empleando la prueba de Rho Spearman se obtuvo en la tabla 16 un resultado de significación de 0.000 y una correlación de 0,955** lo cual según la tabla de correlaciones de Rho Spearman manifiesta un nivel de correlación directa positiva muy fuerte, de acuerdo a (Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2014), indican que cuando el Sig. < 0.05 se aprueba la hipótesis, por lo tanto nuestra hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula se rechaza.

En la tabla 9 se muestran los resultados de la tabulación cruzada entre NIC 41 y actividad agrícola donde se puede ver la relación que mantienen estas dos variables de estudio una en conformidad de la otra, así mismo se puede observar en las tablas 31-34 que los encuestados manifiestan que en el proceso de la actividad agrícola se generan diversos cambios y los cuales tienen un centro de atención por los cuales deben ser evaluados para que estos activos puedan cumplir su función para lo cual incurren muchos costos y gastos los cuales deben ser contabilizados de la manera correcta como indica la NIC 41 ya que esta tiene una relación directamente con la actividad agrícola.

Evaluando los resultados del actual trabajo de investigación se muestra que guarda relación con el trabajo de investigación realizado por Esteves, F. y Rizzo, S. (2012), describe en su Tesis, *Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay*, quien concluye que en el sector agropecuario existe mucha informalidad contable, debido a que la mayoría de las empresas y productores

agropecuarios no poseen registros ni información con la que se pueda elaborar estados financieros confiables y con fundamento técnico. Este trabajo de investigación realizado por Esteves y Rizzo, contribuye al presente proyecto debido a que demuestra una vez más la existencia de los activos biológicos y que estos se encuentran relacionados con la NIC 41 a su vez con toda la actividad agrícola la cual comprende todo el proceso de desarrollo del activo hasta llegar a la cosecha que es la separación del producto agrícola del activo biológico.

Así mismo esta investigación confirma los resultados obtenidos con la investigación de Benavente, M. (2010), señala en su Tesis, *Análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas*, quien concluye, Una de las novedades más significativas de la normativa contable es la aplicación del criterio del valor razonable en la valoración de determinadas partidas, en la determinación del coste histórico y del principio de prudencia, dichos costos se generan la actividad agrícola la cual comprende todo el proceso de desarrollo de los activos, para lo cual se puede determinar que la NIC 41 – Agricultura tiene una relación directa y muy fuerte con la actividad agrícola lo cual debe adoptarse en las empresas agropecuarias para la determinación del valor de sus activos y se genere una buena presentación de la información en los estados financieros.

V. CONCLUSIÓN

Conclusiones

Se concluyó que existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017, se llegó a esta conclusión debido a que la NIC 41 Ayuda a determinar de manera correcta el valor razonable de los activos biológicos y mejora la calidad de información en la presentación de los estados financieros, cabe especificar que mientras se aplique correctamente la NIC 41 la contabilización que se le otorgue a los activos biológicos y el detalle será el correcto y el más adecuado para la gestión de información.

Se determinó que si existe relación entre la NIC 41– Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017, esto se logró determinar después de evaluar el objetivo de la norma, para lo cual nos permite medir los cambios que surgen en los activos biológicos en un periodo determinado, y que según la NIC 41 la consecuencia de esos cambios ya sea una ganancia o pérdida debe ser contabilizado e informado en el estado de resultados del ejercicio.

Se determinó que si existe relación entre la NIC 41 Agricultura y la actividad agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017, esto se llegó a determinar después de evaluar que en la actividad agrícola surgen todos los cambios en los activos biológicos para los cuales incurren los costes históricos, los cuales en un tiempo ayudo a la determinación del valor del activo lo cual ahora se mide a través del valor razonable y viene descrito por la NIC 41 – agricultura en conformidad con la NIFF 13 – valor razonable.

VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones

- Se recomienda que las empresas del sector agrícola al iniciar y finalizar un periodo deben hacer un reconocimiento y medición de sus activos biológicos y tomar en cuenta la ganancia o pérdida que se origine para ser considerado en la información a revelar. En virtud a la tabla 20 y 24.
- Se recomienda que las empresas tengan detallado y distinguido cuales son los activos biológicos que se encuentran en función para la producción de los que están en proceso de transformación y de los que están en capacidad de sostener cosechas regulares.
- Se recomienda que lleven un control específico de cuáles son los costos incurridos para trasladar los activos biológicos hasta el punto de venta y los costos en el punto de venta, ya que estos serán descontados para determinar el valor razonable del activo.
- Se recomienda que para la determinación del valor del activo si no existe un mercado activo se tenga en cuenta el precio de mercado de activos similares o si se desenvuelve en diferentes mercados que considere el precio del mercado más competitivo. En virtud a la tabla 22.
- Se recomienda que para determinar el valor inicial de un activo se debe enfocar según la NIC 41, en caso de no existir un mercado activo debe considerar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperado para el activo descontado a una tasa corriente definido por el mercado.
- Se recomienda a las empresas de este sector que deben realizar mensualmente una conciliación del importe en libros de sus activos biológicos según los cambios que se den por la transformación biológica, para ser considerado en la contabilidad. En virtud a la tabla 26.
- Se recomienda implementar un sistema que permita medir los cambios tanto cualitativo como cuantitativo que se originan en el proceso de transformación hasta finalizar el periodo. En virtud a la tabla 32.

- Se recomienda implementar un sistema de costos por procesos para determinar el valor de cada producto agrícola, debido a que cada etapa antes de y después de que el activo sufra una transformación biológica son procesos diferentes en los cuales es determinante saber cuáles son los costos que incurren dentro de cada etapa para tener una información más real y transparente en la presentación de los EEFF.
- Se recomienda que la gerencia de cada empresa no solo conste con la información obtenida por parte del área contable, sino también que debería contar con un personal especialmente que traiga informes desde el centro donde se encuentra el terreno agrícola y donde se genera todo tipo de desarrollo del activo biológico.
- Se recomienda evitar sanciones y multas debido a la mala aplicación de la norma internacional de contabilidad N° 41 ante la superintendencia nacional de administración tributaria, generando información falsa e inoportuna que incluso no permita a los propietarios tener una información más transparente que le permita tomar mejores decisiones y tener una visión clara y oportuna de inversiones futuras que podrían realizar.

VII.REFERENCIAS

Referencias bibliográficas

- Abanto Bromley, M. (2014). *Normas internacionales de contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF*. Lima - Gaceta jurídica: 1a. ed.
- Arciniega Nájera, C. (2010). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos*. Mexico: D. F: Editorial Trillas.
- Balarezo Callirgos, I. (2015). *Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos y su incidencia en la gestión de la empresa Avícola Tecnología e Inversiones Agropecuarias S.R.L. (Tesis para obtener el Título de contador público)*. Obtenido de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/915/balarezocallirgos_irenkha.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Benavente Martinez , C. (2010). *Análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas (Tesis para obtener el grado de Doctor en contabilidad)*. Obtenido de <http://e-spacio.uned.es/fez/eserv/tesisuned:CiencEcoEmp-Mcbenavente/Documento.pdf>
- Caballero, B. (2016). revista de asesoría especializada. *Informativo caballero Bustamante. Ecb Ediciones*.
- Cabezas Paucar, M. (2010). *Emisión de la NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos de la propiedad agrícola Agrocunchibamba. (Tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA)*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1991/1/TA0211.pdf>
- Carrasco Diaz, S. (2010). *Metodología de la Investigación Científica*. Jesus Maria - Lima: (2° Ed) Anibal Jesús Paredes Galván - Editor - Editorial San Marcos.
- Castañeda Verastegui, M. (2012). *Propuesta de un Diseño de Contabilidad y su incidencia en la gestión del cultivo del Arroz en Guadalupe. (Tesis para obtener el Título de Contador Público)*. Obtenido de

http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/3520/casta%C3%B1eda_manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cruzado Cerdán, F. (2010). *Contabilidad agropecuaria*. Cajamarca: (1° Ed.) S.N. 2003.

Esteves Ferreira, G., & Rizzo Sebben, S. (2012). *Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay. (Tesis para obtener el grado de Contador Público)*. Obtenido de <https://www.colibri.udelar.edu.uy/bitstream/123456789/599/1/M-CD4503.pdf>

Estupiñán Gaitán, R. (2013). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa*. Bogotá: D.C: Ediciones De La U, 2013.

García Castillo, E., & Santos Llontop, H. (2016). *Tratamiento contable de la uva descarte y su implicancia en el resultado económico de la empresa agrícola Jayanca S.A.C, periodo 2014-2016. (Tesis de grado para optar el título de Contador Público)*. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/796/1/TL_Garc%C3%ADaCastilloErica_SantosLlontopHugo.pdf

Giovanni, F. (2011). *Breve historia económica de la agricultura*. Zaragoza: (1° Ed.) Prensas Universitarias De Zaragoza Institución Fernando El Católico, 2011.

Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: (6° Ed.) Edamsa Impresiones S.A.

Hirache Flores, L. (2016). *Medición de activos tangibles e intangibles*. Instituto del Pacifico: (1° Ed.).

IASCF. (2011). *International Accounting Standards Committee Foundation, NIC 41*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf

IFRS Foundation. (2012). *International Financial Reporting Standard, NIC 41*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/NIC_041_2014.pdf

Isidro Chambergo , G. (2014). *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones - aplicación práctica*. Breña: Pacífico Editores S.A.C. instituto del pacífico 2014.

Iza Gómez, A. (2014). *Aplicación de la NIC 41 a la Sociedad Hacienda Taguachi de la ciudad de Machachi periodo 2014 (Tesis para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría)*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/7836/1/T-UCE-0003-CA020-2014.pdf>

López Casuso, R. (2006). *Cálculo de probabilidades e Inferencia Estadística*. Caracas: (4° Ed.) Universidad Católica Andrés Bello.

Machine, G. (2008). *Normas contables Internacionales*. Lima-Perú: (2° Ed.) Jesús María, Impreso en Universidad Alas Peruanas.

Mera Navarrete, M., & Solorzano Espinoza, G. (2013). *Implementación de la NIC 41 en una empresa agrícola y presentación de estados financieros según NIIF. (Tesis para obtener el grado de ingeniero en contabilidad y auditoría C.P.A.)*. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/8497/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-302.pdf>

Michue García, R. (2008). *Normas Contables Internacionales* . Jesus Maria. Lima - Perú: Impreso en los talleres graficos de la universidad Alas Peruanas.

Monuchini. (2010). *Universidad Técnica Estatal de Quevedo*. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>

Moya Rodriguez , N. (2017). *Los activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de la compañía ANISHI S.A. (Tesis de grado para obtener el Título de ingeniero en contabilidad y auditoría C.P.A.)*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1569/1/T-ULVR-0415.pdf>

Ñaupas, N. (2014). *Metodología de la Investigación*. Bogotá: (4° Ed) Adriana Gutierrez A.

- Paredes Reátegui, C. (2003). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Lima: (1° Ed) Pacífico 2003.
- Polar Falcón, E. (2011). *Dinámicas del pcge aplicadas a costos y ventas*. Lima: (1° Ed) Entrelíneas, 2011.
- Rodriguez Moguel, E. (2003). *Metodología de la Investigación*. Mexico: (1° Ed) Héctor Merino Rodríguez.
- Sánchez, F., & Gastón, S. (2006). *Estudio sobre las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Las Normas internacionales de Informacion Financiera (NIIF)*. Madrid: (1°Ed) Ediciones Pirámide, 2006.
- Tamayo Aviléz, L. (2014). *La NIC 41 (Agricultura) y su repercucion en la valoración de los activos biológicos de la compañía Agrícola KATCOSI S.A del canton Ventanas, Periodo 2012 (Proyecto de Investigación Para la obtencion del Título de Ingenieria en Contabilidad y Auditoría*. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>
- Terrenos, E. (s/f). *Diccionario de la Investigación Científica*. Lima: (1° Ed) Importadores S.A.
- Torres Bardales, C. (2002). *Orientaciones Básicas de Metodología de la investigación científica*. Lima: (8° Ed) Agosto del 2002.
- Urdaneta Moran, J. (2014). *Avalúo y Tasación de bienes rurales* . (2° Ed).
- Valderrama Mendoza, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigacion cientifia, cuantitativa, cualitativa y mixta*. Lima: (2° Ed) Editorial San Marcos E.I.R.L Editor quinta reimpression, octubre 2015.
- Velásquez Fernandez, A. (1999). *Metodología de la Investigación San Marcos, Lima_ Perú*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/18961945/TRABAJO-DE-METODOLOGIA-SOBRE-ENFOQUES-DE-LA-INVESTIGACION>

- Velásquez Suarez, V. (2012). *Tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 (agricultura)*. (Tesis de grado para optar el título de Contador Público). Obtenido de Recuperado de: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4638/T17.08%20F761t.pdf?sequence=1>
- Vilalta Perdomo, C. (2016). *Análisis de datos*. México: (1° Ed) editorial@cide.edu.
- Villacreses Ruiz, F. (2017). *NIC 41 – activos biológicos - el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande s.a. periodo 2017 (Tesis de título profesional)*. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1581/1/T-ULVR-0424.pdf>

ANEXOS

Anexo N°1: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General					
¿Cuál es el nivel de relación entre la NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017?	Determinar el nivel de relación que existe entre la NIC 41 - Agricultura y la valoración de los activos biológicos de las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.	Existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.	Existe relación entre La NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.	NIC 41	NIC 41, "El objetivo de esta norma es prescribir tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola" (Abanto Bromley, 2014, pág. 546).	Presentación de los Estados Financieros Reconocimiento y medición Información a Revelar	1. Normas Contables 2. Dinámica Contable 3. Depreciación de plantaciones agrícolas 4. Valor razonable 5. Mercado activo 6. Precio 7. Valor presente 8. Ganancia o pérdidas 9. Descripción cuantitativa 10. Importe en libros
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas					
¿Cuál es el nivel de relación entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017?	Determinar el nivel de relación que existe entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.	Existe relación entre la NIC 41 – Agricultura y la transformación biológica en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.	Existe relación entre la NIC 41 – Agricultura y la valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	En el rubro agricultura, Los activos biológicos comprendidos en la actividad agrícola, son animales o plantas que sufren transformaciones biológicas en un periodo determinado "los cuales deben ser valorados tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos de venta" (Hirache Flores, 2016, pág. 8).	Transformación biológica Actividad Agrícola	1. Activos biológicos portadores 2. Activos biológicos inmaduros 3. Activos biológicos maduros 4. Degradación de Act. Biológicos 5. Gestión del cambio 6. Medición del cambio 7. Costos de producción 8. Cosecha o Recolección
¿Cuál es el nivel de relación entre la NIC 41 – agricultura y la Actividad Agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017?	Determinar el nivel de relación que existe entre la NIC 41 – Agricultura y la actividad agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.	Existe relación entre la NIC 41 Agricultura y la actividad agrícola en las empresas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro, periodo 2017.					

Anexo N°2: Cuestionario

PROYECTO DE TESIS: NIC 41 - AGRICULTURA Y LA VALORACIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LAS EMPRESAS AGRICOLAS, EN EL DISTRITO DE SAN ISIDRO – LIMA 2017					
OBJETIVO: Demostrar el grado de relacion que tiene la NIC 41 sobre la valoración de los activos biológicos de las empresas del sector agricultura en el distrito de San Isidro del periodo 2017					
1.- GENERALIDADES: Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar informaciones veraces, solo así serán realmente útiles para la presente investigación.	INFORMANTES: El presente Cuestionario está dirigida al personal de la gerencia administrativa y contable de las empresas Agrícolas del distrito de San Isidro.				
2. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO					
2.1. Área donde labora: _____					
3. DATOS DEL INFORMANTE					
3.1. ¿Cuál es el cargo que desempeña en su empresa?					
Administrador ()		Contador ()		Asistente ()	
3.2. Tiempo de Servicio en el cargo actual () _____					
3.3. Tiempo de Servicio en la Empresa () _____					
3.4. Indique si en la empresa que usted labora se realiza el proceso de aplicación de la NIC 41 Si () No ()					
NIC 41 - AGRICULTURA					
MARQUE CON UN ASPA (X) SEGÚN CREA CONVENIENTE					
PREGUNTAS	Nivel de Conocimiento				
	Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Total Acuerdo
La adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.	1	2	3	4	5
La dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.	1	2	3	4	5
Las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.	1	2	3	4	5
Los activos biológicos deben medirse al momento de su reconocimiento inicial y al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.	1	2	3	4	5
Existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).	1	2	3	4	5
Si no existiera un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado o los precios de mercado de activos similares.	1	2	3	4	5
Si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para el activo, descontados a una tasa corriente definida por el mercado.	1	2	3	4	5

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben incluirse en el estado de resultados.	1	2	3	4	5
Las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.	1	2	3	4	5
Las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.	1	2	3	4	5

ACTIVOS BIOLÓGICOS					
MARQUE CON UN ASPA (X) SEGÚN CREA CONVENIENTE					
PREGUNTAS	Nivel de Conocimiento				
	Total Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Total Acuerdo
Los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.	1	2	3	4	5
Los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros	1	2	3	4	5
Los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros	1	2	3	4	5
La pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.	1	2	3	4	5
La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.	1	2	3	4	5
La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.	1	2	3	4	5
Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico	1	2	3	4	5
La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.	1	2	3	4	5

Anexo N°3: Solicitud de Acceso a la Información

31/10/2017

Solicitud de Acceso a la Información

 <p>Municipalidad de San Isidro</p>	SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA
---	---

I. INFORMACIÓN DEL SOLICITANTE

TIPO DOCUMENTO	NÚMERO DOCUMENTO
<input checked="" type="radio"/> DNI <input type="radio"/> RUC <input type="radio"/> CE <input type="radio"/> Pasaporte	75562891

APELLIDOS Y NOMBRES O RAZÓN SOCIAL
VASQUEZ ORTIZ JEINER DANTE

DOMICILIO DEL SOLICITANTE	
DISTRITO	URBANIZACIÓN
SAN MARTIN DE PORRES	LAS ACACIAS

DOMICILIO LEGAL (AV. / CALLE / JIRÓN / PSJE. / N° / DPTO / MZ / LOTE / URB.)				
VIA PÚBLICA	N°	INTERIOR	MZ	LOTE
			A	3

CORREO ELECTRÓNICO (Obligatorio)	CELULAR
JEINERDANTEV@GMAIL.COM	932309098

2. INFORMACIÓN SOLICITADA (Expresión concreta y precisa del pedido de información)

DESCRIPCIÓN
Señor: Alcalde de la municipalidad Distrital San Isidro Presente.- SOLICITO INDICARME LA RELACION DE EMPRESAS AGRICOLAS EN SU JURIDICION Yo, Vasquez Ortiz Jeiner Dante, identificada con DNI N° 75562891 y con domicilio en urb.las acacias Mz.A Lt 3 SMP, provincia de Lima y

3. DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACIÓN (OPCIONAL)

EMPRESAS AGRICOLAS - CULTIVO DE FRUTAS - OFICINAS ADMINISTRATIVAS

4. FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACIÓN (marcar)

<input type="checkbox"/> Copia Simple	<input type="checkbox"/> Disco compacto u otro soporte electrónico
<input type="checkbox"/> Copia Certificada	<input checked="" type="checkbox"/> E-mail
OTRO	

5. DECLARACIÓN JURADA

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE LOS DATOS SEÑALADOS EXPRESAN LA VERDAD
Así mismo autorizo que todo acto administrativo derivado del presente procedimiento, se me notifique en el correo electrónico(E-mail) consignado en el presente formulario.(Ley N° 27444, numeral 20.4 del artículo 20°) <input checked="" type="radio"/> Si <input type="radio"/> No

INGRESE EL CÓDIGO QUE MUESTRA LA IMAGEN	
Ingrese el Código de Seguridad	0484
<input type="text" value="0484"/>	

SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA

 Municipalidad de San Isidro	SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACION PÚBLICA LEY N° 27806 Y D.S N° 072-2003-PCM	N° DOC. SIMPLE
		368099
		FECHA SOLICITUD : 31/10/2017

I. INFORMACION DEL SOLICITANTE

1. IDENTIFICACIÓN : (usar Tabla N° 1 en la casilla 1)

1	Tipo Doc	2	Numero del Documento	3	Apellidos y Nombres Completos / Razon Social
	DNI		75562891		VASQUEZ ORTIZ JEINER DANTE

II. DOMICILIO DEL SOLICITANTE

4	Vía Pública(Avenida, calle, jiron, pasaje, etc)	5	Número	6	Interior	7	Manzana	8	Lote
	URB. LAS ACACIAS		3				A		3
9	Zona Urbana (Urbanizacion u otro)	10	Distrito						
	las acacias		SAN MARTIN DE PORRES						
11	Correo Electronico	12	Telefonos						
	jeinerdantev@gmail.com		932309098						

2. INFORMACIÓN SOLICITADA :

13	Señor: Alcalde de la municipalidad Distrital San Isidro Presente.- SOLICITO INDICARME LA RELACION DE EMPRESAS AGRICOLAS EN SU JURIDICCION Yo, Vasquez Ortiz Jeiner Dante, identificada con DNI N° 75562891 y con domicilio en urb.las acacias Mz.A Lt 3 SMP, provincia de Lima y departamento de Lima. Con la finalidad de cumplir con la experiencia académica de la universidad Cesar Vallejo en la cual vengo estudiando la especialidad de contabilidad por intermedio de usted solicito ordenar a quien corresponda se sirva proporcionarme la información con respecto a la estadística del número de empresas autorizadas por la municipalidad que se dediquen al rubro Agricultura específicamente al cultivo de frutas, en el distrito de San Isidro. Teniendo conocimiento de que en su distrito se encuentran empresas tales como Agrícola Cerro Prieto, Hoja Redonda, dedicadas al rubro de cultivo de frutas.
----	---

3. DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACIÓN: (Opcional)

14	empresas AGRÍCOLAS - cultivo de frutas - oficinas administrativas
----	---

4. FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACIÓN

- Copia simple
 Correo electronico
 Copia certificada
 Disco compacto u otro soporte electronico
 Autorizo se me notifique via correo electronico

TABLA N° 1 Documento de Identidad

TIPO	DESCRIPCIÓN
1	Documento Nacional de Identidad (DNI)
2	Registro Único de Contribuyente
3	Carnet de Extranjeria
4	Pasaporte

ACCESO A LA INFORMACIÓN

Artículo 1°.- Alcance de la Ley

La presente ley tiene por finalidad promover la transparencia de los actos de Estafa y regular el derecho fundamental del acceso a la información consagrado en numeral 5 del artículo 2° de la Constitución Política del Perú.

Artículo 7°.- Legitimación y requerimiento inmotivado

Toda persona tiene derecho a solicitar y recibir información de cualquier entidad de la Administración Pública. En ningún caso se exige expresión de causa para el ejercicio de este derecho.

Artículo 10°.- Información de Acceso Público

Las entidades de la Administración Pública tiene la obligación de proveer la información requerida si se refiere a la contenida en documentos escritos, fotografías, grabaciones, soporte magnético o digital, o en cualquier otro formato, siempre que haya sido creada u obtenida por ella o que se encuentre en su posesión o bajo su control.

Asimismo, para los efectos de esta ley, se considera como información pública cualquier tipo de documentación financiada por el presupuesto público que sirva de base a una decisión de naturaleza administrativa, así como a las actas de las reuniones oficiales.

Artículo 13°.- Denegatoria de acceso

La solicitud de información no implica la obligación de las entidad de la Administración Pública de crear o producir información con la que no cuente o no tenga que contar al momento de efectuarse el pedido. En este caso, la entidad de la Administración Pública deberá de comunicar por escrito que la denegatoria de la solicitud se debe a la indexistencia de datos en su poder respecto a la información solicitada. Esta ley tampoco permite que los solicitantes exijan a las

IMPORTANTEN

1. Conforme al TUPA vigente el trámite del Procedimiento de Acceso a la Información Pública es GRATUITO.
2. De conformidad con el artículo 13° del Reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información, "La liquidación del costo de reproducción que contiene la información requerida estará a disposición del solicitante a partir del sexto día de presentada la solicitud. El solicitante deberá acercarse a la Entidad y cancelar este monto, a efectos que la entidad efectúe la reproducción correspondiente y pueda poner a su disposición la Información dentro del plazo establecido por la ley.

Cuando el solicitante incumpla con cancelar el monto previsto en el párrafo anterior o habiendo cancelado dicho monto no requiera su entrega, dentro del plazo de (30) días calendario contados a partir de la puesta a disposición de la liquidación o de la información, según corresponda, su solicitud será archivada.

ACEPTO LOS TERMINOS LEGALES Y ME SUJETO A LAS DISPOSICIONES LEGALES CORRESPONDIENTES AL
PRESENTE PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

Anexo N°4: Validación de instrumento

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Mg. Díaz Díaz, Donato
Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.**

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y Título Profesional de contador Público.

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: **“AGRICULTURA Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS AGRÍCOLAS DE PLANTACIONES DE UVA, DISTRITO DE SAN ISIDRO 2017”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Vásquez Ortiz Jeiner Dante
D.N.I: 75562891

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1:

NIC 41 - Agricultura

El objetivo de esta norma es prescribir tratamiento contable (reconocimiento y medición), la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. (Abanto, M. 2012, p. 546)

Dimensiones de las variables:

1. Presentación de los Estados Financieros
2. Reconocimiento y medición
3. Información a Revelar

Variable 2:

Activos Biológicos

En el rubro agricultura, Los activos biológicos comprendidos en la actividad agrícola, son animales o plantas que sufren transformaciones biológicas en un periodo determinado los cuales deben ser valorados tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos de venta. (Hirache, F. 2010, p. 8)

Dimensiones de las variables:

1. Transformación biológica
2. Actividad Agrícola

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	Nº	INDICADOR	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
NIC 41 - Agricultura	Para Abanto, M. (2012), "El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable (reconocimiento y medición), la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola". (pg. 546)	Presentación de los estados financieros	1	Normas contables	La adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.	Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de: Likert 1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Total de acuerdo
			2	Dinámica contable	La dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.	
			3	Depreciación de plantaciones agrícolas	Las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.	
		Reconocimiento y medición	4	Valor razonable	Los activos biológicos deben medirse al momento de su reconocimiento inicial y al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.	
			5	Mercado activo	Existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).	
			6	Precio	Si no existiera un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado o los precios de mercado de activos similares.	
			7	Valor presente	Si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para el activo, descontados a una tasa corriente definida por el mercado.	

	Información a revelar	8	Ganancias o pérdidas	Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben incluirse en el estado de resultados.
		9	Descripción cuantitativa	Las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.
		10	Importe en libros	Las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	Nº	INDICADOR	ITEMS	Total Desacuerdo
ACTIVOS BIOLÓGICOS	De acuerdo con Hita y F. (2010), "Los activos biológicos comprendidos en la actividad agrícola, son animales o plantas que sufren transformaciones biológicas en un periodo determinado los cuales deben ser valorados tanto en el momento de su reconocimiento	Transformación biológica	1	Act. Biológicos portadores	Los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.	Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de: Likert 1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente
			2	Act. Biológicos inmaduros	Los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros	
			3	Act. Biológicos maduros	Los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros	
			4	Degradación de activos biológicos	La pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.	

inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.” (pg. 8)	Actividad agrícola	5	Gestión del cambio	La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.	4. De acuerdo 5. Total de acuerdo
		6	Medición del cambio	La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.	
		7	Costos de producción	Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico	
		8	Cosecha o recolección	La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “NIC 41 - AGRICULTURA Y ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DE PLANTACIONES DE UVA, DISTRITO DE SAN ISIDRO 2017”
VARIABLE 1: NIC 41 – AGRICULTURA

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia (1)		Relevancia (2)		Claridad (3)		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Presentación de los estados financieros							
1	La adopción de la NIC 41 como norma contable contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros.	X		X		X		
2	La dinámica contable de los productos agrícolas debe ser detallada en las notas de los estados financieros.	X		X		X		
3	Las plantaciones agrícolas deben ser consideradas como activos fijos de la empresa y por ende contar con un método de depreciación.	X		X		X		
	Dimensión 2: Reconocimiento y medición							
4	Los activos biológicos deben medirse al momento de su reconocimiento inicial y al final de cada periodo, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.	X		X		X		
5	Existe un mercado activo para la determinación del precio de sus productos agrícolas (uvas).	X		X		X		

6	Si no existiera un mercado activo para determinar el valor razonable, se debe tomar en cuenta el precio de la transacción más reciente en el mercado o los precios de mercado de activos similares.	X		X		X		
7	Si no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable, se debe utilizar el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para el activo, descontados a una tasa corriente definida por el mercado.	X		X		X		
Dimensión 3: Información a revelar								
8	Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta deben incluirse en el estado de resultados.	X		X		X		
9	Las entidades deben presentar una descripción cuantitativa de cada grupo de activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para producir frutos.	X		X		X		
10	Las entidades deben presentar una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "NIC 41 - AGRICULTURA Y ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DE PLANTACIONES DE UVA, DISTRITO DE SAN ISIDRO 2017"
VARIABLE 2: ACTIVOS BIOLÓGICOS

N°	Dimensiones / ítems	Pertinencia (1)	Relevancia (2)	Claridad (3)	Sugerencias
Dimensión 4: Transformación biológica					
11	Los árboles frutales generadores de productos agrícolas son considerados como activos biológicos portadores.	X	X	X	
12	Los frutos que están en proceso de desarrollo son considerados como activos biológicos inmaduros	X	X	X	
13	Los frutos que están en capacidad de sostener cosechas regulares son considerados como activos biológicos maduros	X	X	X	
14	La pérdida del valor del activo biológico o producto agrícola por causa de un fenómeno natural da lugar a la degradación del activo.	X	X	X	

Dimensión 5: Actividad agrícola							
15	La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.	X		X		X	
16	La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.	X		X		X	
17	Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico	X		X		X	
18	La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg _____ DNI: _____

Especialidad del validador: _____ FECHA: _____

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Dimensión 5: Actividad agrícola							
15	La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.	X		X		X	
16	La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.	X		X		X	
17	Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico	X		X		X	
18	La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg Díaz Díaz Donato DNI: 08467350

Especialidad del validador: Tributación FECHA: _____

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Dimensión 5: Actividad agrícola								
15	La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.							
16	La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.							
17	Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico							
18	La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg. PADILLA VENTO PADILLA DNI: 09402744

Especialidad del validador: DNA EN CONTABILIDAD FECHA: 19/06/2018

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Dimensión 5: Actividad agrícola							
15	La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.						
16	La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.						
17	Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico						
18	La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg Sandoval Laguna Ryrna Victoria DNI: 06206670

Especialidad del validador: Dra en Educación FECHA: 15-06-2018

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

Dimensión 5: Actividad agrícola								
15	La gestión del cambio de los activos biológicos se genera estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar, por ejemplo niveles de nutrición, humedad, temperatura.							
16	La medición del cambio tanto cualitativo como cuantitativo, conseguido por la transformación biológica, se debe medir y controlar como una función rutinaria de la gerencia.							
17	Las empresas deben tomar en cuenta el costo de producción para determinar el valor de venta de un activo biológico							
18	La cosecha en la actividad agrícola es la separación del producto agrícola del activo biológico del cual procede.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SÍ HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg DR. GARCIA CESPEDES RICARDO DNI: 08394097

Especialidad del validador: TRIBUTACION FECHA: 15/06/18

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

Anexo N°5: Acta de originalidad de turnitin

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo, Gonzales Matos Marcelo Dante docente de la Facultad de ciencias empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte (precisar filial o sede), revisor(a) de la tesis titulada

"Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de san isidro - lima, 2017"

Del (de la) estudiante Vasquez Ortiz Jeiner Dante, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha: Lima – 06 julio de 2018



Firma

Gonzales Matos Marcelo Dante

DNI: 087.11426

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Anexo N°6: Pantallazo del turnitin

Seguro | https://ev.turnitin.com/apo/carta/es/?lang=es&tu=1074101120&student_user=1&op=957119452&u=

feedback studio Jeiner Vasquez Ortiz AGRICULTURA Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS AGRÍCOLAS DE PLANTACIONES DE UVA DISTRITO DE SAN ISIDRO 2017



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de san isidro - lima, 2017"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
Vasquez Ortiz, Jeiner Dante

ASESOR:
Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante

Resumen de coincidencias ✕

24 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	Entregado a Universidad...	6 %	>
2	repositorio.ucv.edu.pe	3 %	>
3	repo.uta.edu.ec	1 %	>
4	repositorio.ucesq.edu.ec	1 %	>
5	doctplayer.es	1 %	>
6	repositorio.uivr.edu.ec	1 %	>



Página: 1 de 140 Número de palabras: 25108 Text-only Report High Resolution **Activado**

Anexo N°7: Autorización para publicación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Vasquez Ortiz Jeiner Dante

D.N.I. : 75562891

Domicilio : Urb. Las Acacias Mz A Lt 3 SMP

Teléfono : Fijo : Móvil : 955954287

E-mail : jeinerdantev@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales

Escuela : Contabilidad

Carrera : Contabilidad

Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Vasquez Ortiz Jeiner Dante

Título de la tesis:

"Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de san isidro - lima, 2017"

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha : 04/12/2018

Anexo N°8: VB de coordinador de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

la Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Vasquez Ortiz Jairo Dante

INFORME TITULADO:

"Agricultura y Activos biológicos en Empresas

Agrícolas de Plantaciones de Uva, Distrito San Isidro, 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 06-07-2018

NOTA O MENCIÓN: 16



[Signature]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

