



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Tratamiento de los activos según Normas Contables Agricultura y
Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Grández Rodríguez, Nilber (orcid.org/0000-0003-1803-5474)

Quispe Juarez, Carlo Daniel (orcid.org/0000-0001-6096-9786)

ASESOR:

Mg. Díaz Díaz, Donato (orcid.org/0000-0003-2436-4653)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA

A Dios por darnos salud y sabiduría, a nuestros padres por la confianza y el constante apoyo que nos dieron para llegar a cumplir nuestros sueños de ser profesionales y a nuestros profesores por las enseñanzas y aprendizajes brindados a lo largo de la carrera universitaria.

Nilber Grández & Carlo Quispe.

AGRADECIMIENTO

A nuestros amigos, familiares, pero en especial a nuestros padres por todo el apoyo brindado, así como también a nuestro profesor Donato Díaz Díaz asesor de la tesis por sus enseñanzas, valores y consejos.

Nilber Grández & Carlo Quispe.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización	15
3.3. Escenario de Estudio	16
3.4. Participantes	16
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.6. Procedimiento	17
3.7. Rigor científico	17
3.8. Método de análisis de datos	18
3.9. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	19
V. CONCLUSIONES	29
VI. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS	
ANEXOS	

RESUMEN

La presente investigación denominada “Tratamiento de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022” El estudio realizado fue de enfoque cualitativo, tipo aplicado con diseño de teoría fundamentada el cual tuvo como objetivo determinar el tratamiento contable de los activos según NIC 41 Y NIC 16 en el sector agrario debido a las controversias generadas por parte de su interpretación en la contabilidad, en tal sentido se procedió a analizar la información plasmada en la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) de empresas agroindustriales además, para la recolección de información se identificó las variables, dimensiones y por último los indicadores enseguida acudir a fuentes confiables como repositorios institucionales, buscadores académicos los cuales nos proporcionaron la veracidad y legitimidad de la información recopilada, concluyendo que las controversias generadas en la actualidad por la NIC 41 y 16, son a causa de su complicada interpretación, teniendo aplicaciones distintas por parte del contador por lo que ha generado diferentes tratamientos.

Palabras clave: Activos biológicos, consumibles, transformación biológica, pérdidas, planta productora.

ABSTRACT

The present investigation called "Treatment of assets according to Accounting Standards Agriculture and Property, Plant and Equipment in the agricultural sector, Lima 2022" The study carried out was of a qualitative approach, a type applied with a grounded theory design which aimed to determine the treatment accounting of assets according to IAS 41 and IAS 16 in the agricultural sector due to the controversies generated by their interpretation in accounting, in this sense, the information contained in the Superintendency of the Stock Market (SMV) of companies was analyzed. In addition, for the collection of information, the variables, dimensions and finally the indicators were identified, immediately going to reliable sources such as institutional repositories, academic search engines which provided us with the veracity and legitimacy of the information collected, concluding that the controversies generated in the currently by IAS 41 and 16, are due to and its complicated interpretation, having different applications by the accountant, which is why it has generated different treatments.

Keywords: Consumable biological assets, biological transformations, impairment losses, producing plant

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las normas contables, han generado un cambio revolucionario en los estados financieros que se han reflejado mediante la información verídica de la empresa, en la contabilidad global, la actividad agrícola, sustentada bajo la NIC 41 Agricultura, siendo abarcado todo bien producido bajo la denominación de activo biológico que se maneja dentro de las empresas, así mismo, tiene como finalidad registrar dicha actividad bajo esta norma, además se debe tener en cuenta lo que señala la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, destinada solamente a las plantas productoras dentro de esta norma.

En el Perú, el sector agrícola conforma un alto porcentaje del PBI nacional, teniendo una gran importancia en la sostenibilidad económica, ya que las empresas que pertenecen a este sector tienen mucho impacto para la sociedad peruana, además el movimiento agrícola se determina por las transformaciones biológicas que se realizan en todo ser vivo, ya sea en animales o plantas, por lo cual son destinados para la venta y poder convertirlos así en diferentes tipos de productos biológicos.

Según, la proyección de la NIC 41 y su método contable en los activos, ha hecho que los contadores entren en controversias en la interpretación, manejo y aplicación de la norma, teniendo en cuenta que la definición de las normas internacionales tiene como fin desarrollarse en un mercado global los cuales se ven reflejados actualmente. Así mismo, la NIC 16 determinara que activos serán registrados correctamente bajo esta norma, debido a que en el sector agrario se presentan situaciones peculiares en los activos biológicos, siendo los contadores los encargados de registrar solamente como activo las plantas productoras, a causa de que no son utilizados para la venta final, ya que solamente abarcará como un activo fijo para la empresa.

A continuación se presenta como problemática general: ¿Que tratamiento se le da a los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022? y como problemas específicos, ¿Qué tratamiento se les da a los activos biológicos consumibles según Normas Contables Agricultura y

Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario?, ¿Qué tratamiento se les da a las pérdidas por deterioro de los activos, según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario?, ¿Qué tratamiento se les da a plantas productoras según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario?, ¿Qué tratamiento se les da a las transformaciones biológicas según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario?, ¿Qué tratamiento se da en los asientos contables de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario?, y ¿Qué principios contables son utilizados para el tratamiento de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario?.

Como objetivo general se busca determinar el tratamiento contable de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022, además, como objetivos específicos nos planteamos Determinar el tratamiento que se les da a los activos biológicos consumibles según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Determinar el tratamiento que se les da a las pérdidas por deterioro de los activos, según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Determinar el tratamiento que se les da a plantas productoras según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Determinar el tratamiento que se les da a las transformaciones biológicas según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Determinar el tratamiento que se les da a los asientos contables de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Identificar qué principios contables son utilizados para el tratamiento de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario.

La presente tesis tiene justificación teórica, debido a que está basada en teorías científicas y conceptos del contenido de las variables posteriormente citadas, con fuentes comprobadas las cuales permiten determinar los inconvenientes que se han presentado en los registros contables de los activos, según normas contables

agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, además estará a la disposición de la sociedad en general y el ámbito científico que guarden relación con el tema de estudio, como también servirá como antecedente para otros investigadores de la misma línea de investigación.

Además, tiene justificación metodológica, dado que, está elaborado mediante bases teóricas confiables donde se presenta la veracidad de la información, empleando el enfoque cualitativo, donde se van a definir las variables, por lo que, nuestro objetivo es relevar el conocimiento sin presentar información de estadística o práctico, teniendo en cuenta que el nivel de investigación es descriptivo.

Finalmente, la presente tesis tiene justificación práctica, dando a conocer todas las controversias que se generan en el manejo contable para dicho sector, por lo que, nuestra tesis aportará a las entidades relacionadas, mediante información transparente y concisa.

II. MARCO TEÓRICO

Mondragon (2021) en su tesis “Tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico en una cooperativa agraria, periodo 2020”, presenta como conclusión. Que la utilización de la NIC 41 como norma para el tratamiento contable del banano orgánico demuestra una mejora en la presentación de los EEFF a su vez este deberá ser medido al inicio y al final de cada etapa teniendo en cuenta su valor razonable, restando los costos estimados de su venta, a través de la NIC 41 las utilidades o pérdidas arrojadas en el análisis inicial o en su cambio como activo biológico estos deben de ser incluidos en el estado de resultados.

Tineo y Diaz (2020) en su tesis “Medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018”, tienen como conclusión, que la medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo ocasionará que los EEFF sean más razonables, evidenciando la realidad y a través de esto poder tomar decisiones de gestión, económicas viables para el desarrollo de la organización.

Díaz (2018) en su investigación “Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable de la empresa Champion Fitness Gym, Lima - 2018”, cuyo objetivo es analizar los activos fijos y su tratamiento contable en la empresa en mención, conforme a las normas contables existentes y el tratamiento de los activos fijos, además de realizar el cálculo de la depreciación y el método que sugiere la NIC 16; concluyendo que los análisis serán de vital importancia para la gerencia quienes serán los encargados de tomar las decisiones que vayan marcados con los objetivos de la empresa y el tratamiento de sus activos fijos.

Conde (2020), nos menciona que. “El tratamiento contable ayuda a solucionar los problemas referentes a la actividad comercial de la propiedad ganadera pecuaria mediante un orden y ejecución efectiva”, siendo necesario para el manejo de acontecimientos que se presentan en el proceso contable para el sector agrario, teniendo en cuenta bajo qué norma contable estarán señaladas los diferentes activos biológicos de dicho sector.

Villacreces (2017) 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”, tuvo como objetivo identificar el efecto financiero y contable que causa la no revalorización del ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41; concluyendo que al no utilizar la NIC 41, se infringe con las NIIF, además el valor que se le da a los activos es afectado significativamente al no seguir el valor de mercado, en tal sentido se puede notar que el argumento de la NIC 41 da a conocer cuidadosamente la aplicación y el tratamiento contable en las empresas agrícolas, pero en muchos casos no se aplican como menciona la norma causando controversias debido a que no tiene en cuenta el precio ceñido al valor de mercado en consecuencia se tendrá un estado financiero poco verídico por lo antes mencionado.

Ipanaque (2017), en su tesis: “Norma Internacional de Contabilidad N° 41 y Estados Financieros en Compañías Acuícolas, Distrito de Carabaylo, 2017” tiene como objetivo establecer el grado de correspondencia entre Regla Internacional de Contabilidad N° 41 y Estados Contables en Mercados Acuícolas, llegando a la siguiente conclusión que muchas empresas dedicadas a este sector al momento de aplicar la NIC 41 estas organizaciones consiguen resultados fiables y verídicos los cuales posteriormente son fundamentales para la toma de decisiones.

Vásquez (2017) en su tesis “Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro - Lima”, tiene como conclusión que la NIC 41 tiene un impacto significativo en los activos biológicos de todas las organizaciones que pertenecen al rubro agrícola comprendiendo un 95% del mercado nacional.

Díaz (2020), en su investigación; “Aplicación de la NIC 41 y actualización del plan contable general empresarial para el registro y reconocimiento óptimo de activos biológicos en una empresa agrícola”, tiene como objetivos identificar si existen las actualizaciones adecuadas, analizar el cumplimiento de estas así como también evidenciar si se da el correcto desempeño y uso de la norma; llegando a la

conclusión que existen las actualizaciones contables pero a pesar de esto no se cumplen o práctica tal como establecida.

Paredes (2018) en su tesis “La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa”, quien tuvo como conclusión, que la Agricultura se relaciona considerablemente con los Activos Biológicos en las organizaciones de plantaciones de tunas a lo largo de toda la transformación del activo.

Varela (2021) en su tesis, “Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa”, con el objetivo de brindar información del adecuado reconocimiento y medición de los activos fijos según enmarca la NIC 16, concluyendo que la propiedad, el mobiliario, las oficinas y los demás recursos con los que cuenta la organización, dado que el activo fijo se deteriora a través del tiempo, debido a que se tendrá que evaluar el bien en función a su vida útil.

Anampa (2021) señala en su tesis, “Tratamiento contable del activo fijo según la NIC 16 en una empresa industrial metálica de Lima, 2019” cuyo objetivo es describir el tratamiento contable que realiza la empresa Industrial Metálica en relación con sus activos fijos según la NIC 16, por lo tanto, concluye en que se realiza un adecuado reconocimiento, medición y control, se llevará un control adecuado del cálculo de la depreciación del activo fijo, teniendo en cuenta que el valor del activo va disminuyendo a través del tiempo y que se estará reflejando bajo el registro de la NIC 16 en el estado financiero.

Guzmán y La Serna (2018) mencionan en su tesis, “NIC 16 propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C., periodo 2017” tienen como objetivo, determinar en qué medida la aplicación de la NIC 16 incide en los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C., concluyendo que resaltamos el alto grado de importancia que tiene la NIC 16 por parte de la evaluación razonable de los activos fijos, que se reflejan en los EEFF para llevar a cabo la toma de decisiones.

Sanukri (2019) en su investigación, “Análisis comparativo entre el valor de los activos biológicos y los productos agrícolas, utilizando enfoques de mercado y enfoques de ingresos en la agricultura posterior al PSAK 69 en plantaciones de palma aceitera”, sostienen como objetivo, analizar la diferencia entre el valor de los activos biológicos y los productos agrícolas utilizando el enfoque de mercado e ingresos, de modo que, concluyeron que la diferencia en el valor razonable de los productos agrícolas, evaluados utilizando el enfoque de mercado y el de ingresos, fue de 252,9%. Según los autores, resaltamos que bajo la NIC 16, los EEFF no reflejan el valor razonable de los activos biológicos, sino que se debe tener en cuenta, el análisis e interpretación de cada activo de la empresa teniendo un manejo del mercado y poder hallar el actual valor razonable del activo fijo.

Colombino y Ferre (2021), mencionan en su tesis, “La NIC 16 y su incidencia en el cumplimiento del impuesto a la renta de la empresa ANDARPA INVERSIONES SAC, Nuevo Chimbote - Período 2020” plantean como objetivo, determinar la incidencia de la NIC 16 en el cumplimiento del IR, de acuerdo con la conclusión, la gran contribución de la NIC 16 aporta en la elaboración del estado financiero, donde se presentan la revaluación del activo fijo del presente periodo.

Según Omeñaca (2017) define la contabilidad como ciencia que orienta a los sujetos económicos para que éstos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio. En tal sentido Fray Luca Pacioli, un fraile franciscano, fue el primero en proporcionar el manejo de la partida doble en Europa a finales del siglo XV; convirtiéndose en el padre de la contabilidad, gracias a sus significativas aportaciones los cuales dinamizan y dieron un mejor enfoque a la contabilidad que hoy en día se conoce y se pone en práctica.

Por consiguiente, Landauro y Gamarra (2022) definen el tratamiento contable como la ejecución que las organizaciones realizan para contabilizar los activos fijos, esta aplicación debe ser seguida por la misma y sus políticas de acuerdo con lo estipulado en la norma contable y así evitar cometer errores o infracciones.

Los asientos contables, para Donosso (2017), un asiento contable refleja una operación generada por la empresa, siendo reflejada dentro del libro diario, cabe resaltar que por cada actividad generada se tendrá diferentes asientos contables.

Según la definición del debe, para Donosso (2017), nos menciona que él debe se refleja bajo el incremento del activo, por otra parte, también estará registrada la disminución donde se resaltaron en las cuentas de pasivo y patrimonio.

Para Sevilla (2017), define que el ciclo económico es un proceso de fases que van surgiendo a través de la economía de la empresa, donde se presenta la situación actual de la entidad y que se va reiniciando según el nivel de ingresos.

De acuerdo con Gonzalo (2020), define que el asiento de cierre es el proceso que determina el último asiento contable a finales del periodo, cabe resaltar que no se terminará la contabilidad de la empresa, sino que se estará iniciando un nuevo ejercicio para el siguiente año.

Por otra parte, Herrera (2022), define que el asiento de apertura refleja el inicio de un ejercicio contable, siendo el punto de partida donde se visualizará en el balance general teniendo un orden cronológico del periodo actual.

Rodríguez (2020), nos define que el haber forma parte del asiento contable, siendo utilizado dentro de la contabilidad como la contraparte del debe, por lo que se refleja el aumento del pasivo y patrimonio.

Macedo (2019) sostiene que los principios contables vienen a ser una serie de normas impregnadas de forma obligatoria en el cumplimiento que deben observarse en la formación de una contabilidad, para efectos de reflejar la imagen verídica del patrimonio de la organización, situación financiera y los resultados de los periodos.

El principio de partida doble fue creado por el matemático italiano Fray Luca Pacioli a finales del siglo XV comprende dos partidas (debe y haber) al respecto Lozano,

Lozano y Mercado (2021) mencionan que la valorización está conformada por las sumas de dinero que estarán incluidas en partida doble, dichos montos son originados por ingresos que vienen a ser las ganancias y los egresos reflejados como pérdidas que la empresa tuvo en el periodo. (p. 39).

Según Lalangui (2017), el principio de valuación al costo es establecido para todo activo fijo o bien que es adquirido, para poder ser evaluado mediante el costo inicial y los gastos directos que se manejaron para obtener el activo o bien.

Cortez et al, (2020). Definen que el principio de equidad da a conocer el manejo de la transparencia de la empresa y la ética del profesional donde no se velan los intereses internos, siendo un reflejo del manejo financiero adecuado sin la necesidad de presentar inconvenientes futuros por la decisión de uno o varios.

Verona (2020), menciona que el principio de devengado es manejado cuando se deducen los ingresos y egresos, siendo este último, los montos a tributar que ya han sido determinados por la empresa, teniendo en cuenta su obligación de pago que debe de realizar.

El principio de la exposición, para Torres (2020), los estados financieros deben obtener toda la transparencia de la información de la empresa, debido a que el analista interpreta y deduce los puntos financieros donde se pueda brindar la opinión y mejora en la toma de decisiones para el accionista.

Por otra parte, según el tratamiento contable, para los activos biológicos dependen de los acontecimientos que se ha manejado para el activo, como los gastos de cultivos y alimentación, contratación de servicios para el activo biológico, además de ello, resaltamos las pérdidas que se obtienen por las plagas en los cultivos o enfermedades que afectan a los animales, por lo que, para su venta final se tendrá en cuenta el valor razonable, incluyendo los gastos mencionados y el costo adquirido desde el inicio del periodo, así perteneciendo bajo el criterio de la NIC 41 Agricultura.

Rodríguez (2017) afirma que la NIC 41 sostiene los criterios básicos del tratamiento, presentación en los EEFF y las revelaciones conjuntas con los activos biológicos y los productos agrícolas de las organizaciones agrícolas.

Los activos biológicos, según Franco, Canabal y Muñoz (2018) vienen a ser los animales vivos o plantas, el tratamiento dependerá de las políticas contables desarrolladas por cada organización con el fin de determinar la preparación de información que posteriormente será presentada al usuario mediante las aplicaciones de las normas.

En cuanto a consumible, Reyes et al, (2018), definen que todo activo biológico que abarcan el criterio dentro de la NIC 41 Agricultura, será utilizado como activo consumible, por lo que se refleja cuando el activo se degrada o la empresa decida venderlo como producto final.

De acuerdo con el Glosario contable del Perú, el plan general contable, (s/f), define la cosecha cuando se da por separado los productos y el activo biológico, por lo que se estará usando dicho activo como producto final, debido a que es un activo consumible para la venta.

Por otra parte, López (2019), indica que el valor razonable es una definición el cual se usa en la contabilidad refiriéndose al precio que se podría costear por un activo o pasivo en una operación comercial, esto será posible siempre y cuando los involucrados estén debidamente informados.

En tal sentido, Rodríguez (2017), menciona que la medición de un activo biológico debe ser considerada mediante un conocimiento en su valor razonable, por lo cual se reconocerán los gastos para el activo y su nivel de producción para poder medir su valor razonable.

Según Perea (2019), define que el deterioro es la pérdida generada a través del tiempo, donde se tendrá que realizar un análisis del actual valor del bien inmueble

o activo, siendo muy fundamental considerar términos de valor del manejo de la vida útil.

El producto primario, según Marrufo y Cano (2021), viene a ser el activo biológico consumible, los que generan dichos productos, por ejemplo, los árboles frutales, ganados, además a efectos contables se pueden clasificar entre activos biológicos maduros cuando están listos para ser recolectados e inmaduros cuando aún no lo están.

Rios (2021) sostiene que la venta es toda actividad que lleva al manejo de un servicio o bien con fines dinerarios, por lo que, las empresas deben poseer una organización adecuada donde se pueda dividir en equipos o áreas técnicas para que pueda llegar al consumidor final.

Rodríguez (2019) señala que la materia prima, figura como una parte importante del costo, por lo que se refleja dentro del grupo de costo directo para la elaboración del producto final, cabe resaltar que la materia prima estará referida a un valor integrado dentro de la inversión total que la empresa haya realizado.

Para Euroinnova Business School. (2021), un mercado es muy reconocido como el punto de intercambio de bienes y acuerdos de servicios, por lo cual se busca el interés entre el cliente y el grupo que lo comercializa, así mismo se tiene en cuenta que existen diferentes mercados de manera nacional e internacional que también se puede comercializar el beneficio común entre ambas partes.

López y Gómez (2018) define que el costo está conformado por la suma de todos los recursos evidenciados en términos dinerarios que serán invertidos para generar un bien o por la prestación de un servicio el cual traerá utilidades a futuro y todo ese costo será recuperado al momento de vender el producto final o servicio. (p.2).

La transformación según Polo y Sánchez (2017) vienen a ser el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación siendo los cambios más

evidentes que se pueden observar en los activos biológicos, un grupo de estos puede estar conformado por las plantas y los animales vivos. (p. 7).

Para Capuñay (2021) la NIC 16 viene a ser la encargada de disponer el valor inicial de los activos, los cambios ocurridos, así como su tiempo estimado de recuperación; permitiendo y dando a conocer a los demás las pautas estipuladas en dicha norma.

De acuerdo con la Universidad CETYS (2021) la elaboración de un proceso de producción se designa al grupo de transformaciones que es sometida la materia prima, con el fin de fabricar un producto final para la venta de la empresa.

Según Sánchez (2022), define la necesidad como un propósito de satisfacción por parte del consumidor, ya sea en bienes o servicios, por lo que el individuo realiza un análisis de su entorno para resaltar el punto principal para tener una obligación de adquirir o consumir.

Para Rodríguez (2017) la utilidad en el margen contable es otorgar la información financiera relevante y transparente, en lo cual se permita la comparación en los diferentes periodos de la empresa y a través de esto poder tomar decisiones frente a los indicadores encontrados.

Por otra parte, Habana (2017), define que el beneficio contable, es la rentabilidad de la empresa, a través de la diferencia de los ingresos y egresos a través de un periodo determinado, generando como principal factor el objetivo que la empresa desea adquirir de acuerdo con su actividad económica.

De acuerdo con la Institut National de Santé Publique du Québec (2017), la seguridad es un estado que controla el peligro físico, psicológico, entre otras medidas, para poder resguardar el bienestar de la ciudadanía y la salud de una comunidad.

Según Veloz (2018), el proceso contable es un orden de registro por cada movimiento que genera la empresa, como las entradas y salidas de mercadería, el control de liquidez y rentabilidad, entre otras, teniendo en cuenta el periodo que se está llevando el control del manejo por cada actividad de la organización, bajo un registro de las cuentas.

Oriando (2021), nos menciona que la vida útil es un ciclo, donde se busca el mayor beneficio, mediante la producción y funcionamiento que se espera del activo fijo depreciable, teniendo en cuenta el periodo que se adquiere dicho activo y la variación de su valor a través del tiempo.

Conforme con Gasbarrino (2021), la depreciación es la disminución del activo de la empresa que va experimentado a lo largo del tiempo, por lo que, las entidades calculan el periodo de vida del activo para su funcionamiento y estiman su producción para su funcionamiento.

De acuerdo con Dayan (2021) menciona que el periodo contable es un plazo de tiempo establecido por el contador, donde se realiza la recopilación de datos y registros contables donde se refleja dentro del estado financiero fijado dentro del lapso del tiempo.

Según Cortez y Dewez (2020), nos dicen que la supervisión es uno de los papeles más importantes para la finalización de un proyecto, debido a que surge mediante procesos que se manejan dentro de una actividad, donde se tiene que llevar un análisis y seguimiento, para así conseguir el objetivo de culminar el proyecto que se plantea exitosamente.

Por otra parte, Westreicher (2020), dice que el mantenimiento es el desarrollo que se lleva a cabo para la ampliación de la vida útil del activo fijo, para que pueda continuar con su nivel de producción.

Conforme con Lopez (2021) en la contabilidad, la amortización evidencia la disminución del valor del bien de la empresa, que se va dando a través del tiempo.

Por lo que, se tendrá que calcular la pérdida generada por cada activo a través de un periodo determinado.

De otra manera, un activo fijo en una empresa agrícola, solo se determinarán los gastos por el tratamiento de las plantas productoras, ya que solamente no será utilizado para una venta final, sino perteneciendo en el criterio de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, bajo su nivel de producción y evaluación a su costo fijo, reflejándose el resultado final en el estado financiero.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La presente tesis es de tipo aplicada debido a que recopila información teórica ya existente a su vez con la intención de generar nuevos conocimientos, al respecto; IBERO (2020), la define como un instrumento, que, a través del tiempo, ha brindado un conocimiento más teórico que será empleado al enfoque práctico donde se pueda comprobar.

El diseño de la tesis es de teoría fundamentada, según Bonilla y López (2016) es un método de investigación nacido en el campo de las ciencias sociales, ofrece una técnica flexible que permite la recopilación y el procesamiento simultáneo de datos. Los investigadores que utilizan este método se sumergen en un área de estudio, enfocando sus observaciones en los datos y tomando en consideración no sólo sus propias interpretaciones, sino también las de los demás sujetos involucrados, para fortalecer su comprensión de los fenómenos sociales bajo estudio.

3.2. Categorías, Subcategorías y matriz de categorización

N°	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍAS	ENFOQUE
1	Tratamiento contable	-DEBE	CUANTITATIVO
		-HABER	
		-VALUACIÓN AL COSTO	
		-DETERMINACIÓN	
		-EQUIDAD	
2	NIC 41 Agricultura	-ACTIVO BIOLÓGICO CONSUMIBLE	CUALITATIVO
		-PRODUCTO AGRICOLA	
		-TRANSFORMACIONES BIOLÓGICAS	
		-COSECHA O RECOLECCIÓN	
		-VALOR RAZONABLE	
3	NIC 16 Propiedad, planta y equipo	-PLANTA PRODUCTORA	CUALITATIVO
		-DEPRECIACIÓN	
		-PÉRDIDAS	
		-ACTIVO NO CORRIENTE	
		-ACTIVO TANGIBLE	

(Ver anexo N°1 – Tabla de categorización)

3.3. Escenario de Estudio

El escenario de la tesis se realizará en Lima, bajo la información financiera de las empresas ubicadas en dicho sector, por lo que recopilaremos esta información en la plataforma del Sistema de Mercado de Valores (SMV), donde se presenten el manejo contable de las Normas internaciones de contabilidad (NIC), agricultura y propiedad, planta y equipo. Por otro lado, para García, N, et. (2019). Nos dicen que, al momento de seleccionar el escenario de estudio, surge uno de los procesos más complejos de la investigación, debido a que se tiene que tomar en cuenta los sucesos realizados a través del problema a investigar.

3.4. Participantes

Para la elaboración de la tesis se recopiló la información financiera anual de las empresas agroindustriales: Pomalca S.A.A y Agroindustrial Paramonga S.A.A, siendo actualmente cotizadas en la bolsa de valores de Lima. Además, se resalta el tratamiento contable adecuado que se debe de reflejar en el Estado Financiero, siendo detallado el activo biológico en sus notas contables, cabe resaltar que cada proceso de registro estará detallado siempre en las notas financieras.

De acuerdo con lo que indica la NIC 41 Agricultura, detalla el activo biológico como un producto final para su venta, toda empresa que fabrique productos agrícolas y la recolección o cosecha del activo biológico, estará interpretando dentro de dicha norma, debido a que el activo biológico se procederá para su producción y venta final tras su deterioro a un valor razonable, perteneciendo bajo este criterio, además se indagó en los buscadores académicos (Scielo, ALICIA, Google Académico, etc.), revisión de documentos, investigaciones anteriormente realizadas del tema de estudio, artículos científicos, revistas indexadas y repositorios institucionales.

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hernández y Duana (2020), nos mencionan que, en el proceso de una investigación, es muy importante tener presente los métodos y técnicas de

recolección de datos, debido a que se asegura el sendero del tema de investigación. La técnica realizada para la tesis es mediante la observación del tratamiento contable, las observaciones teóricas de los autores citados para la recopilación y deducción del problema a solucionar donde se presente la comparación de cada tratamiento contable de la NIC 41 Agricultura y NIC 16 propiedad planta y equipo.

3.6. Procedimiento

Fernández y Enders (2019) definen al procedimiento como el análisis, interpretación y comprensión, en tal sentido se procedió a analizar la información plasmada en la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) de empresas agroindustriales tales como: Agro industrial Pomalca S.A.A. y Agro Industrial Paramonga S.A.A, además, para la recolección de información se procedió a identificar las variables, seguidamente sus dimensiones y por último los indicadores, para luego acudir a fuentes confiables como repositorios institucionales, buscadores académicos los cuales nos proporcionaron la veracidad y legitimidad de la información recopilada, posteriormente para poder obtener los resultados de la presente tesis.

3.7. Rigor científico

Lopez, R. (2019), Manifiesta que el rigor científico es muy importante para la elaboración de una investigación, debido a que se valida mediante instrumentos prácticos para poder alcanzar los objetivos planteados, entre los criterios se encuentran la credibilidad, pudiendo evidenciar los acontecimientos surgidos a través de los problemas planteados y experiencias que se obtienen. Asimismo, la dependencia presenta un equilibrio informativo bajo sustento de autores, evidenciando el problema general. Por otro lado, el criterio de conformabilidad nos brindará la veracidad de la información a través de los tratamientos contables que realizan los participantes, siendo reflejado en sus estados financieros.

3.8. Método de análisis de la información

Cornejo (2017), define que el análisis de datos es un acontecimiento muy importante en una investigación, donde sobresale el resultado obtenido mediante la recopilación de todos los datos relacionados, en tal sentido se realizará el análisis de contenido, como el del tratamiento contable de las empresas agroindustriales, donde se refleja en sus estados financieros recopilados en el Sistema de Mercado de Valores de Lima, asimismo, se obtendrá un tratamiento contable adecuado de los activos biológicos, por otra parte, se proporcionará asientos contables para acontecimientos que afecten la interpretación adecuada en el registro del activo biológico y plantas productoras dentro de las NIC 41 Agricultura y NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

3.9. Aspectos éticos

Salazar (2018) Menciona que la ética siempre debe estar reflejada en los autores que elaboran la investigación, debido a que debe ser respetada a través de los estilos normativos de citación y referenciación; la presente tesis fue elaborado lo más ético posible cumpliendo con las normas legales y en todo momento respetando la originalidad de la información utilizada dando fe de esto, se procedió a citar a sus respectivos autores, además se cumplió con todas las exigencias dispuestas en las Normas APA sexta edición, como también de las fundamentaciones teóricas elaboradas por nosotros; los cuales son ideas propias, no conteniendo plagio alguno estando seguros de que servirán como referencia para investigaciones futuras.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

A través de la información recopilada en el sistema de mercado de valores de Lima, aparte, mediante bases teóricas fundamentadas por los respectivos autores citados y mediante las informaciones financieras de las empresas Pomalca S.A.A y Agroindustrial Paramonga S.A.A, teniendo como actividad económica, la producción y venta de azúcar, se obtuvieron los siguientes resultados:

Al analizar el tratamiento contable de los activos según las normas internacionales de contabilidad en las organizaciones de estudio, cabe recalcar que es de suma importancia tener conocimiento al respecto por cuanto sus estándares son más aproximados a la realidad, lo que facilita el proceso contable de los activos como también activos biológicos, mostrando los estados financieros fiables y libres de errores significativos. Por ello, es necesario que las empresas del sector agrario lleven un adecuado control de todas las erogaciones que se dan en el tratamiento contable en desarrollo, puesto que estos forman parte de la información financiera de la empresa, por otra parte, es imprescindible tener conocimiento del mercado, puesto que estos le permitirán conocer el valor razonable de las mismas, como están mencionadas en las disposiciones de la NIC 16 y NIC 41.

Según la determinación del tratamiento de los activos según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, se analizó las dos normas internacionales, teniendo en cuenta el tratamiento que se les da a los activos biológicos que cumplen con el criterio de la NIC 41 Agricultura y por otra parte, los activos fijos que cumplen con los criterios de la NIC 16 propiedad, planta y equipo, de esta manera, para el tratamiento de los activos biológicos según la NIC 41, esta debe realizarse al valor razonable menos los costos de ventas, por lo que, el valor razonable se obtendrá del valor fiable del mercado, por otra parte, en el caso de que el activo biológico esté en una etapa de crecimiento y/o desarrollo, para la cual no existen unos precios actuales de mercado, estos se calcularán en el precio de la transacción pasada del mercado.

Por otro lado, según la NIC 16 Propiedad, Planta y equipo, el tratamiento del activo fijo será reconocido y medido en su valor al costo, en la cual se obtendrá con posterioridad a su reconocimiento como activo y se registrará por su costo inicial menos la depreciación y el importe acumulados de las pérdidas por deterioro del valor.

Así mismo, se logró evidenciar grandes inconsistencias en el tratamiento de los activos, por parte de la empresa Paramonga S.A.A, realizó registros en la nota financiera 14, donde todo activo fijo que cumplan los criterios de la NIC 16, debe estar calculado en su valor al costo, por ende se demostró que la empresa lleva registros del activo biológico dentro de esta norma, por lo cual, no cumple dentro de los criterios de la NIC 16, ya que todo activo biológico y producto biológico debe estar evidenciado en el estado de resultado, según la NIC 41 Agricultura, por otra parte, la empresa Pomalca S.A.A, si lleva un tratamiento contable acertado, se evidencio que la empresa en la nota financiera 14, tiene registrado las plantas productoras que si cumplen con el criterio de la NIC 16 calculadas en su valor al costo, así mismo, el tratamiento que la empresa realizó en los activos biológicos demostró que cumplen dentro de los criterios de la NIC 41 donde se evidencio el consumo del activo biológico y calculado en el valor razonable, reflejado en el estado de resultados.

Para determinar el tratamiento de los activos biológicos consumibles según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, se evidencio que el tratamiento que las dos empresas realizaron fue en el costo de ventas, figurando como materia prima o consumo del activo biológico, esto es surgido por la cosecha o ventas del ganado, para este caso de análisis, se reflejó en el aumento del costo de producción.

Para la empresa Agroindustrial Paramonga S.A.A, (2021), según la información financiera en la nota 23 costo de ventas, refleja la variación que tiene un activo biológico al ser consumido para la venta final, obteniendo así un cambio en la interpretación de la NIC 41 Agricultura, por consiguiente, no se definirá la caña de azúcar como un activo biológico, sino como un producto primario. (p. 48). Así

mismo, la empresa Pomalca S.A.A (2021), tiene un registro diferente para el activo biológico consumible, registrándose como materia prima, según la información financiera en la nota 23 del costo de ventas. (p. 41).

Según los resultados obtenidos, se reflejó que el activo biológico estaría cumpliéndose dentro de las Normas Internacionales de contabilidad (NIC), teniendo en cuenta el párrafo 1 (a) de la NIC 41 Agricultura, en la cual esta norma debe aplicarse para la contabilización de todos los activos biológicos que hayan sido consumidos para la venta final, teniendo en cuenta esta aclaración, causa una controversia con la NIC 2 Inventarios, debido a que solamente la NIC 41 se aplicará hasta el punto de la cosecha, por lo que, la producción, así como los procesos de elaboración que utilicen como materias primas se regirán por lo dispuesto en la NIC 2 Inventarios.

Por otra parte, para determinar el tratamiento que se les da a las pérdidas por deterioro de los activos, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario. Han llevado a generar pérdidas económicas para las empresas agroindustriales, según la NIC 16 Propiedad Planta y equipo, la disminución del valor de los activos fijos es debido al deterioro que se lleva a cabo por el manejo del índice de producción y la estimada vida útil que se le calcula, además de ello, para el cálculo de su costo para la venta del activo, se tomará el costo inicial, menos su depreciación acumulada y es ahí donde se incluirá el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, cabe precisar que las pérdidas por deterioro se incluirán en los dos tipos de medición, que son modelo al costo y modelo de revaluación.

Para la empresa Paramonga S.A.A se evidenció la problemática del tratamiento que se les da a las pérdidas por deterioro, ya que demuestra información financiera de pérdidas en el activo biológico y no en el activo fijo, por lo que, según los criterios de la NIC 41 Agricultura, el activo biológico no presenta deterioro, debido al cálculo que se les da, a su valor razonable y el consumo que la empresa realiza, mientras que la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo si debe evidenciar el deterioro del activo fijo, siendo determinado en su valor al costo.

Por otro lado, para determinar el tratamiento que se les da a las plantas productoras, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, debemos centrarnos en la información de las NIC 41 y NIC 16, donde se abarca una de las controversias que el contador debe solucionar, siguiendo paso a paso lo que indican dichas normas, partiendo desde la interpretación adecuada y transparente para un registro correcto, es por ello que, para la NIC 16, una planta productora se contabiliza de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. De otra manera, la NIC 41 Agricultura, nos menciona que debe aplicarse para la contabilización cuando se refieran a la actividad agrícola de los activos biológicos y sus productos agrícolas, a excepción de las plantas productoras.

A continuación, se mencionan algunas plantas productoras que cumplen con el requisito dentro de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

PLANTA PRODUCTORA	PRODUCTO AGRICOLA	PRODUCTO FINAL
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Según la información financiera de las empresas Pomalca S.A.A y Agroindustrial Paramonga S.A.A, teniendo como actividad económica, la producción de azúcar y cosecha de caña de azúcar, de acuerdo con lo que indica el párrafo 4 de la NIC 41 Agricultura, las compañías se encuentran dentro de los criterios para considerar activo biológico, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección, pero solo la empresa Pomalca S.A.A contarían con plantas productoras que si cumplen con la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

ACTIVO BIOLÓGICO	PRODUCTO AGRICOLA	PRODUCTO FINAL
Caña de Azúcar	Caña cortada	Azúcar

Las organizaciones antes mencionadas deben de aplicar la NIC 16 y 41 conforme a como está descrita; en tal sentido las plantas productoras se deben de reconocer como tales y separado de lo que constituye el producto biológico. Se deben registrar de la misma forma en que se reconoce un activo fijo, es decir, registrar todos los costos que se incurren hasta antes que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista cosa que no se ve reflejado con claridad en la información financiera de las mismas faltando a lo expuesto en Normas Internacionales de Contabilidad.

Para determinar el tratamiento que se les da a las transformaciones biológicas según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, se determinó que los activos biológicos y plantas productoras a lo largo de su vida, comprende procesos como el crecimiento, maduración y degradación que son la causa de su transformación para posteriormente convertirse de ser el caso en un producto terminado puesto para la venta, en ese sentido, para tener una buena información contable y financiera se requiere conocimiento del activo desde su gestación hasta la madurez del mismo, puesto que todos los desembolsos que se dan en la etapa de crecimiento serán llevando a una cuenta del estado de resultados en el rubro del activo biológico.

Bajo los criterios de la NIC 41 Agricultura y para los costos asociados al crecimiento de la planta productora se reflejarán en el activo no corriente de propiedad, planta y equipo del estado financiero, además de otros costos directos e indirectos que cumplan con los criterios de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. Ahora bien, es de vital importancia, que las empresas dedicadas a la explotación de los activos biológicos como los son (Ovejas, Árboles, Plantas, Cerdo, Arbustos, vides, frutales entre otros). Adecuen su contabilidad a fin de mostrar la verdadera situación financiera de manera sistematizada y confiable reflejando lo que realmente viene pasando en la organización.

Por otro lado, para determinar el tratamiento que se les da a los asientos contables, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, se logró determinar que las empresas del sector agrario en conjunto de las normas internacionales de contabilidad, dan a los asientos contables un tratamiento de manera particular, en este caso, a los activos biológicos que vendría a ser la caña de azúcar, se evidencio que al momento de realizarse la compra del activo biológico para su cultivo el asiento contable figura de la siguiente manera.

		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	XXXX	
3522	DE ORIGEN VEGETAL EN DESARROLLO		
35221	VALOR RAZONABLE		

46	CTA.POR PAGAR DIVERSAS		XXXX
465	PASIVOS POR COMPRA DE ACTIVOS INMOVILIZADO		
4656	ACTIVOS BIOLÓGICOS		

Para el efecto de ganancia del proceso de cosecha para la venta final del activo biológico, se realizará el tratamiento del asiento contable de la siguiente manera.

		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	XXXX	
3522	DE ORIGEN VEGETAL EN DESARROLLO		
35221	VALOR RAZONABLE		

76	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVO NO FINANCIERO AL VALOR RAZONABLE		XXXX
762	ACTIVO INMOVILIZADO		
7622	ACTIVOS BIOLÓGICOS		

Por otra parte, las empresas investigadas registran pérdidas en el activo biológico, entre los cuales pueden suceder por efectos de la naturaleza u otra pérdida justificada.

		DEBE	HABER
66	PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIERO AL VALOR RAZONABLE	XXXX	
661	ACTIVO REALIZABLE		
6611	MERCADERÍAS		

20	MERCADERÍAS		XXXX
201	MERCADERÍAS MANUFACTURADAS		
20112	VALOR RAZONABLE		

Por otra parte, para la adquisición de plantas productoras, se toma en cuenta el proceso de un activo fijo dentro de los criterios de la NIC 16, por lo que se tomó el tratamiento del asiento contable desde su adquisición para su producción.

		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	XXXX	
3512	DE ORIGEN VEGETAL EN PRODUCCIÓN		
35122	VALOR AL COSTO		

46	CTA.POR PAGAR DIVERSAS		XXXX
465	PASIVOS POR COMPRA DE ACTIVOS INMOVILIZADO		
4656	ACTIVOS BIOLÓGICOS		

Mediante el proceso de la depreciación de la planta productora, se debe de realizar el proceso de asientos contables según lo mencionado en la NIC 16.

		DEBE	HABER
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	XXXX	
681	DEPRECIACIÓN		
6817	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN - COSTO		

39	DEPRECIACIÓN		XXXX
391	DEPRECIACIÓN ACUMULADA		
3916	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS EN PRODUCCIÓN - COSTO		

Por último, para Identificar qué principios contables son utilizados para el tratamiento de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, en las empresas de estudio se logró evidenciar los principios contables que son correctamente empleados, como por ejemplo el periodo ya que refleja fielmente el tiempo; la moneda común denominador toda la información está expresada en soles moneda nacional; empresa en marcha pero uno de los ligeramente aplicado es el de exposición debido a que los estados financieros no contienen toda la información básica, adicional e indispensable para su adecuada interpretación de la situación financiera.

Según lo expuesto en el párrafo anterior las empresas agrarias no ponen en práctica de forma adecuada los principios contables cabe mencionar que son de suma importancia y una empresa las debe de conocer y desarrollar perfectamente sin excepción alguna; de esta manera expondrá de forma verídica y fiable toda la información contable que presenta durante el periodo solicitado.

MATRIZ DE ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

OBJETIVO GENERAL	EMPRESAS INVESTIGADAS		PROPUESTA DE ESTUDIO
	PARAMONGA S.A.A.	POMALCA S.A.A.	
Determinar el tratamiento de los activos según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022.	Se demostró que el tratamiento contable de los activos biológicos cumple con el criterio de la NIC 41 Agricultura, evidenciando el proceso de medición al valor razonable del activo reflejado en el estado de resultados, por otra parte, no se estaría cumpliendo los criterios de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo. ya que se está llevando un registro de activos biológicos dentro de esta norma.	La investigación demuestra que se está realizando un tratamiento acertado de la NIC 16 propiedad, planta y equipo, teniendo registrado las plantas productoras como activo fijo, adaptando la medición al costo, reflejado dentro de los activos no corrientes del estado financiero, por otra parte, si cumple con los criterios de la NIC 41 Agricultura, donde los activos biológicos son calculados bajo la medición al valor razonable demostrado en el estado de resultados.	El estudio evidenció el tratamiento de los activos, teniendo en cuenta los criterios contables de la NIC 41 y NIC 16 desde su tratamiento de los dos tipos de medición del activo, siendo el valor razonable para activos biológicos y medición al valor del costo para activos fijos en el sector agroindustrial.
OBJETIVOS ESPECIFICOS	HALLAZGOS		PROPUESTA DE ESTUDIO
Determinar el tratamiento de los activos biológicos consumibles según normas contables agricultura y Propiedad, Planta y equipo en el sector agrario Lima 2022.	Se evidencio que el activo biológico consumible es utilizado para la venta final, variando el costo de ventas, debido a la disminución de los inventarios y aumento en el costo de producción.	La información evidencia que se incorpora al costo de ventas con una descripción distinta, siendo consumido la caña de azúcar como materia prima y partiendo desde la misma dinámica de elaboración.	El estudio determinó las variaciones que el activo biológico consumible genera, teniendo en cuenta los criterios contables de la NIC 41 desde la siembra a la cosecha, a partir de este momento deja de ser activo biológico y se convierte en activo realizable – materia prima, aplicando los criterios establecidos en la NIC 2 - Inventarios.
Determinar el tratamiento que se les da a las pérdidas por deterioro de los activos, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022.	La información evidencia que se registra las pérdidas por deterioro en el activo biológico y no en la NIC 16, teniendo en cuenta el cálculo al valor del costo, por lo que, su tratamiento se realizó, desde su costo inicial menos la depreciación y añadiendo el deterioro del activo biológico, en consecuencia, no se estaría adoptando un manejo adecuado, debido a que todo activo biológico es parte de la NIC 41 Agricultura.	Se demostró un tratamiento acertado en las pérdidas por deterioro, siendo las plantas productoras un activo fijo, calculadas en el modelo del valor al costo y cumpliendo dentro del criterio de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.	El presente estudio evidenció las variaciones del tratamiento adecuado que se les da a las pérdidas por deterioro del activo fijo, cumpliendo con los criterios de la NIC 16 teniendo como activo fijo a las plantas productoras, por otra parte, se demostró las inconsistencias que se manejaron en las pérdidas por deterioro en el activo biológico, debido a que no cumple bajo los criterios de un activo fijo, sino dentro de los criterios contables de la NIC 41 Agricultura.
Determinar el tratamiento que se les da a las plantas productoras, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022.	Se demostró que la actividad económica no estaría cumpliendo dentro del tratamiento de las plantas productoras, debido a que tiene como finalidad la producción y cosecha de cañas de azúcar, por lo que si estaría cumpliendo los criterios dentro de la NIC 41 Agricultura al registrar activos biológicos.	Se evidencio que la actividad económica tiene como finalidad la producción y cosecha de cañas de azúcar, pero cumple con los requisitos de la NIC 16 al obtener plantas productoras que no son destinadas para la venta final, teniendo un tratamiento adecuado desde la estimación de la vida útil del activo fijo, hasta su deterioro depreciable por periodo.	Se logró determinar que las plantas productoras tienen un tratamiento contable muy diferente que el activo biológico, abarcando los criterios de la NIC 16, describiéndola como un activo fijo de producción, es por ello que, no cumpliría dentro de los criterios de la NIC 41 Agricultura que abarca toda de los criterios de la NIC 41 Agricultura que abarca toda producción terminada por el activo fijo o biológico

<p>Determinar el tratamiento que se les da a las transformaciones biológicas, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022.</p>	<p>Se determinó que cumplen con los criterios de la NIC 41 Agricultura, teniendo el índice de producción de caña de azúcar y estimando su periodo de transformación biológica para la cosecha, siendo reflejada en el costo de producción por parte del consumo del activo biológico para la venta final.</p>	<p>Se identificó que, si se cumplen con los criterios de la NIC 16 al poseer plantas productoras y estimar la vida útil para su proceso de transformación del activo fijo, evidenciándose en los activos no corrientes de propiedad, planta y equipo, por otra parte, cumple con los criterios de la NIC 41 al poseer activos biológicos destinados para la cosecha, destinadas en el estado de resultado para su consumo.</p>	<p>El estudio evidenció que el tratamiento de las transformaciones biológicas de los activos fijos y biológicos tienen criterios diferentes, en donde el activo biológico es transformado para su consumo reflejado en el costo de producción, partiendo desde el criterio de la NIC 41 Agricultura que se evidenciara dentro del estado de resultados, por otra parte el manejo de la NIC 16 evidencia un costo fijo por parte del activo, debido a que no es utilizado para la venta final, sino para uso de producción para la empresa agrícola.</p>
<p>Determinar el tratamiento que se les da a los asientos contables, según normas contables agricultura y propiedad, planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022.</p>	<p>Se evidencio el tratamiento del asiento contable del activo biológico en base a los tratados para el proceso de cultivo y cosecha, cumpliendo con los criterios dentro de la NIC 41 agricultura, pero teniendo resultados muy diferentes para el proceso del tratamiento que se les da, esto es debido a que las cuentas contables, no están muy especificadas para su registro, por lo que, no está muy detallado un proceso correcto.</p>	<p>Se demostró el tratamiento contable de la NIC 41 y NIC 16 para el proceso de la dinámica contable, teniendo resultados controvertidos al momento de registrar los asientos correspondientes, partiendo desde que no se encuentra una cuenta contable con la denominación de planta productora, sino que se encuentra denominado dentro de los activos biológicos, siendo en proceso de producción o desarrollo, claro esto evidencia que no se cumpliría dentro de los criterios de la NIC 16 y 41 en su respectivo proceso.</p>	<p>El estudio evidenció diferentes procesos de tratamiento de los asientos contables, por parte del manejo y rubro de las empresas investigadas, entre las cuales se determinaron grandes inconsistencias en la dinámica contable de los activos fijos y biológicos, por consiguiente a ello, el tratamiento contable debe estar figurado entre dos subcuentas que las diferencian, siendo el valor razonable que abarcara todo activo biológico o producto cosechado dentro de los criterios de la NIC 41 Agricultura y valor al costo que cumple con los criterios de la NIC 16.</p>
<p>Identificar qué principios contables son utilizados para el tratamiento de los activos, según Normas contables Agrícolas y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022.</p>	<p>Se logró identificar el principio de Moneda Común Denominador, expresando el valor de los activos fijos de la NIC 16 y los activos biológicos que abarcan la NIC 41 bajo el tipo de moneda escogida, por otra parte, se evidencia el principio de Periodo Contable, ya que la información de los activos está comparada en dos periodos, así mismo, se demuestra el principio de Objetividad dando a conocer lo más cercano a la realidad del valor del activo, reconociéndose desde los libros contables, por último, se evidenció el principio de valuación al costo donde se reconoce la operación del activo calculado desde su costo de adquisición.</p>	<p>Se identificó el principio de Equidad, demostrando la transparencia y el interés de la información del activo fijo de la NIC 16 y del activo biológico bajo el criterio de la NIC 41, por otra parte, se evidencio el principio de Moneda común denominador, expresando el tipo de moneda para el cálculo del activo, así mismo, se utilizó el principio de valuación al costo para otorgar un valor financiero a los activos fijos y biológicos, siendo comparados por el principio de Periodo contable, dando a conocer los cambios surgidos por el activo, por último, se empleó el principio de Uniformidad debido a que se respetó el manejo de las normas internacionales de contabilidad para el tratamiento de los activos.</p>	<p>El estudio precisó, que principios contables son reflejados para el manejo del tratamiento de los activos, donde se presentaron grandes diferencias, por parte, de los criterios contables de la NIC 41 Agricultura y NIC 16 Propiedad, planta y equipo, es por ello, se evidencia que cada principio contable reflejado, tuvo un manejo diferente para el tratamiento de los activos fijos y biológicos.</p>

V. CONCLUSIONES

1. Las controversias generadas en la actualidad por la NIC 41 y 16, son a causa de su complicada interpretación, teniendo aplicaciones distintas por parte del contador por lo que ha generado diferentes tratamientos en base a las situaciones ya mencionadas dentro de las empresas del estudio, partiendo desde su identificación que se les da en el proceso de crecimiento y producción.
2. El activo biológico consumible ha llevado un tratamiento diferente dentro de los criterios de la NIC 41 Agricultura, teniendo en cuenta el proceso desde su cosecha que cumplen dentro de los criterios de dicha norma, pero a través de la investigación se ha demostrado un cambio en el detalle de la NIC 41 al momento de convertirse en un activo realizable para ser llevado a materia prima, cumpliendo con los criterios de la NIC 2 inventarios, siendo revelado en el proceso del tratamiento que les dan las empresas agroindustriales investigadas.
3. El tratamiento que dan a las pérdidas por deterioro las empresas agroindustriales del estudio, están bajo los criterios de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, teniendo en cuenta que el activo biológico no presenta deterioro ya que es utilizado para su consumo o utilizado para la venta final, en la cual se evidencio dentro de las empresas investigadas el registro erróneo del activo biológico.
4. En cuanto al tratamiento de las plantas productoras se resaltó que no cumple con los requisitos de la NIC 41 Agricultura, ya que la gran controversia o interpretación que realizan las empresas agrícolas la han definido dentro de los criterios del activo biológico en la cual si se evidencio el proceso correcto dentro de los criterios la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.
5. El tratamiento de las transformaciones biológicas de acuerdo con los resultados de la investigación, estos se han realizado mediante cálculos de su ciclo de vida por parte del activo biológico, en la cual especialistas estiman

la vida útil del activo biológico y de las plantas productoras, entre las cuales uno es destinado para la cosecha y el otro para la producción, por otra parte, estará incluido los costos respectivos que se reflejarán en el costo de producción del estado de resultados.

6. Resaltamos el tratamiento de los asientos contables; en los cuales el proceso de aplicación se ha reflejado controversias por parte del registro de la planta productora que según el Plan Contable General Empresarial se encuentra dentro de la cuenta de activos biológicos, pero sobresale en el registro de su valor al costo en proceso de producción.
7. Las empresas investigadas y demás organizaciones del mismo rubro no ponen en práctica de forma adecuada y correcta los Principios de Contabilidad, cabe mencionar que son de suma importancia y se deben desarrollar sin excepción alguna, con la finalidad de disponer información fiable, verídica y comparable en periodos similares.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a los funcionarios de las empresas agroindustriales que realicen periódicamente el reconocimiento y medición de sus activos biológicos incluyendo todos los costos y gastos incurridos en el proceso de producción, además capacitar al personal encargado de la contabilidad acerca de la interpretación, manejo y aplicación de la NIC 16 y NIC 41 con el objetivo de prevenir errores en la contabilización del activo.
2. Se recomienda al personal que toma decisiones en las empresas del sector agrario reconozcan el activo biológico consumible y los cambios que sufrirá durante su transformación para convertirse en un producto final tomando en cuenta los criterios y conceptos de las normas para su posterior registro en los estados financieros.
3. Para el correcto tratamiento contable de las pérdidas por deterioro se recomienda al personal que toma decisiones sobre este tema, tener en cuenta la finalidad que tendrá el activo biológico y de esta manera poder establecer los criterios del cómo serán medidos ya sea mediante el valor razonable o valor al costo ligados a la NIC 16 o NIC 41.
4. Las plantas productoras se deben de reconocer como tales y separado de lo que constituye el producto biológico además se deben registrar de la misma forma en que se reconoce un activo fijo, en tal sentido se recomienda al personal encargado de los registros actualizarse y aplicar los criterios de la NIC 16.
5. Se recomienda a los funcionarios de las empresas agroindustriales clasificar a los activos biológicos en bienes destinados al consumo y bienes destinados a ser utilizados como factor de la producción de esta manera determinar el tratamiento contable adecuado que se les dará en el proceso de transformación de dichos activos.

6. Se recomienda al contador general de las empresas agroindustriales, comprender y analizar el tipo de asiento que se va a emplear para el registro adecuado de la operación evitando de esta manera cometer errores u omisiones por la aplicación de diferentes criterios sobre el contenido de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y NIC 41 Agricultura.

7. Se recomienda al personal responsable de los registros contables que deben tener en cuenta la adecuada aplicación de los Principios Contables con el fin de uniformizar criterios para los registros contables y lograr información confiable.

REFERENCIAS

- Abad, G. (2021). El asiento de cierre, un asiento contable especial. Hablemos de empresas. <https://hablemosdeempresas.com/pymes/asiento-de-cierre/>
- Alca, E. y Gonzales, F. (2017). Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la Elaboración de los Estados Financieros de la Empresa Granjas Amazónicas S.A.C. - Tambopata Periodo 2014 al 2015. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Andina del Cusco. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1383>
- Alderete, G. (2019). Investigación acción y pensamiento crítico en estudiantes de Huancayo. Universidad Nacional del Centro del Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/5721>
- Anampa, R. (2021). Tratamiento contable del Activo Fijo según la NIC 16 en una empresa Industrial Metálica de Lima, 2019. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/26947>
- Arias, A. (2021). Ciclo económico. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/ciclo-economico.html>
- Boar, A y Perramon, J. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera, Profit Editorial L.S.L. https://books.google.com.pe/books?id=AUTqDwAAQBAJ&pg=PT573&dq=nic+41&hl=es419&sa=X&ved=2ahUKEwjSmY_8t7f3AhWJvJUCHRh9ASsQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=nic%2041&f=false
- Bonilla, M. & López, A. (2016). Ejemplificación del proceso metodológico de la teoría fundamentada. Cinta de Moebio, 57, 305–315. <https://doi.org/10.4067/s0717-554x2016000300006>

Capuñay, J. (2021). Norma Internacional de Contabilidad 16: Propiedades, Planta y Equipo. ESAN Graduate School of Business. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/norma-internacional-de-contabilidad-16-propiedades-planta-y-equipo>

Chavarría, O. (2021). Vida útil de un activo. BDO. <https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/octubre-2021/vida-util-de-un-activo>

Colombino, M y Ferre, W. (2021). La NIC 16 y su incidencia en el cumplimiento del impuesto a la renta de la empresa ANDARPA INVERSIONES SAC, Nuevo Chimbote – Período 2020. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/75884>

Conde, G. (2020). El activo biológico según la NIC 41 de los ganaderos pecuarios y su incidencia en el tratamiento contable caso asociación pecuaria la campana del distrito de Carabayllo 2020. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad San Andrés. <http://repositorio.usan.edu.pe/handle/usan/132>

Continua, C. E. (2021). ¿Qué es un proceso de producción empresarial? CETYS Educación Continua. <https://www.cetys.mx/educon/que-es-un-proceso-de-produccion-empresarial/>

Cornejo et al. (2017). Data Analysis in Biographical-Narrative Approaches: From Methods to an Analytic Intentionality. Forum Qualitative Sozialforschung / Forum: Qualitative Social Research, 18(1). <https://doi.org/10.17169/fqs-18.1.2491>

Cortés, R. (2020). El rol de la supervisión en obras de infraestructura. Moviliblog. <https://blogs.iadb.org/transporte/es/el-rol-de-la-supervision-en-obras-de-infraestructura/>

- Cortez et al. (2020). Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes): Evaluación del levantamiento del inventario físico de la 13 de inventarios de NIIF para Pymes. Otra tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/12817>
- Dayan, J. (2021). ¿Qué es un periodo contable? FinancePal. <https://www.financepal.com/blog/que-es-un-periodo-contable/>
- Díaz, G. (2018). Análisis de los activos fijos y su tratamiento contable de la empresa Champion Fitness Gym, Lima - 2018. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Peruana Unión. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/1172>
- Díaz, M. (2020). Aplicación de la NIC 41 y actualización del plan contable general empresarial para el registro y reconocimiento óptimo de activos biológicos en una empresa agrícola. (Investigación para obtener el grado de bachiller en Contabilidad). Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/54999>
- Donosso, A. (2017). Asiento contable. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/asiento-contable.html>
- Euroinnova Business School. (2021). ¿Qué es mercado y sus características? <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-mercado-y-sus-caracteristicas>
- Fernandez, R. y Enders J. (2019). Aspectos a tener en cuenta para elaborar el proyecto de investigación desde la perspectiva cualitativa. Escuela de Salud Pública FCM – UNC
- Franco et al. (2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. Revista Nuevo Derecho, 14(22), 49-61. <https://doi.org/10.25057/2500672x.1061>

Gasbarrino, S. (2021). Depreciación: qué es, cómo calcularla y ejemplos.
<https://blog.hubspot.es/sales/que-es-depreciacion>

Glosario contable Perú, (s/f). Cosecha (recolección). Plan General Contable.
<https://www.plangeneralcontable.com/?tit=cosechaecoleccion&name=Glosario&op=content&tid=902>

Guzmán, A, y La Serna, D. (2018). La NIC 16 propiedad, planta y equipo y los estados financieros de la empresa POLCEM S.A.C., periodo 2017. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Nacional del Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/3308>

Habana, C. (2017). El costo-beneficio como herramienta de decisión en la inversión en actividades científicas. Universidad de la Habana, Cuba.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v11n2/cofin22217.pdf>

Hernández, S. & Duana, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA, 9(17), 51-53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>

Herrera, Y. (2022). ¿Cómo se hace un asiento de apertura en el libro diario? NUBOX.
<https://blog.nubox.com/contadores/como-se-hace-un-asiento-de-apertura>

IBERO (2020). ¿Qué es la investigación aplicada y cuáles son sus principales características? Universidad Iberoamericana Tijuana: México.
<https://blogposgrados.tijuana.iberomx/investigacion-aplicada/>

Institut National de Santé (2017). Definición del concepto de seguridad. INSPQ.
<https://www.inspq.qc.ca/es/centro-collaborador-oms-de-quebec-para-la-promocion-de-la-seguridad-y-prevencion-de-traumatismos/definicion-del-concepto-de-seguridad>

Lalangui, D. (2017). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Emprendimiento Contable Perú. <https://www.emprendimientocontperu.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

Landauro, J. & Gamarra, J. (2022). Tratamiento contable de los activos fijos y su incidencia en los resultados de la empresa Ascensores Industriales Gala SRL, Surquillo, 2019. Universidad Autónoma del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1640>

López, A. (2021). ¿Qué es la amortización en contabilidad? EPAE. <https://www.epae.es/amortizacion-contabilidad/#:~:text=En%20contabilidad%2C%20la%20amortizaci%C3%B3n%20consiste,inmaterial%20y%20las%20inversiones%20inmobiliarias>

López, J. (2019). Valor razonable. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/valor-razonable.html#referencia>

López, M. & Gómez, X. (2018). Gestión de Costos y precios. Patria Educación. <https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&lpg=PP1&dq=costos&hl=es&pg=PR2#v=onepage&q=costos&f=false>

López, R. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas, Universidad Metropolitana de Ecuador. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S013865572019000500011&script=sci_arttext&tlng=pt#B1

Lozano et al. (2021). The Spheres Multibookkeeping as a Management Accounting Record System, Generation 2021. Quipukamayoc, 29(59), 35–42. <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i59.19465>

Macedo, A. (2019). Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y su relación en la reducción de la evasión de las obligaciones tributarias.

[Tesis doctoral, Universidad Nacional "Santiago Antunez de Mayolo"]
<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3606>

Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Accounting treatments of biological assets and agricultural products. *Future Vision Magazine*, 25(2), 40-62.
<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02r.002.es>

Mondragón, A. (2021). Tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico en una cooperativa agraria, periodo 2020 [Tesis, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/29300>

Olivo, L. & Maldonado, R. (1993). *Estudio de la Contabilidad General*. Valencia. Editorial TATUM.

Paredes, B. (2018). *La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23548>

Perea, S. (2019). Inconsistencies in the impairment of the value of assets and International Accounting Standards, 19(48), 1-12.
<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.idva>

Polo, F. y Sánchez, M. (2017). *Análisis de la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" desde el actual marco contable en España*. Universidad Politécnica de Valencia.
<https://www.cegea.upv.es/files/2017/11/Fernando-Polo-y-MarS%C3%A1nchez.pdf>

Quiroz et al. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica las Condes*, Chile.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0716864019300057>

- Reyes et al. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Revista Contabilidad y negocios*, 13(26), 21-37.
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.002>
- Rios, P. (2021). ¿Qué son las ventas? Conceptos clave y tipos. Hubspot.
<https://blog.hubspot.es/sales/que-son-las-ventas>
- Rodríguez, J. (2018). Elementos clave para definir el concepto de utilidad en la información financiera. Redalyc.org.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25754826007>
- Rodríguez, M. (2017). Aplicación y especificación de la NIC 41 - activos biológicos en Colombia.
https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/542
- Rodríguez, M (2019). Costeo y control de materias primas y materiales. *Ilumno*.
<http://repositorio.usam.ac.cr/xmlui/bitstream/handle/11506/1032/LEC%20COT%200014%202019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, M. (2020). Definición de haber del asiento contable. *eactivo*.
<https://www.eactivo.es/glosario/haber-asiento-contable/>
- Salazar et al.. (2018). The importance of ethics in research. *University and Society Magazine*, 10(1), 305-311.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100305&lng=es&tlng=es
- Sánchez, A. (2021). Debe. *Economipedia*.
<https://economipedia.com/definiciones/debe.html>
- Sánchez, A. (2021). Tratamiento contable. *Economipedia*.
<https://economipedia.com/definiciones/asiento-contable.html>

Sánchez, J. (2017). Necesidad (marketing). Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/necesidad-marketing.html>

Sanukri et al. (2019). Análisis comparativo entre el valor de los activos biológicos y los productos agrícolas, utilizando enfoques de mercado y enfoques de ingresos en la agricultura posterior al PSAK 69 en plantaciones de palma aceitera. Universidad Sumatera Utara de Indonesia.
<https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=92604>

Sistema de Mercado de Valores (2021). EMPRESA AGROINDUSTRIAL POMALCA S.A.A.
https://www.smv.gov.pe/ConsultasP8/temp/Pomalca_2021%20Dictamen%20-%20Informe.pdf

Sistema de Mercado de Valores (2021). EMPRESA AGROINDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A. <https://www.smv.gov.pe/ConsultasP8/temp/AIPSA-auditado%202021.pdf>

Tineo, M. & Diaz, V. (2020). Medición del tratamiento contable de propiedad, planta y equipo para la razonabilidad de los estados financieros en una fábrica de alcohol, año 2018 (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
<http://hdl.handle.net/20.500.12423/3387>

Torres, M. (2020). Los 15 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
<https://www.noticierocontable.com/principios-de-contabilidad-aceptados/>

Varela, K. (2021). Revisión bibliográfica sobre reconocimiento y medición de activos fijos según NIC 16 de una empresa. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad Católica Sedes Sapientiae.
<http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/1050>

Vásquez, J. (2017) Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro - Lima. (Tesis para obtener el

título profesional de Contador Público). Universidad César Vallejo.
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/23492>

Veloz, A. (2018). Proceso Contable para el análisis financiero de la empresa Aguilar Benavides Edwin Adrián, Santo Domingo – Ecuador. Universidad Regional Autónoma de los Andes.
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/8687/1/PIUSDCYA093-2018.pdf>

Verona, J. (2020). Definición del principio del devengado.
<https://grupoverona.pe/definicion-del-principio-del-devengado/>

Villacreces, 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. (Tesis para obtener el título de contador). Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1581/1/T-ULVR-0424.pdf>

Westreicher, G. (2021). Mantenimiento. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/mantenimiento.html>

ANEXO 1: TABLA DE CATEGORIZACIÓN

TABLA DE CATEGORIZACIÓN				
Tratamiento de los activos según Normas contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022				
PROBLEMAS	OBJETIVOS	CATEGORÍA	SUBCATEGORÍA	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	Tratamiento contable	<ul style="list-style-type: none"> -Debe -Haber -Valuación al costo -Determinación 	DISEÑO NO EXPERIMENTAL
¿Qué tratamiento se les da a los activos, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022?	Determinar el tratamiento de los activos según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022			
ESPECÍFICO	ESPECÍFICO	NIC 41 Agricultura	<ul style="list-style-type: none"> -Equidad -Activo biológico consumible -Producto agrícola -Transformación biológica -Cosecha o recolección -Valor razonable 	
¿Qué tratamiento se les da a los activos biológicos consumibles según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario Lima 2022?	Determinar el tratamiento de los activos biológicos consumibles según normas contables agricultura y Propiedad, Planta y equipo en el sector agrario Lima 2022			
¿Qué tratamiento se les da a las pérdidas por deterioro de los activos, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022?	Determinar el tratamiento que se les da a las pérdidas por deterioro de los activos, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022			
¿Qué tratamiento se les da a las plantas productoras, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022?	Determinar el tratamiento que se les da a las plantas productoras, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022			
¿Qué tratamiento se les da a las transformaciones biológicas, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022?	Determinar el tratamiento que se les da a las transformaciones biológicas, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022			
¿Qué tratamiento se les da a los asientos contables, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022?	Determinar el tratamiento que se les da a los asientos contables, según normas contables agricultura y propiedad, planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022			
¿Qué principios contables son utilizados para el tratamiento de los activos, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022?	Identificar qué principios contables son utilizados para el tratamiento de los activos, según Normas contables Agriculturas y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022	NIC 16 Propiedad, planta y equipo	<ul style="list-style-type: none"> -Planta productora -Depreciación -Pérdidas -Activo no corriente -Activo tangible 	

ANEXO 2: TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tratamiento de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Tratamiento Contable	Según Donoso, A. (2017), "El tratamiento contable representa un orden de registros contables con el objetivo de reflejar una operación contable realizada por la empresa"	El tratamiento contable, conlleva una jerarquía que va de acuerdo con los asientos contables por cada actividad que realiza la empresa, además se debe manejar los principios contables para la elaboración del estado financiero.	Asiento contable	<ul style="list-style-type: none"> * Debe * Ciclo económico * Asiento de cierre * Asiento de apertura * Haber
			Principio contable	<ul style="list-style-type: none"> * Partida doble * Valuación al costo * Equidad * Devengado * Exposición
NIC 41 (Agricultura)	Según Boar, A y Perramon, J. (2020). "La NIC 41 referida a la Agricultura nace de la necesidad de dar un tratamiento diferenciado y a su vez más preciso de la actividad agrícola dadas las peculiaridades propias de los activos biológicos y su transformación y de la incidencia específica del proteccionismo gubernamental hacia este tipo de actividad".	La NIC 41, es una norma referida a la Agricultura, la cual consiste en el tratamiento contable de manera exacta, por lo que, abarca todo activo biológico y su producción primaria.	Activo biológico	<ul style="list-style-type: none"> * Consumible * Cosecha * Valor Razonable * Medición * Deterioro
			Producto Primario	<ul style="list-style-type: none"> * Venta * Materia prima * Mercado * Costo * Transformación
NIC 16 (Propiedad, Planta y Equipo)	Según Capuñay, J, (2021), la NIC 16 "se conoce como Propiedad, Planta y Equipo (en adelante, "activo fijo") a los activos tangibles que posee una empresa para la producción de bienes o servicios, arrendamiento o actividades administrativas".	Es una norma internacional contable fundamental para las empresas del sector agrario, debido a que viene a ser los activos fijos, con los que cuentan las organizaciones, siendo reflejadas en el estado financiero para su análisis e interpretación en la toma de decisiones.	Producción	<ul style="list-style-type: none"> * Necesidad * Utilidad * Beneficio * Seguridad * Proceso
			Vida útil	<ul style="list-style-type: none"> * Depreciación * Período * Supervisión * Mantenimiento * Amortización

ANEXO 3

MATRIZ DE CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

OBJETIVO GENERAL	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>Determinar el tratamiento de los activos según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022</p>	<p>Las controversias generadas en la actualidad por la NIC 41 y 16, son a causa de su complicada interpretación, teniendo aplicaciones distintas por parte del contador por lo que ha generado diferentes tratamientos en base a las situaciones ya mencionadas dentro de las empresas del estudio, partiendo desde su identificación que se les da en el proceso de crecimiento y producción.</p>	<p>Se recomienda a los funcionarios de las empresas agroindustriales que realicen periódicamente el reconocimiento y medición de sus activos biológicos incluyendo todos los costos y gastos incurridos en el proceso de producción, además capacitar al personal encargado de la contabilidad acerca de la interpretación, manejo y aplicación de la NIC 16 y NIC 41 con el objetivo de prevenir errores en la contabilización del activo.</p>
OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
<p>Determinar el tratamiento de los activos biológicos consumibles según normas contables agricultura y Propiedad, Planta y equipo en el sector agrario Lima 2022</p>	<p>El activo biológico consumible ha llevado un tratamiento diferente dentro de los criterios de la NIC 41 Agricultura, teniendo en cuenta el proceso desde su cosecha que cumplen dentro de los criterios de dicha norma, pero a través de la investigación se ha demostrado un cambio en el detalle de la NIC 41 al momento de convertirse en un activo realizable para ser llevado a materia prima, cumpliendo con los criterios de la NIC 2 inventarios, siendo revelado en el proceso del tratamiento que les dan las empresas agroindustriales investigadas.</p>	<p>Se recomienda al personal que toma decisiones en las empresas del sector agrario reconozcan el activo biológico consumible y los cambios que sufrirá durante su transformación para convertirse en un producto final tomando en cuenta los criterios y conceptos de las normas para su posterior registro en los estados financieros.</p>

<p>Determinar el tratamiento que se les da a las pérdidas por deterioro de los activos, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022</p>	<p>El tratamiento que dan a las pérdidas por deterioro las empresas agroindustriales del estudio, están bajo los criterios de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, teniendo en cuenta que el activo biológico no presenta deterioro ya que es utilizado para su consumo o utilizado para la venta final, en la cual se evidencio dentro de las empresas investigadas el registro erróneo del activo biológico.</p>	<p>Para el correcto tratamiento contable de las pérdidas por deterioro se recomienda al personal que toma decisiones sobre este tema, tener en cuenta la finalidad que tendrá el activo biológico y de esta manera poder establecer los criterios del cómo serán medidos ya sea mediante el valor razonable o valor al costo ligados a la NIC 16 o NIC 41.</p>
<p>Determinar el tratamiento que se les da a las plantas productoras, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022</p>	<p>En cuanto al tratamiento de las plantas productoras se resaltó que no cumple con los requisitos de la NIC 41 Agricultura, ya que la gran controversia o interpretación que realizan las empresas agrícolas la han definido dentro de los criterios del activo biológico en la cual si se evidencio el proceso correcto dentro de los criterios la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.</p>	<p>Las plantas productoras se deben de reconocer como tales y separado de lo que constituye el producto biológico además se deben registrar de la misma forma en que se reconoce un activo fijo, en tal sentido se recomienda al personal encargado de los registros actualizarse y aplicar los criterios de la NIC 16.</p>
<p>Determinar el tratamiento que se les da a las transformaciones biológicas, según normas contables agricultura y propiedad, planta y equipo en el sector agrario, Lima 2022</p>	<p>El tratamiento de las transformaciones biológicas de acuerdo con los resultados de la investigación, estos se han realizado mediante cálculos de su ciclo de vida por parte del activo biológico, en la cual especialistas estiman la vida útil del activo biológico y de las plantas productoras, entre las cuales uno es destinado para la cosecha y el otro para la producción, por otra parte, estará incluido los costos respectivos que se reflejarán en el costo de producción del estado de resultados.</p>	<p>Se recomienda a los funcionarios de las empresas agroindustriales clasificar a los activos biológicos en bienes destinados al consumo y bienes destinados a ser utilizados como factor de la producción de esta manera determinar el tratamiento contable adecuado que se les dará en el proceso de transformación de dichos activos.</p>

<p>Determinar el tratamiento que se les da a los asientos contables, según normas contables agricultura y propiedad, planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022</p>	<p>Resaltamos el tratamiento de los asientos contables; en los cuales el proceso de aplicación se ha reflejado controversias por parte del registro de la planta productora que según el Plan Contable General Empresarial se encuentra dentro de la cuenta de activos biológicos, pero sobresale en el registro de su valor al costo en proceso de producción.</p>	<p>Se recomienda al contador general de las empresas agroindustriales, comprender y analizar el tipo de asiento que se va a emplear para el registro adecuado de la operación evitando de esta manera cometer errores u omisiones por la aplicación de diferentes criterios sobre el contenido de la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo y NIC 41 Agricultura.</p>
<p>Identificar qué principios contables son utilizados para el tratamiento de los activos, según Normas contables Agriculturas y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022.</p>	<p>Las empresas investigadas y demás organizaciones del mismo rubro no ponen en práctica de forma adecuada y correcta los Principios de Contabilidad, cabe mencionar que son de suma importancia y se deben desarrollar sin excepción alguna, con la finalidad de disponer información fiable, verídica y comparable en periodos similares.</p>	<p>Se recomienda al personal responsable de los registros contables que deben tener en cuenta la adecuada aplicación de los Principios Contables con el fin de uniformizar criterios para los registros contables y lograr información confiable.</p>

ANEXO 4

EMPRESA AGROINDUSTRIAL POMALCA S.A.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020
 (Expresado en soles)

ACTIVOS**ACTIVOS CORRIENTES**

	Notas	2021	2020
Efectivo y equivalente de efectivo	7	1 266 052	594 163
Cuentas por cobrar comerciales, neto	8	3 915 978	5 392 381
Otras cuentas por cobrar, neto	9	31 978 207	33 896 998
Gastos pagados por anticipado	10	111 917	207 518
Inventario	11	7 564 029	7 768 279
Cultivos Caña en Proceso - Activos Biológicos	12	35 050 030	27 130 462

Total, activo corriente

79 886 213 74 989 801

ACTIVOS NO CORRIENTES

Otras Inversiones Financieras	13	167 211	167 211
Inversiones inmobiliarias	15	424 457 976	424 457 976
Propiedades, Planta y Equipo, planta productora neto	14	719 987 497	718 573 847

Total, activos no corrientes

1144 612 684 1143 199 034

TOTAL, ACTIVOS

1224 498 897 1218 188 835

PASIVOS Y PATRIMONIO**PASIVOS CORRIENTES**

	Notas	2021	2020
Cuentas por pagar comerciales	16	43 714 277	37 097 021
Tributos por pagar	17	186 006 621	157 140 803
Otras cuentas por pagar	18	85 829 649	80 477 845
Total, pasivo corriente		<u>315 550 547</u>	<u>274 715 669</u>

PASIVOS NO CORRIENTES

Cuentas por pagar comerciales	16	27 988 333	28 446 899
Tributos por pagar	17	57 150 462	62 500 844
Otras cuentas por pagar	18	80 954 444	98 685 559
Provisiones	19	32 318 967	31 441 472
Impuesto a la renta diferido	20	122 620 615	123 084 076

Total, pasivo no corriente

321 032 821 344 158 850

Total, pasivos

636 583 368 618 874 519

PATRIMONIO NETO

Capital social	21	335 733 804	335 733 804
Capital adicional		2 028 631	2 028 631
Excedente de revaluación		309 397 368	310 108 535
Reserva legal		1 308 151	1 308 151
Otras reservas		1 547 822	1 547 822
Pérdidas acumuladas		(62 100 247)	(51 412 627)

Total, patrimonio neto

587 915 529 599 314 316

TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO NETO 1224 498 897 1218 188 835

SMV: EMPRESA AGROINDUSTRIAL POMALCA S.A.A

ANEXO 5

Agro Industrial Paramonga S.A.A.

Estado de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2021 y de 2020

	Nota	2021 S/(000)	2020 S/(000)		Nota	2021 S/(000)	2020 S/(000)
Activo				Pasivo y patrimonio neto			
Activo corriente				Pasivo corriente			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	91,209	8,412	Préstamos bancarios a corto plazo	16	96,272	79,094
Fondos restringidos para impuestos		1,590	1,923	Pasivos por arrendamiento	15(d)	919	100
Cuentas por cobrar comerciales, neto	9	14,400	15,242	Cuentas por pagar comerciales	17	17,151	27,883
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas - Operaciones comerciales	10(b)	2,992	1,454	Cuentas por pagar a empresas relacionadas	10(b)	3,634	10,049
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas - Prestamos	10(b)	91,873	10,957	Cuentas por pagar diversas	18	43,063	35,314
Cuentas por cobrar diversas, neto	11	29,937	6,521	Obligaciones financieras a largo plazo	19	27,995	24,386
Inventarios, neto	12	14,430	11,876			<u>189,034</u>	<u>176,826</u>
Gastos pagados por anticipado		5,631	6,858	Pasivo no corriente			
Productos biológicos	13	87,804	69,203	Pasivos por arrendamiento	15(d)	3,041	4,067
Otros activos corrientes	8	-	33,023	Cuentas por pagar diversas	18	3,191	3,516
		<u>339,866</u>	<u>165,469</u>	Obligaciones financieras a largo plazo	19	226,727	125,124
				Cuentas por pagar a empresas relacionadas	10(b)	2,317	1,675
Activo no corriente				Pasivo por impuesto a la renta diferido, neto	20	203,778	98,212
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas - Operaciones comerciales	10(b)	14,001	62,123			<u>439,054</u>	<u>232,594</u>
Cuentas por cobrar a empresas relacionadas - Prestamos	10(b)	33,943		Total pasivo		<u>628,088</u>	<u>409,420</u>
Propiedades, activos biológicos, maquinaria y equipo, neto	14	935,710	594,504	Patrimonio neto	21		
Intangibles		1,292	1,474	Capital emitido		332,710	332,710
Activo por derecho de uso	15(a)	9,278	3,210	Cuentas por cobrar a accionistas		-	(54,000)
Otros activos no corrientes		252	120	Acciones en tesorería		(884)	(884)
		<u>994,476</u>	<u>661,431</u>	Excedente de Revaluación		240,773	-
				Reserva legal		41,235	41,235
Total activo		<u>1,334,342</u>	<u>826,900</u>	Resultados acumulados		92,420	98,419
				Total patrimonio neto		<u>706,254</u>	<u>417,480</u>
				Total pasivo y patrimonio neto		<u>1,334,342</u>	<u>826,900</u>

SMV: EMPRESA AGROINDUSTRIAL POMALCA S.A.A

ANEXO 6

12. ACTIVOS BIOLÓGICOS

Los activos biológicos se encuentran conformados por: (expresado en soles)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo Inicial	27 130 462	30 514 317
Adiciones	64 949 687	42 609 037
Deducciones	<u>(57 030 119)</u>	<u>(45 992 892)</u>
	<u>35 050 030</u>	<u>27 130 462</u>

SMV: EMPRESA AGROINDUSTRIAL POMALCA S.A.A

ANEXO 7

13. Productos biológicos

(a) A continuación se presenta la composición del rubro:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
	S/(000)	Hectáreas	S/(000)	Hectáreas
Cultivos de caña de azúcar	85,271	6,782	66,738	6,777
Otros cultivos	<u>2,533</u>	<u>321</u>	<u>2,465</u>	<u>316</u>
	<u>87,804</u>	<u>7,103</u>	<u>69,203</u>	<u>7,093</u>

SMV: EMPRESA AGROINDUSTRIAL Paramonga S.A.A

ANEXO 8

Activos Biológicos	Productos agrícolas	Productos Resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Caña de Azúcar	Caña cortada	Azúcar

SMV: EMPRESA AGROINDUSTRIAL POMALCA S.A.A



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DONATO DIAZ DIAZ, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Tratamiento de los activos según Normas Contables Agricultura y Propiedad, Planta y Equipo en el sector agrario, Lima 2022", cuyos autores son GRANDEZ RODRIGUEZ NILBER, QUISPE JUAREZ CARLO DANIEL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 29 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DONATO DIAZ DIAZ DNI: 08467350 ORCID: 0000-0003-2436-4653	Firmado electrónicamente por: DIAZDI29 el 17-12- 2022 15:41:29

Código documento Trilce: TRI - 0462035