



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“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 PROFESIONAL  
DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

Paredes Mejia, Bryan Alexis

**ASESOR:**

Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Sistema Y Organización Contable

**LIMA – PERÚ**

2018

PÁGINA DEL JURADO



.....  
**Presidente:**

Dr. Hilario Chipana Chipana



.....  
**Secretario:**

Dr. Donato Diaz Diaz



.....  
**Vocal:**

Mg. Marcelo Dante Gonzales Matos

El presente trabajo de investigación lo dedico a mi abuela Cristina García, mis padres, a la persona que amo, amigos y maestros por el gran apoyo y motivación en la culminación de mi carrera profesional. Finalmente, a la universidad César Vallejo por darme la oportunidad de formarme profesionalmente.

Mi agradecimiento primeramente a Dios por la vida que me brinda a cada mañana al despertar, por las bendiciones y la fortaleza para seguir adelante cuanto a punto de decaer estado, y por llegar a triunfar ante mi carrera lo que más anhelaba en mi vida.

### DECLARACION DE AUTORIA

Yo, Bryan Alexis Paredes Mejia, profesional de la escuela profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, sede/filial Lima Norte; Expongo que el trabajo académico titulado “La agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017”, presentado, para obtención del grado académico/título profesional de Contador Público, es de mi autoría.

Por lo tanto, expreso lo siguiente:

- He indicado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación identificando cabalmente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo establecido por las normas de elaboración de trabajo académico.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresadamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido anteriormente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido declaración de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Lima, 05 de Julio del 2018



Bryan Alexis Paredes Mejia

DNI: 48110564

**PRESENTACIÓN:**

Estimados señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada **“LA AGRICULTURA (NIC 41) Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LAS EMPRESAS DE PLANTACIONES DE TUNAS, DISTRITO DE PACAYCASA, AYACUCHO, AÑO 2017”**, en cumplimiento de las reglas establecidas en el reglamento de grados y títulos para optar el título de contador público de la universidad cesar vallejo.

En buscar que este trabajo de investigación se ajuste a las exigencias de todo trabajo científico, como también sus recomendaciones para mejorar la particularidad de esta tesis

Atentamente,



Bryan Alexis Paredes Mejia

DNI: 48110564

## Índice

Página del jurado .....	I
Dedicatoria .....	II
Agradecimiento .....	III
Declaratoria jurada de autenticidad .....	IV
Presentación .....	V
Índice.....	VI
Resumen .....	VII
Abstract .....	VIII

### CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática .....	1
1.2 Trabajos Previos .....	2
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	7
1.4 Norma internacional de contabilidad 41 .....	10
1.5 Base teórica del Activo Biologico.....	15
1.6 Formulación Del Problema .....	25
1.7 Justificación Del Estudio.....	25
1.8 Hipotesis.....	26
1.9 Objetivos.....	31

### CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1 Diseño De Investigación .....	29
2.2 Variables, Operacionalización .....	31
2.3 Población y Muestra.....	32
2.4 Técnicas e Instrumentos De Recolección De Datos .....	33
2.5 Métodos De Análisis De Datos .....	35
2.6 Aspectos Éticos .....	36

### CAPÍTULO III. RESULTADOS

3.1 Tabla de Frecuencias.....	38
-------------------------------	----

3.2 Prueba de normalidad.....	61
3.3 Validación de Hipótesis.....	68

#### CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

4. Discusión de resultados.....	72
---------------------------------	----

#### CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

5. Conclusiones.....	77
----------------------	----

#### CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

6. Recomendaciones.....	79
-------------------------	----

#### CAPÍTULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

7. Referencias Bibliográficas.....	81
------------------------------------	----

#### CAPÍTULO VIII: ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia.....	84
Anexo N° 2: Instrumento.....	85
Anexo N° 3: Datos estadísticos.....	86
Anexo N° 4: Validación de Instrumentos por expertos.....	87
Anexo N° 5: Apta de Aprobación de originalidad de tesis.....	91
Anexo N° 6: Pantallazo de turnitin.....	92
Anexo N° 7: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis. .....	93
Anexo N° 8: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis. .....	94

## INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1: Al aplicar la NIC 41 al crecimiento vegetativo obtendrá un resultado transparente para la toma de decisiones para su empresa.....	38
FIGURA 2: Al aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa obtendrá un valor real sobre la crianza de un animal o planta.....	39
FIGURA 3: La venta de un activo biológico, según la NIC 41 se debe realizar a valor razonable más los costos en el punto de venta.....	40
FIGURA 4: La NIC 41 solicita que el reconocimiento de un activo biológico debería cumplir las siguientes características: Generar un beneficio económico a la empresa, controlar el activo con hechos ocurridos. ....	41
FIGURA 5: La NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde su reconocimiento inicial como también en la fecha de cada balance.....	42
FIGURA 6: Para determinar el costo en el punto de venta de la tuna se debe considerar los transportes, comisiones y su valor razonable. ....	43
FIGURA 7: Los precios de los activos similares ayudan a determinar una estimación más fiable del valor razonable .....	44
FIGURA 8: Al aplicar la NIC 41, su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo.....	45
FIGURA 9: La cosecha o recolección consiste en la separación de la fruta de los Activos Biológicos.....	46
FIGURA 10: Las plantas de tunas son Activos Biológicos consumibles, cuando van ser recolectados para ser vendidos o como productos agrícolas .....	47

FIGURA 11: Los Activos Biológicos para producir son los que ya terminaron su proceso de desarrollo y están listos para producir sus frutos .....	48
FIGURA 12: Los Activos Biológicos maduros son aquellos frutos de las plantas de tunas que han alcanzado las condiciones de desarrollo para ser cosechados o recolectados.....	49
FIGURA 13: El activo biológico de su empresa debe estar reflejado en el activo no corriente.....	50
FIGURA 14: El reconocimiento de las ganancias y pérdidas de un activo biológico de su empresa está reflejado en su Estado Financiero de la siguiente manera: Valor razonable inicial menos costo de venta.....	51
FIGURA 15: Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un estado de resultados confiable para las respectivas decisiones a tomar. ....	52
FIGURA 16: Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su empresa.....	53
FIGURA 17: Agricultura (NIC 41).....	54
FIGURA 18: Activos Biológicos.....	55
FIGURA 19: Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos .....	57
FIGURA 20: Valor razonable y plantas .....	58
FIGURA 21: Tratamiento contable y Activos Biológicos .....	59
FIGURA 22: Agricultura (NIC 41) y plantas .....	61
FIGURA 23: Q-Q Agricultura (NIC 41).....	62
FIGURA 24: Q-Q Activos Biológicos.....	68
FIGURA 25: Q-Q Tratamiento contable.....	64

FIGURA 26: Q-Q Valor Razonable.....	65
FIGURA 27: Q-Q Animales y plantas .....	66
FIGURA 28: Q-Q Estados Financieros.....	67

## INDICE DE TRABLAS

TABLA 1: Criterios al aplicar el valor razonable.....	13
TABLA 2: Variable 1: NIC 41.....	31
TABLA 3: Variable 2: Activos Biológicos.....	31
TABLA 4: Juicio de expertos.....	33
TABLA 5: Resultados estadísticos de fiabilidad .....	34
TABLA 6: Coeficiente de correlación.....	35
TABLA 7: Al aplicar la NIC 41 al crecimiento vegetativo se obtendrá un resultado transparente para la toma de decisiones en dicha organización.....	38
TABLA 8: Al aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa obtendrá un valor real sobre la crianza de un animal o planta.....	39
TABLA 9: La venta de un activo biológico, según la NIC 41 en la empresa de estudio.....	40
TABLA 10: La NIC 41 solicita que el reconocimiento de un activo biológico debería cumplir las siguientes características: Generar un beneficio económico a la empresa, controlar el activo con hechos ocurridos.....	41
TABLA 11: La NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde su reconocimiento inicial y en cada balance.....	42
TABLA 12: Para determinar el costo en el punto de venta de la planta de tuna se debe considerar los transportes, comisiones y su valor razonable... ..	43

TABLA 13: Los precios de los activos similares ayudan a determinar una estimación más fiable del valor razonable.....	44
TABLA 14: Al aplicar la NIC 41, su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo.....	45
TABLA 15: La cosecha o recolección consiste en la separación de la fruta de los Activos Biológicos.....	46
TABLA 16: Las plantas de tunas son Activos Biológicos consumibles, cuando van ser vendidos p recolectados como producto agrícolas.....	47
TABLA 17: Los Activos Biológicos para producir son los que ya terminaron su proceso de desarrollo y están listos para producir sus frutos.....	48
TABLA 18: Los Activos Biológicos maduros son aquellos frutos de las plantas de tunas que han alcanzado para ser cosechados o recolectados .....	49
TABLA 19: El activo biológico de su empresa debe estar reflejado en el activo no corriente.....	50
TABLA 20: El reconocimiento de las ganancias y pérdidas de un activo biológico de su empresa está reflejado en su Estado Financiero de la siguiente manera: Valor razonable inicial menos costo de venta.....	51
TABLA 21: Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un estado de resultados confiable para la toma de decisiones de su empresa.....	52
TABLA 22: Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su organización.....	53
TABLA 23: AGRICULTURA (NIC 41).....	54
TABLA 24: ACTIVOS BIOLOGICOS.....	55

TABLA 25: TABLA CRUZADA AGRICULTURA (NIC 41)* ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	56
TABLA 26: TABLA CRUZADA VALOR RAZONABLE* PLANTA.....	57
TABLA 27: TABLA CRUZADA TRATAMIENTO CONTABLE* ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	59
TABLA 28: TABLA CRUZADA AGRICULTURA (NIC 41)* PLANTAS .....	60
TABLA 29: Prueba de normalidad de Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos .....	62
TABLA 30: Tratamiento contable y Valor razonable .....	64
TABLA 31: Animales y plantas, Estados Financieros .....	66
TABLA 32: Coeficiente de correlación entre la agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos.....	68
TABLA 33: Coeficiente de correlación entre el valor razonable y los Estados Financieros.....	69
TABLA 34: Coeficiente de correlación entre el tratamiento contable y los Activos Biológicos.....	69
TABLA 35 Coeficiente de correlación entre la agricultura (NIC 41) y las plantas.....	70

## RESUMEN

La presente investigación titulada “La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017”, tuvo como objetivo general determinar el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Asimismo, se utilizó un diseño no experimental y transversal. La población estuvo conformada por 40 trabajadores del área contable y dueños en las empresas de plantaciones de tunas ubicadas en el distrito de Pacaycasa de la provincia de Ayacucho, tomando como muestreo probabilístico de 35 trabajadores. La técnica empleada fue la encuesta, utilizado como instrumento de cuestionario el cual está basado en 16 preguntas en su totalidad aplicando la escala de Likert con respuestas en 5 niveles.

El enfoque utilizado fue un nivel descriptivo correlacional expresado de tablas y gráficos y la estadística inferencial donde se empleó la prueba Rho de Spearman para validar las hipótesis planteadas.

Se concluyó que la Agricultura (NIC 41) se relaciona con los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, ya que según los resultados obtenidos en la prueba Rho de Spearman se observa un coeficiente de 0.510, donde se establece que existe una correlación positiva moderada entre ambas variables.

Palabras clave: Agricultura (NIC 41), Activo Biológico, valor razonable, plantas de tuna

## ABSTRACT

The present research entitled "Agriculture (NIC 41) and Biological Assets in tuna plantation companies, district of Pacaycasa, Ayacucho, year 2017", had the general objective of determining the level of relationship between Agriculture (NIC 41) and the Biological Assets in tuna plantation companies, district of Pacaycasa, Ayacucho, year 2017.

Also, a non-experimental and transversal design was used. The population consisted of 40 workers from the accounting area and owners of tuna plantation companies located in the Pacaycasa district of the province of Ayacucho, taking as probabilistic sampling of 35 workers. The technique used was the survey, used as a questionnaire instrument which is based on 16 questions in its entirety applying the Likert scale with answers in 5 levels.

The approach used was a descriptive correlational level expressed of tables and graphs and the inferential statistic where the Spearman's Rho test was used to validate the hypotheses.

It was concluded that Agriculture (NIC 41) is related to Biological Assets in tuna plantation companies, district of Pacaycasa, Ayacucho, since according to the results obtained in Spearman's Rho test a coefficient of 0.510 is observed, where establishes that there is a moderate positive correlation between both variables.

Keywords: Agriculture (IAS 41), Biological Asset, fair value, prickly pear plants

**CAPÍTULO I:  
INTRODUCCIÓN**

## 1.1. Realidad Problemática

Hoy en día podemos ver que existe escasa información sobre la plantación de tunas y esto se ha convertido en un problema para las empresas dedicadas a este tipo de plantación, sin ir tan lejos en el distrito de Pacaycasa de la provincia de Ayacucho, se ha visto la necesidad de hacer uso de las “NIC 41” en la agricultura, ya que es de suma importancia dirigir las acciones económicas y financieras de dicho sector.

Esta norma nos dice que los sembríos, cultivos y animales relacionados con el sector agrícola, ganadero o de otra índole similar, conviene ser tomados en cuenta dentro de los Estados Financieros, que se ubicarían en la categoría de nombre Activos Biológicos. Esta categoría no sólo se refiere a lo relacionado con la naturaleza y características de los activos citados, sino también crea una viable aceptación de razonamientos de medida inicial y paralelos con la situación económica actual y entornos particulares que envuelven a los Activos Biológicos.

En la coyuntura actual, las empresas agrícolas han venido destacándose gracias a su participación en diferentes países, pero requieren de más información contable, donde les permita mejorar sus ingresos económicos para que así puedan tomar decisiones bien constituidas para mejorar las acciones económicas del sector.

Según el Ministerio de Agricultura y Riego en el 2017, el sector agrícola se fortaleció como una de las mejores actividades agrícolas generando más ingresos monetarios, esto cabe resaltar que es debido a las agro exportaciones que han aumentado especialmente es productos tradicionales, en los cuales se incrementó el precio de dichos productos exportables esto pese a las consecuencias que dejó el Niño Costero. También las exportaciones agrarias de los productos asciendan alrededor de a US\$ 6,300 millones, al término del 2017.

Ante esto, es que se exige actualmente que la contabilidad debe estar al día siempre con las nuevas exigencias para que sea más competitiva, lo cual ha sido la aceptación de la NIC - N°41 para el Estado Financiero Anual que abarca los ejercicios que inician el 1 de enero del 2003 o posteriormente de esa fecha; cuya aplicación fue autorizada por el Consejo Normativo de Contabilidad mediante resolución N.º 024-2001-EF/93.

El inconveniente nace cuando las entidades dedicadas a la plantación de tunas no conocen el sistema contable de los Activos Biológicos en donde la NIC - N° 41 indica que puede afectar en sus Estados Financieros en cuanto a un aumento, reducción o diferenciación por medición y comprobación de los Activos Biológicos y pueden traer serios problemas a los resultados totales de la empresa, esta acción es para resguardar lo que se origina a través de las fluctuaciones cuando se utiliza la técnica de los contables tradicionales. Por ello, los precios al costo de los Activos Biológicos son a veces poco confiables que los precios a su valor moderado. En nuestro país todas las entidades deberán ajustar sus estados financieros de acuerdo a las NIC - N°41, el cual forman parte los Activos Biológicos, relacionados con la agricultura; siendo parte de los Activos.

## 1.2. Trabajos previos

Al realizar la presente investigación se hizo una búsqueda del tema en diferentes Facultades de las Universidades, donde se encontraron los siguientes antecedentes:

Alcocer (2015), en su tesis: “Propuesta de un patrón de aplicación de la nic 41: agricultura; para PYMES establecidas en el sector ganadero de la provincia de pichincha”. De la universidad de las fuerzas armadas. Tesis para obtener el grado de título de contador público auditor.

Señala que el principal objetivo de su trabajo es diseñar un modelo de aplicación de la NIC 41 para las medianas y pequeñas empresas ganaderas de la provincia de Pichincha, que ayude a la administración a revelar información financiera viable.

Concluye que; que el tratamiento contable que los Activos Biológicos reciben en el área contable, reconociendo los parámetros para la afirmación, apreciación y descubrimiento de la información contable concerniente a las empresas dedicadas a la ganadería.

Cabezas (2010), en su tesis titulada: “Demostración de la NIC 41 y su suceso en el procedimiento contable de los Activos Biológicos del sector agrícola agrocunchibamba”. De la universidad técnica de Ambato. Tesis para obtener el grado de título de ingeniera en contabilidad y auditoría.

Tiene como objetivo principal Averiguar el efecto que tiene la difusión de la NIC 41 Agricultura, a través del estudio del impacto que supone esta norma, para obtener un método contable orientado a los Activos Biológicos de AgroCunchibamba.

Llegando a las concluir que en las ciudades rurales en el sector agrícola es más importante porque la población obtiene sus ingresos de dichos recursos por lo cual esto les sirve de subsistencia alimenticia y económica, para ello existe una escasa de conocimiento financiero donde para ellos comenzar planes financieros es mejor su estilo de vida generándose más ingresos.

Guichon y Ferreira (2012), en su tesis titulada: “Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en Uruguay”. De la universidad de la república de Uruguay. Tesis para obtener el grado de contador público.

Señala que la finalidad de su trabajo es indagar sobre la aplicación de las NIC N°41: Agricultura, en el Uruguay, en particular en lo que refiere a los métodos de valuación de Activos Biológicos y bienes agropecuarios en la parte de recolección o cosecha.

El autor llegó a las siguientes conclusiones como resultado de la investigación del trabajo podemos señalar que existe en el sector agropecuario mucha informalidad contable, a causa de que casi la totalidad de empresas y obreros agropecuarios no tienen registros ni información con la que se pueda elaborar Estados Financieros confiables y con fundamento técnico.

Herrera (2014), en su tesis titulada: “El valor razonable como factor de medición”. De la universidad militar nueva granada. Tesis para optar al título de contador público.

Manifiesta que el objetivo primordial de su indagación es como es la medición a valor razonable.

Después de haber indagado sobre el tema obtuvo como conclusiones que el importe moderado se logra conseguir claramente a partir de precios visibles, o de metodologías de valuación, las empresas en materia de estudio deben ser prudentemente resultantes, y los precios deben ser específicos en los negocios.

Ipanaque (2017), en su tesis: “Norma Internacional de Contabilidad N° 41 y Estados Financieros en Compañías Acuícolas, Distrito de Carabayllo, 2017”. De la universidad Cesar Vallejo. Tesis para obtener el título profesional de contador público.

Señala que la finalidad de su investigación es establecer el grado de correspondencia entre Regla Internacional de Contabilidad N° 41 y Estados Contables en Mercados Acuícolas, Distrito de Carabayllo, 2017.

El autor llegó a las siguientes conclusiones que las empresas dedicadas al Acuícolas en el distrito de Carabayllo que a la hora de aplicar la regla universal de contabilidad n° 41 ellos obtienen un resultado de manera confiable y transparente.

Iza (2014), en su tesis titulada: “Aplicación de la NIC 41 a la sociedad hacienda taguachi en la ciudad de machachi”, de la universidad central del ecuador, en su tesis para obtener el grado de título especialista en contabilidad y auditoría.

Señala que el objetivo general de su investigación es la regulación del método contable, su exposición de sus Estados Financieros, así mismo de los datos a descubrir de la actividad agropecuaria.

El autor llegó a las siguientes conclusiones el conocimiento y la aplicación las reglas universales de investigación financiera, actualmente es la obligación de todo profesional del área financiera, en vista de que actualmente los balances y resultados financieros de las empresas se han universalizado.

Mesías D., Nuria. y Vidurizaga P., Frank (2015), en su tesis: “Los activos biológicos en base a la NIC 41 y su vínculo con los estados financieros de la empresa verdal Rsm Perú SAC, año 2015”, de la Universidad Nacional De San Martín, tesis para obtener el grado de título de Contador Público.

El fin de su tesis es determinar el vínculo de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros de la Empresa Verdal RSM Perú, año 2015.

Su conclusión, indica que los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 muestran un vínculo directo entre los Estados Financieros de la Empresa en estudio, representando el 22.39% del total de los Activos y el 26.98% de los Activos No Corrientes; estando

constituidos por las plantaciones de piñón que son de propiedad de la empresa; así como representan el principal ingreso por ventas.

Noriega (2017), en su trabajo: “Valoración de Activos Biológicos y su impacto en los Estados Financieros”. De la universidad laica de Guayaquil, tesis para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría.

Manifiesta que lo primordial en su indagación era evaluar la valoración de Activos Biológicos y su impacto dentro de los Estados Financieros.

El autor llegó a las siguientes conclusiones como se cuantifico el valor razonable para el Activo Biológico tras el nacimiento de un cerdo como indica la NIC 41, que los precios puede ser acercamientos de un importe moderado en caso de tener poca transformación biológica y se debe incluir en resultados como ganancia o pérdida en el caso de nacimiento de un cerdo.

Pérez y Sevillano (2014), en su tesis titulada: “Evaluación del impacto contable de la regla internacional NIC 41 en las compañías productoras y exportadoras de flores legítimamente formadas en el Azuay para el año 2014”, de la universidad de Cuenca. Tesis para obtener el grado de título contadora pública.

Tiene como principal objetivo conocer si la NIC 41 instituye un método contable que sirve dentro de los Estados Financieros, también la investigación a descubrir acerca de las acciones agropecuarias entre las cuales tenemos: Acuicultura, Floricultura, Ganadería, Agricultura.

Se llegó a la conclusión de la encuesta hecha a las compañías productoras y exportadoras de flores señalaron que las cuentas de más simulación por la innovación de la normativa estuvo dentro de los Activos Biológicos que causo un aumento en el instante de la elaboración de sus Estados Financieros ya que tuvieron que apartar de su repertorio a los Activos Biológicos, a causa que la norma nos ha señalado que exclusivamente cuando se recolecte el producto terminado se debe transferir a la cuenta de inventarios.

Reyes (2013), en su tesis titulada: “Utilización de la NIC 41: UN caso de estudio”. De la universidad del Bio-Bio. Tesis para obtener el grado de título de contador público y auditor.

Señala que el objetivo principal de su investigación es conocer las diferencias en la valorización de Activos Biológicos de un comercio del sector agrícola al valorizar con regla internacional.

Concluye que al terminar de aplicar las NIC 41, en este estudio de comercialización se consiguió conocer las diferencias de los activos biológicos valorizados en el sector agrícola, lo cual esto señala que las NIC 41 son de mucha importancia al conocer y aplicar en una compañía porque servirá, beneficiará las diferencias que existe en instaurar el precio de venta ubicando o recatando el precio como guía para un mercado transparente, sólido y confiable para tratar con los proveedores, para así no forzar el trato del precio del producto ni tampoco la venta. Asimismo, se contabiliza los cerdos de las diferentes formas que poseen los activos fijos del tipo masculino y los demás cerdos son contabilizados como parte de existencias.

Tamayo (2014), en su tesis titulada: “La NIC 41 (agricultura) y su consecuencia en la estimación de los Activos Biológicos de la empresa agrícola katcosi s.a del cantón ventanas, periodo 2012”. De la universidad técnica estatal de Quevedo. Tesis para obtener el grado de título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Señala que el objetivo general de su investigación es Determinar el procedimiento contable y la constante presentación y explicación en los Estados Financieros para la actividad agrícola.

El autor llegó a las siguientes conclusiones el dinamismo agrícola de acuerdo a la NIC 41, admite mostrar la investigación real y pertinente de acuerdo al juicio del valor justo. La aplicabilidad de la NIC 41 en la empresa Agrícola KATCOSI S.A., simboliza un impacto significativo a nivel de las empresas del sector agrícola, debido a que un activo biológico tiene que ser contado con base en el valor justo en el instante de declaración inicial, redundando cada año, proceso que logra crear nuevos Estados Financieros, formándose una sub clasificación de los Activos Biológicos desde el inicio de cosecha hasta su almacenamiento.

Villavicencio (2011), en su tesis titulada: “Proyecto de aplicación de la NIIF 1 y NIC 41 en la sociedad avícola avilife”. De la universidad central del ecuador. Tesis para lograr el grado de título de ingeniera en contabilidad y auditoría.

Señala que el objetivo general de su investigación es certificar que los primeros Estados Financieros acorde a las NIIF de una empresa, así como sus trabajos financieros intermedios, referentes a una fracción del tiempo cubierto por tales Estados Financieros, contienen información de buena calidad.

El autor llegó a las siguientes conclusiones que la regla especifica varias técnicas el inicial es poseer donde exista un mejor mercado donde el activo biológico tenga un mejor precio, lo cual esto es muy razonable para que las empresas puedan ver que si es conveniente tener un activo biológico razonable para generar una industria. El segundo es asumiendo un criterio de valuación conveniente este logra ser base a las unidades producidas dependiendo del tipo de industria. Y la tercera técnica es el estudioso en esta tesis, pues al no haber valores fijos ni precios valorados se tiende a determinar por el mejor mercado de comercialización analizando la situación actual, también siendo prudente con el uso de las utilizaciones de los flujos netos reducidos a la tasa interna de retorno.

Valencia y Humberto (2013), en su tesis titulada: “Importe moderado de los Activos Biológicos de la industria azucarera - plantaciones de caña de azúcar”. De la universidad Icesi. Tesis para obtener el grado de título magister de admiración de empresas.

Señala que el objetivo general de su investigación es emprender y plantear soluciones en correspondencia con el estudio y aplicación de esta nueva regla para las entidades que primordialmente soportan la economía de la región del Valle del Cauca.

Las conclusiones a las que llego el autor fueron, el estudio del modelo trazado y las definiciones concluyentes en esta investigación, se piensa que el impacto financiero de la NIC 41 en los Estados Financieros, esto refleja convenientemente la ganancia o pérdida lograda por el aumento o variación en los precios de las plantas de caña de azúcar, obteniendo en cuenta las prohibiciones y restricciones antes explicadas.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema.**

Las teorías científicas relacionadas acerca del origen de la agricultura (NIC 41), son las siguientes:

### 1.3.1. Teoría de la Hipótesis del Oasis.

Uno de los estudiosos más trascendentales de inicio del siglo XX, Gordon Childe, fue el principal autor que dio una hipótesis hecha acerca del origen de la agricultura. Distinguida como la Hipótesis del Oasis, este miraba que en el semejante tiempo en que nace la agricultura se origina un cambio climático, el camino del Pleistoceno al Holoceno y la última etapa de la glaciación, que sobrelleva un secamiento del próximo Oriente. En otros léxicos, de un clima fresco y frío se saltaba a otro seco y caluroso. De esta manera, la creciente desertización hizo que las plantas, y además los animales, se comprimieran uno por uno a las zonas de ríos y de oasis en donde había bastante agua para su desarrollo. AL igual que los demás animales, los seres humanos se notaron forzados también a trasladarse a estos lugares y allí comenzaron a abrir los ojos a la conducta tanto de plantas y animales. Solo era asunto de tiempo que estos se tomarán en cuenta de que su persistencia pasaba por crecer el número de plantas, en determinado de las gramíneas, así como tomar una serie de animales que eran lo bastante dóciles como para poder conservarlos y reproducirlos en un lugar colindante, al igual tiempo que los resguardaban de los depredadores. En decir, un proceso de domesticación.

### 1.3.2. Teoría de las zonas nucleares.

La teoría de Gordon Childe comenzaba la prehistoria moderna, fue de gran calidad y solo abordó a ser reprochada en los años cincuenta. Así, R.J. Braidwood manifiesto la teoría de las zonas nucleares. El inconveniente de la teoría de Gordon Childe era que apenas tenía datos, a discrepancia de la indagación de Braidwood. Lo que revela este es que, en realidad, el instante en el que comienza la agricultura no concierne con el período en que se produce el cambio climático. En su lugar Braidwood piensa que las especies que eran domesticables se localizaban en una zona prohibida que llamo zona nuclear que, en realidad, comprendía el área del Creciente Fértil. Para este científico, esta era la zona en que se había comenzado los cambios socioeconómicos luego de que los grupos que allí vivían intentaran a experimentar con las especies que eran potencialmente domesticables. Braidwood, en gran medida, exclusivamente marcaba donde y como se había iniciado la agricultura, pero no expone por qué.

### 1.3.3. Teoría de las áreas marginales

Dos alumnos de Braidwood, K. Flannery y L.Binford, por su parte, sí que pretendieron contestar la interrogante acerca del por qué se inició la agricultura, a través de

la hipótesis de las áreas marginales. Estos, que tenían un registro primitivo mucho mayor, al término del Pleistoceno, los conjuntos de individuos tenían un extenso espectro de haciendas alimenticias. Así, el aumentado productivo era una especie de edén natural en donde los suministros quedaban al alcance de la mano, por lo que tales conjuntos no poseían necesidad de imaginar la agricultura. De hecho, no la imaginaron, porque estos estudiosos miran que es en el perímetro de ese lugar donde se ubican los principales indicios de agricultura.

La definición es que: la cantidad de recursos del progresivo productivo creó que los conjuntos de personas desarrollaron su volumen hasta que, en un instante dado, los sujetos a nutrir son más que los que la región puede aguantar. Así, los conjuntos tienen dos medios: por un lado, fundar un régimen demográfico cerrado, es decir excluir de la localidad sobrante como ya se había hecho. Esta ocasión involucra una perseverancia de las regiones de cazadores-recolectores. Además, otros conjuntos de personas habrían preferido por un régimen demográfico abierto, esto es la separación de población para que hallen nuevas áreas con nuevas fortunas. También, estos emigrados asumieron que salir de la zona del Progresivo fértil y alcanzar a zonas secundarias en donde los recursos eran inexistentes o insuficientes. La supervivencia pasada, por ende al querer plantar en estas zonas plantas y animales de las zonas nucleares, para lo cual hubo que pensar formas artificiales para su reproducción, de la agricultura.

#### 1.3.4. Teoría del nuevo cambio climático.

Wright, exponía los comienzos de la agricultura mediante un nuevo cambio climático. Esta hipótesis incurre en que los cambios en el tiempo crearon que las gramíneas viajaran hacia un territorio, al igual que las personas, ante un tiempo más tropical, dejan las cavernas y se instituyen al aire libre. Esto crea que estos miren que en las zonas donde han almacenado desechos, en sus basureros, además lograban conservar vivos chivos y corderos como reserva alimenticia, lo que accedió después reproducirlos en cautiverio.

#### 1.3.5. Teoría sobre la hipótesis de la presión demográfica.

Asimismo, en un asunto de causa y efecto, la ampliación demográfica por los crecientes recursos naturales llevo a la necesidad de agrandar los recursos de forma artificial. Este nuevo aumento de haciendas daba terreno a la continuidad de la ampliación demográfica y efectivamente a investigar nuevos métodos para desarrollar los productos, lo

que de nuevo lograba que el incremento demográfico no se estancara. Este asunto desagua, últimamente, en el levantamiento de las civilizaciones hidráulicas.

Siendo la teoría de Cohen, a mediados de los setenta la más llamativa. Este coloca de manifiesto que el comienzo de la agricultura no se da exclusivamente en el Próximo Oriente, sino que hay otras zonas esenciales en la cual se desplegó de forma paralela y sin ningún tipo de unión. El asunto es que la agronomía brota en todas estas zonas usualmente a un igual tiempo, por lo que probó investigar un elemento habitual a todas ellas: La coacción demográfica.

#### 1.4. Norma internacional de contabilidad 41

“Esta norma es señala en el método contable, la exposición en los Estados Financieros y la investigación a descubrir en correspondencia con la actividad agrícola” (Garcia, 2015, p. 353).

Según Paredes y Atalaya (2009) precisa:

La NIC 41 tiene como fin dar criterio contable como para la exposición en los Estados Financieros y la investigación a descubrir de sucesos relacionados con la actividad agrícola, que es un argumento no tapado por otras reglas universales de contabilidad, una actividad agrícola es el trabajo, por parte de una asociación, de la innovación biológica de animales vivos o plantas, ya esté para su venta, para crear productos agrícolas. (p. 1633).

De acuerdo a la NIC 41 no se trata de los procesos de los bienes agrícolas tras la recolección, un ejemplo es el que da lugar con las naranjas para su transformación en jugos de fruta por parte del agricultor que ha sembrado, sin embargo tal forma pueda componer una generalización lógica y natural de la acción agrícola y los sucesos que tienen parte almacenan algunas semejanzas con la transformación biológica, tales procesos no están comprendidos en el concepto de la acción agrícola en esta regla.

Esta NIC 41 intitulada agricultura cubre la información financiera elaborada y presentada y por entidades dedicadas a la actividad agrícola, en encargo de innovación de animales vivos o plantas que se convertirán en venta, generar para obtener más productos,

la utilización de la reglas de la NIC 41 se hará sobre los mercados agrícolas hasta la fase de recolección o cosecha puesto que luego serán considerados para de la existencia y por lo tanto su tratamiento contable se ubicara en la NIC 2 (Vázquez y Díaz, 2013, p. 268).

#### Objetivo de la NIC 41

“El fin de esta regla es instaurar modelos o criterios contables, en concordancia a la exposición de la investigación financiera y de las declaraciones en los estadios financieros en relación al sector agrícola” (Paredes y Ayala, 2009, p. 1635).

Según Pascual (2011) define:

“El objetivo de esta regla es señalar el métodos contable, la exposición de los Estados Financieros y la investigación a descubrir en correspondencia con la acción agrícola” (p. 711).

Como se mide el valor razonable

Según Andrade (2008) define:

“Al importe moderado se le descuenta los costos para el período de ventas como un aporte a vendedores, derechos para entidades regulares, gravámenes a las cesiones, descartando el transporte u otros costos ordinarios para llevar los activos a una empresa” (p.667).

Por otro lado Paredes y Atalaya (2009) definen:

Que en la NIC 41, se supone que el importe moderado de los animales vivos y plantas puede calcularse de carácter fiable. Sin embargo, esta afectación puede ser expulsada, en el instante de la noción inicial, intensamente en el caso de los animales vivos y plantas hacia los que no queden disponibles importes o valores fijos por el mercado, siempre que para los mismos se haya definido visiblemente que no son fiables otras opciones del valor moderado. En tal caso, la NIC 41 exige que la entidad meta estos animales vivos y plantas a su precio menos la disminución acumulada y las pérdidas acopiadas por disminución del valor. Una vez que el importe moderado de tales activos puede calcularse

fiablemente, la entidad debe calcularlos a su importe razonable descontando los costos estimados en el lugar de venta. En todos los asuntos, en el punto de recolección o cosecha, el ente debe calcular los productos agrícolas a su importe moderado menos los costos considerados en el punto de venta. (p.1634).

Según Pascual (2011) precisa:

Importe sensato es el valor por el cual puede ser comercializado un activo, o pagado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados justamente informados, que ejecuta un arreglo libre. Los costos es en el punto de venta contienen la comisión en los terceros y negociantes, los cargos que pertenezcan a las oficinas reguladoras y a las bolsas o mercados constituidos de productos, así como las cargas y gravámenes que insistan sobre la transferencia. En los costos en el punto de venta contienen las cargas y otros costos obligatorios para llevarlos activos al mercado. Tales cargas y otros costos son descontados en la determinación del valor prudente (el valor prudente es el precio de un vendedores salvo los envíos y otros costos obligatorios para llevar los activos al clientes). (p.711).

Por otro lado Bastián (2008) afirma:

Que los valores como acercamientos del importe moderado, los costos logran en momentos, ser acercamientos del valor moderado, en específico cuando la innovación biológica desde que se incidieron en los primeros costos haya sido ligera, por ejemplo para semillas de árboles frutales sembrados seguidamente antes de la fecha del balance, o cuando no se espera que sea significativo el impacto de la innovación biológica en el costo, por muestra para las fases originarias de aumento de árboles en un sembradío con un ciclo de elaboración de 30 años. (p. 7).

En conclusión, los animales vivos y plantas deben apreciar en el instante inicial y en cualquier fecha siguiente al costo moderado menos los precio de venta, salvo si en el tiempo de afirmación inaugural el costo moderado no puede ser medido con fiabilidad, en este caso se estimará por su precio menos saldo acumulada y disminución de costo hasta que pueda manejarse la técnica de costo sensato.

## Objetivo del valor razonable

Según Vázquez y Díaz (2013) define:

El valor razonable tiene como propósito reflejar las condiciones de las empresas en el instante de formular la expresión financiera, para ello, se indagará en los precios de los animales vivos y plantas en mercados activos. Por su puesto, puede existir más de un mercado para el mismo activo por lo tanto se seleccionará a aquel en el que afectivamente se espera realizar la venta. Igualmente se aplicará la definición y jerarquía de elementos observables o tras técnicas de cuantificación del valor razonable contenidas en la NIIF 13. (p.270).

## Costo de venta

Según Instituto México de contadores públicos (2013) define:

La NIC 41 usa la palabra “costo en el punto del negocio”. El vocablo no era manejado en ninguna otra NIIF. La palabra “costo de venta” se maneja en la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la venta y procedimientos Discontinuada y en la NIC 36 disminución del valor de los activos. La organización decidió que “costos en el punto de venta” y “costos de venta” representan la misma cosa en el argumento de la NIC 41. La palabra “incremental” en el concepto de “costos de venta” exceptúa los costos que están comprendidos en el cálculo del valor moderado de un activo biológico. Ello contiene los costos que son obligatorios para que una venta tenga lugar pero que no nacerían en otro caso, tales como comisiones a los terceros y comerciantes, los cargos que pertenezcan a las representaciones organizadoras y gravámenes que reincidan sobre las transferencias. Ambos conceptos se relacionan con costos de transacción que emergen en el punto de la venta. (p.1934).

Tabla 1

*Crterios al aplicar el valor razonable*

<b>Existe mercado de activos</b>	<b>Un mercado</b>	<b>Precio en ese mercado</b>
--------------------------------------	-------------------	------------------------------

	Muchos Mercados	Precio en el mercado en el que hay probabilidades que opere
No hay mercado activo pero se puede obtener referencias en el mercado		Precio logrado en la posterior transacción que se ejecutó. Precio de valoración de activos equivalentes una vez concretado. Informes del sector.
No hay mercado activo tampoco informes pero si una futura situación	Transformación biológica en proceso	Valor Actual Neto del Flujo Futuro de Fondos
	Transformación biológica insignificante	Al Costo Acumulado

Fuente: Elaboración Propia

### NIIF 13

Según Vásquez y Díaz (2013) detalla:

La NIIF 13 expresada en junio del 2012, tiene como intención aclarar el concepto valor razonable asimismo como detallar su cuantificación para su apropiada inclusión en los Estados Financieros y añadir informaciones relativas a las mediciones de este valor, su aplicación es autorizado el valor razonable se entenderá el precio que sería admitido por vender un activo o pagado por trasladar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, en circunstancias de mercado presente independientemente de si ese precio es perceptible directamente o estimado utilizando otras técnicas de mercado, con ello se consigue estimular un precio considerando un acuerdo supuesto con los participantes del mercado en el momento dado de la medición (p.52).

Según Andrade (2010) delimita:

“Según la norma NIC 41 es debe mostrar uno a uno el valor contable de los animales vivos y plantas, tanto en el balance general como en otros estados financiero” (p.669).

La significación de la contabilidad en la agricultura

Es igual a la que persigue cualquier otra contabilidad, toda entidad que efectúa negocios comerciales, industriales o empresariales asimismo como la plantación de tuna, ya sea con el propósito de lucro o no, necesita de un sistema que le admita conocer la marcha de sus actividades, para poder establecer si sus efectos son positivos o negativos.

La contabilidad facilita los medios para implantar el sistema adecuado que le consienta, no solo saber de ellos, sino la aplicación adecuada de sus recursos financieros, materiales y humanos que simbolizan un todo dentro de cualquier empresa, así lograr mayor comprensión sobre la realidad económica de la actividad agrícola.

Una empresa agrícola es una entidad cuya actividad primordial radica en producir bienes económicos a partir de la composición del esfuerzo del hombre y la naturaleza para beneficiar la reproducción, el mejoramiento y el crecimiento de plantas y animales.

Norma internación de contabilidad 41 (NIC)

El propósito de esta Norma es determinar el tratamiento contable de los inventarios, se convierte un tema esencial en la contabilidad de los inventarios es la cuantía de costo que debe admitirse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos, provee una guía práctica para la fijación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, circunscribiendo además cualquier deterioro que descuenta el importe en libros al valor neto realizable.

#### 1.5. Base teórica del activo biológico

Un activo biológico es una planta o animal vivo en el caso de los animales estos se toman en cuenta como activos desde su nacimiento y en las plantas desde su siembra. Como muestra de un activo biológico puede ser una oveja, de la cual puede salir un producto

agrícola que es la lana, que a su vez se transforma en un producto proveniente de consumo que puede ser una alfombra.

- a) Ovejas
- b) Plantas
- c) Ganado lechero
- d) Cerdos
- e) Arbustos
- f) Vides
- g) Arboles brutales

Activo biológico Maduros

Según Paredes y Atalaya (2009) define:

La norma indica que son Activos Biológicos los que pueden ser catalogados como maduros o por madurar. Los Activos Biológicos maduros son aquellos que han conseguido las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de Activos Biológicos aptos para el consumo), o son aptos de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma habitual (en el caso de los Activos Biológicos para producir frutos). (p.1649).

Activo biológico Consumibles

Según Paredes y Atalaya (2009) define:

La norma indica que se consideran Activos Biológicos aptos para su consumo los que van a ser recogidos como productos agrícolas o trasferidos como activo biológico. Son ejemplos de Activos Biológicos aptos para el consumo las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o la que se tienen para vender, asimismo como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en incremento para producir madera. Son Activos Biológicos para crear frutos todos los que sean diferentes a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que cortan ramas para leña, mientras que el tronco subsiste los Activos Biológicos para producir frutos no

son productos agrícolas, sino que se toman en cuenta como auto-regenerativos. (p.1649).

### Actividad agrícola

En la actividad agrícola se efectúa un sinnúmero de actividades numerosas: dentro de las cuales poseemos el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas anuales o invariables, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura. Entre esta diversidad se pueden descubrir ciertas características similares:

- a) La variedad de cambio. Esto se da tanto en las plantas, así como en los animales vivos los cuales son aptos de percibir dichas innovaciones biológicas.
- b) En la diligencia del cambio la gerencia proporciona su innovación garantizando los ambientes que sean obligatorios para que el proceso tenga lugar ya sea a niveles nutritivos, fertilización, temperatura y luminosidad. Esta gestión es la que distingue a la actividad agrícola de otras actividades.
- c) En la estimación del cambio ya sea de calidad, es decir la adecuación genética, consistencia, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y defensa de la fibra como la cantidad puede ser el número de crías, el peso, los metros cúbicos, la longitud o diámetro de la fibra y número de brotes que se obtienen para la innovación biológica, lo cual es objeto de estimación y control como una función habitual de la gerencia.

Según Noriega, J. (2017) en su tesis define:

Actividad Agrícola: es la tarea, por parte de una empresa, de las innovaciones de carácter biológico ejecutadas con los Activos Biológicos, ya sea para consignarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros Activos Biológicos diferentes. (p. 32).

### Cosecha o recolección

Según Noriega, J. (2017) en su tesis define:

“La Cosecha o Recolección: es la ausencia del producto del activo biológico del que proviene o bien la detención de los procesos vitales de un activo biológico” (p. 32).

Por otro lado, Bueno, C. (2012) en su tesis nos indica:

Se entiende por cosecha la ausencia de la producción agrícola del activo biológico (así como, la esquila de ovejas para obtener lana; la cosecha de uvas), la destitución de una planta viviente del terreno agrícola para la venta y la resiembra (tales como en la horticultura), o la suspensión de los procesos de vida de un activo biológico (por ejemplo, el sacrificio de animales o la tala de árboles). Es importante distinguir entonces dos etapas diferentes. Por un lado, el crecimiento y desarrollo de los Activos Biológicos y por otro la aplicación de procesos industriales que utilizan como insumos a los productos agrícolas luego de la cosecha. Es importante aclarar en este punto que la segunda etapa forma parte del ámbito de la NIC 2 u otras medidas internacionales que sean de aplicación. (p. 4, 5).

Producto agrícola

Según Instituto México de contadores públicos (2013) define:

“La medida exige que los bienes agrícolas, cosechados o recolectados de los Activos Biológicos de una entidad, deban ser medidos, en el punto de cosecha o recolección a su valor razonable menos los costos apreciados en el punto de venta. Tal cálculo es el costo a esta fecha, cuando se aplique la NIC 2, Inventarios” (p.1948).

- a) Lanas
- b) Madera
- c) Leche
- d) Reses sacrificadas
- e) Uvas
- f) Frutas recolectadas

## Transformación biológica

Según Noriega, J. (2017) en su tesis define:

“La Innovación Biológica: alcanza los procesos de crecimiento, degradación, producción y multiplicación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los Activos Biológicos” (p.32).

## Activos y Pasivos

Los Activos y Pasivos están compuesto de la siguiente manera:

Activos corrientes: Comprende existencias, cuentas por cobrar, efectivo y otros equivalentes.

Activos no corrientes: Comprenden activos perceptibles e impalpables, de operación o financieros, ligados a la empresa a largo plazo.

Pasivo corriente: Contiene los compromisos de corto plazo que se liquidaran en un plazo de un año.

Pasivo no corriente: Encierran las obligaciones a largo plazo o aquellas obligaciones por un plazo mayor a un año

## Reconocimiento de ganancia o pérdida

Esta norma pide que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los Activos Biológicos, sean contenidos como parte de la ganancia o pérdida neta del periodo en que tales cambios tienen lugar en la actividad agrícola, el cambio en las propiedades físicas de una animal o una planta vivos acrecienta o se reduce directamente los beneficios económicos para la entidad o sector agrícola. En el modelo de la contabilidad de los costos históricos asentado en la transacción realizada, una entidad que tenga una plantación forestal puede no lograr renta alguna hasta la primera cosecha o recolección y posterior venta del producto, al inverso el modelo contable que registra y mide el incremento biológico utilizado valores razonables corrientes, comunica de los cambios del valor razonable a lo largo del periodo que va desde la plantación hasta la recolección. (Paredes y Ayala, 2009, p. 1634).

Según Noriega, J. (2017) en su tesis define:

Las ganancias o pérdidas, que nacen en la afirmación inicial de un Activo Biológico, por ejemplo: nacimiento de un lechón. Además, considera los cambios al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta; secuelas netas que deben contenerse en el periodo en que aparezcan. En conclusión, por el origen de un lechón o una recolección de cereales debe haber reconocimiento inicial. También registrar los cambios físicos, por ejemplo, el cambio de etapa de lechón a cerdo, etc. Y los cambios en los precios del Activo Biológico o producto agrícola considerar los valores al reconocimiento inicial y al cierre. (p.22).

En la afirmación inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, así como las surgidas por los cambios continuos en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de su venta, se deben incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Una pérdida en la afirmación inicial de un activo biológico causa de que es preciso deducir los costos estimados en el punto de venta, al determinar el monto del valor razonable menos estos costos para el activo en cuestión y una ganancia después del reconocimiento inicial de un activo biológico como origen del nacimiento de un árbol frutero.

Según Andrade (2010) define:

“Se debe contener la utilidad o pérdida neta en el ejercicio que este ocurra, nacida de la siguiente manera” (p.668).

*Valor razonable inicial (-) Costos de venta*

Reconocimiento de Activo biológico

Para admitir un activo biológico en la contabilidad o en los Estados Financieros de una entidad, debe reconocerlo de la siguiente forma:

- a) La entidad inspecciona el activo como consecuencia de hechos ocurridos.
- b) Es posible que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo.

- c) El valor razonable o el costo del activo pueda ser medidos de forma confiable.

Según Bueno, C. (2012) en su tesis nos dice:

Es importante destacar que la fecha de reconocimiento entre el activo biológico y el producto agropecuario difiere dado que el activo biológico debe reconocerse al momento en el que se incorpora el mismo a la empresa o a fecha de cada balance, mientras que los productos agropecuarios se reconocen en la cosecha o recolección. Esto tiene su fundamento debido a que el producto se reconoce en el punto de cosecha pues anteriormente no existe como tal, sino que es parte del activo biológico. (p. 7).

Según Iza, A. (2014), (p.34) en su tesis nos indica:

En el reconocimiento de activo biológico, se lo aplicará si cumple las siguientes características:

Cuando la empresa tenga el control de estos activos y estos vengan o acarreen hechos pasados.

Cuando sea posible que entreguen a la empresa valores esperados que mejoren su economía.

Cuando a estos activos se los pueda aplicar valores razonables y confiables de acuerdo a su costo.

De acuerdo a Calvo de Ramírez (2014) al referirse al Crecimiento vegetativo señala lo siguiente:

Cuando la Norma precisa “Activos Biológicos” incluye a los animales vivos y a las plantas. Su progreso a través de la procreación, nacimiento, crecimiento, degradación y producción crean lo que se conoce como **CRECIMIENTO VEGETATIVO**. Esto da inicio a los efectos por elaboración, ya sea los cambios de clase en los bovinos además de la contradicción de peso, son la muestra del contenido. Para que la acción se localice percibida dentro de la Regla tiene que mostrar las siguientes particularidades: 1. Capacidad de cambio o sea que el bien distinga cambios biológicos. 2. Mediación del hombre en el canje. A través de diferentes acciones el hombre debe meterse en el cambio, no siendo vistas en la cosecha de frutos

silvestres, tala de bosques naturales, pesca en mares, etc. 3. Evaluación del cambio: los Activos Biológicos muestran durante su vida cambios de calidad y de cantidad excelentemente cuantificables por el hombre en su ocupación gerencial. Las consecuencias logradas durante la invención biológica de los activos son: 1. Reproducción 2. Crecimiento 3. Deterioro 4. Productos agropecuarios

Según Reyes y Torres (2012)

Al referirse a la Crianza de animales y plantas señala que es parte de las actividades que abarca la actividad agrícola, en la cual también puede mencionarse otras diligencias, tales como: el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas periódicas o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura. Los animales o plantas conviene estar sujetas a un asunto de gestión activa para estar dentro del punto de vista de Activos Biológicos. Por ejemplo, M es una tienda de mascotas. M compra crías de animales de los corrales de animales y posteriormente los vende. Las mascotas se cuentan como existencias y no como Activos Biológicos porque M no tramita rápidamente la evolución biológica de los animales.

Según Reyes y Torres (2012) en su tesis al referirse a la venta del activo biológico señalan lo siguiente:

Al valorizar la venta del activo biológico debe reconocerse tanto en el instante de su declaración originaria como en la plazo de cada balance, según su valor moderado menos los costos considerados en el punto de venta, menos los del caso que el valor razonable no pueda ser expreso en forma confiable. Se entenderá por valor moderado a la cantidad por la cual puede ser comercializado un activo o liquidado un pasivo, entre segmentos interesados y debidamente informados, que ejecutan una transacción libre, este valor moderado se basa en el sitio y estado del activo, concernientes al instante actual. Como resultado de ello se narra un ejemplo dentro de esta norma, esto es: “el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del igual en las actividades comerciales correspondiente, menos el coste del envío y otros costes de transportar las reses a ese mercado”.

El Balance General es un escrito contable que muestra el contexto patrimonial de una compañía en un momento de tiempo determinado. Las partes que lo integran son dos: activo y pasivo. El activo muestra los componentes patrimoniales de la asociación, mientras que el

pasivo puntualiza su comienzo financiero. Según Forero y Velásquez (2005) en su tesis, al narrar el Balance general de una terminante sociedad, marcan que se deben juntar en el rubro de activo a los Activos Biológicos de la sociedad. Y lo perteneciente a los otros aspectos se usa la norma NIC 1 para exposición de Estados Financieros.

#### Planta de tuna

La tuna (*Opuntia ficus-indica* (L.) Mill.) es una planta de buena calidad en los sistemas agro-pastoriles de los andes peruanos. Esta cactácea esta abundantemente comercializada en el país, fundamentalmente en los valles interandinos donde ha encontrado ambientes adecuadas para su establecimiento. Sus frutos son consumidos en forma originaria tanto por paisanos como por habitantes locales y son distribuidos en los importantes mercados del país. De la misma manera se elaboran productos derivados como mermeladas y bebidas. Sus tallos sirven como forraje para el ganado, principalmente en épocas de sequía, a la par son importantes en el establecimiento de cercos vivos y cuando la planta muere, sus restos se usan para la producción de fertilizantes orgánicos. Pero el uso más habitual que se le da a esta planta es como hospedera para la crianza de un insecto popular como la cochinilla (*Dactylopius coccus* Costa), en cuyo interior se produce el carmín, pigmento natural usado en la industria alimenticia, textil y farmacéutica. El Perú sigue siendo el primer productor de carmín a nivel mundial, contribuyendo entre el 85 y el 90% de la demanda mundial, y la actividad productiva se basa en la recaudación artesanal de estos insectos, especialmente en la zona de Ayacucho. (Gobierno Regional Agraria la Libertad, 2009, p. 04).

Hoy en día el consumo del fruto de la tuna viene ascendiendo continuamente en todo el mundo por sus valores nutricionales, además por sus peculiaridades sensoriales, proporcionales por el aroma y sabor característicos de la especie, siendo importante hacer extensivo el consumo de frutos y hojas de tuna por sus propiedades antioxidantes.

Antes de hacer la plantación de la planta de tuna, es necesario conocer que la planta no tiene preferencia por un determinado tipo de suelo, desarrolla bien en el suelo plano, en laderas, en suelos lavados, poco fértiles, poco profunda hasta con unos centímetros de capa arable, en conclusión la planta de tuna puede ser plantado en cualquier tipo de suelo, solamente que sobrepase de los 2,800 metros sobre el nivel del mar.

Activos biológicos en relación a las subvenciones centrales señala:

Los favores estatales completos, referentes con un activo biológico que se valora según su valor moderado menos los costes estimados en el punto de venta, deben ser inscritas como entradas cuando, y sólo cuando, tales subvenciones se conviertan en exigibles. . Si la subvención estatal, referente a un activo biológico que se estima según su precio moderado menos los costes considerados en el punto de venta este precisa, lo que sujeta las circunstancias en las que la subvención obliga que la entidad no intente determinadas acciones agrícolas, la entidad debe aceptar la subvención oficial cuando, y sólo cuando, se posean las situaciones unidas a ella. . Las exigencias y las condiciones de las subvenciones oficiales logran ser muy variadas. Por modelo, una definitiva subvención oficial puede solicitar a la entidad trabajar la tierra en un área precisa por espacio de cinco años, de forma que tenga que restaurar toda la subvención aceptada si trabaja la tierra por un tiempo menor a cinco años. En este caso, la subvención oficial no se aceptara como entrada hasta que hayan pasado los cinco años. No obstante, si la subvención oficial accediera detener parte de la subvención a medida que pasase el tiempo, la entidad registraría como ingreso la subvención oficial en simetría al tiempo pasado. Si la subvención oficial se concierne con un activo biológico, que se aprecia según su coste menos la depreciación acopiada y las pérdidas por disminución del valor acopiadas (véase el párrafo 30), resulta de aplicación la NIC 20, Contabilización de las Subvenciones Oficiales e Información a Revelar sobre Ayudas Públicas. 38. Esta Regla necesita un procedimiento diferente del previsto en la NIC 20 si la subvención oficial se relaciona con un activo biológico valorado según su valor moderado menos los costes estimados en el punto de venta, o bien si la subvención exige que la entidad no realice una actividad agrícola determinada. La NIC 20 es de aplicación sólo a las subvenciones oficiales concernientes con los Activos Biológicos que se evalúen según su coste menos la depreciación acopiada y las pérdidas por deterioro del valor acopiadas.

Siguiendo con esta clasificación de los Activos Biológicos señala:

Del mismo modo que se halla Activos Biológicos acabados que han terminado su paso de progreso y se hallan en situaciones de ser traspasados, convertidos en bienes o manejados en otras tecnologías productivas, tales como productos maduros, bosques aptos para la tala, etc. En esta categorización abarca numerar que existen Activos Biológicos en incremento, o en producción; los Activos Biológicos en incremento, son aquellos que no tienen terminado aún

su transcurso de mejora, tales como árboles frutales, bosques, sementeras, frutas inmaduras, etc. cuyo proceso biológico de crecimiento no ha concluido. Mientras los Activos Biológicos en elaboración, son aquellos cuyo asunto de crecimiento les admite existir en circunstancias de producir sus frutos, tal como las plantas predestinadas a empleos reproductivos, árboles frutales y florales en creación etc. (citado por Oriol y Perramon,2005).

## 1.6 Formulación del problema

¿Cuál es el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?

### *Problemas específicos*

¿Cuál es el nivel de relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?

¿Cuál es el nivel de relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?

¿Cuál es el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?

## 1.7. Justificación del estudio

Esta investigación surge porque en el distrito de Pacaycasa de la provincia de Ayacucho usualmente los dueños de las empresas son una cada familiar y como también los profesionales no aplican adecuadamente la norma internacional de contabilidad 41, como su tratamiento contable adecuado. La cual a la hora de realizar sus Estados Financieros no se obtiene un resultado confiable o razonable.

En la actualidad, las empresas de plantación de tunas son las que más necesitan disposición financiera donde esta plataforma económica sea de calidad y transparente donde permita tomar una decisión económica.

La razón por la cual se fundamenta esta investigación, es la NIC 41 y Activos Biológicos en las empresas de plantación de tunas.

Lo cual a través de la investigación se estructuró una valoración adecuada de los Activos Biológicos para poder medir el impacto que tendrá en los Estados Financieros, así las entidades de plantación de tunas podrán tomar decisiones que crea pertinentes.

Los beneficiarios del presente trabajo de investigación son el Estado y las empresas de plantación de tunas del distrito de Pacaycasa de la provincia de Ayacucho. Donde también ayuda a la sociedad a tomar conciencia ambiental con los activos biológicos que posee la agricultura en dicho distrito para incrementar su ingreso económico a raves de dicho cultivo.

## **1.8. Hipótesis**

### *Hipótesis general*

Existe relación entre Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

### *Hipótesis específicas*

Existe relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Existe relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Existe relación entre Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

## **1.9. Objetivos**

Determinar el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

*Objetivos específicos*

Determinar el nivel de relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Determinar el nivel de relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Determinar el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

**CAPÍTULO II:**  
**MÉTODO**

## **2.1. Diseño de Investigación**

### **2.1.1. Enfoque**

Según Hernández, Fernández & Baptista (2014), aduce que para desarrollar un enfoque cuantitativo se utiliza una recolección determina de preguntas donde se pueda plantear hipótesis para poder llegar a medir o investigar la variable, desarrollando todo lo acontecido se analizan los resultados de las variables a través de una secuencia numérica donde se pueda aprobar la hipótesis con exactitud de acuerdo al lineamiento de la población en estudio (p.4).

### **2.1.2. Nivel**

La investigación que se está desarrollando, es una investigación descriptiva correlacional donde se medirá la relación de las variables en estudio (Agricultura NIC 41) y la variable 2 (Activos Biológicos).

En las investigaciones descriptivas se pretende definir las propiedades y rasgos de individuos, agrupaciones, sociedades, objetos u otra situación que se desea analizar. Solamente busca evaluar y recolectar datos de forma autónoma o agrupada en relación a las variables que están siendo objeto de estudio (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 92).

La investigación correlacional busca dar respuesta a cuestionamientos del estudio. Esta clase de investigación tiene como objetivo averiguar si existe relación en una situación específica (Hernández et al., 2010, p. 93).

### **2.1.3. Tipo de investigación**

Esta investigación busca generar diferentes conocimientos básicos donde la teoría se dinamizará a través de la correlación.

Básicamente este tipo de análisis es muy riguroso porque su propósito es desarrollar teorías por diferentes descubrimientos de principios y de generalizaciones [...]” (Rosado, 2003, p.15)

#### **2.1.4. Diseño**

Es no experimental porque no se manipulará deliberadamente la variable 1 NIC 41, ni la variable 2 Activos Biológicos respectivamente; y cuyo corte es transversal porque vamos a recolectar datos a través del cuestionario y en un tiempo corto o llamado en tiempo sincrónico.

Hernández, et al (2010) revela:

“Se trata de una investigación donde no se pretende manipular la variable de estudio por lo cual se observa el fenómeno de estudio en su contexto natural” (p. 149).

Así mismo Hernández, et al (2010) define que:

“El diseño transversal es donde se recolecta la información en un tiempo determinado y de forma simultanea” (p. 151).

## 2.2. Variables, Operacionalización

Tabla 2

*Variable 1: NIC 41*

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA
<b>AGRICULTURA (NIC 41)</b>	Tratamiento contable	Crecimiento vegetativo	Ordinal
		Crianza de un animal o planta	Ordinal
		Venta del activo biológico	Ordinal
		Reconocimiento del activo biológico	Ordinal
	Valor razonable	Valoración	Ordinal
		Costos en punto de venta	Ordinal
		Activos similares	Ordinal
		Determinación del valor razonable	Ordinal

Tabla 3

*Variable 2: Activos Biológicos*

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA
<b>ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>	Plantas	Cosecha o Recolección	Ordinal
		Activos Biológicos consumibles	Ordinal
		Activos Biológicos para producir	Ordinal
		Activos Biológicos maduros	Ordinal
	Estados Financieros	Activo no corriente	Ordinal
		Reconocimiento de ganancias y pérdidas	Ordinal
		Estado de resultados	Ordinal
		Balance de comprobación	Ordinal

## 2.3. Población y Muestra

### 2.3.1. Población

El universo demográfico a investigar está constituido por 10 empresas de un total de 40 personas del área contable y dueños en las empresas de plantaciones de tunas ubicadas en el distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Una población es el grupo del total de casos que se asemejan a una serie de particularidades (Hernández et al., 2010, p. 174).

### 2.3.2. Muestra

Muestreo:

Se eligió a trabajar con una muestra estratificada de 35 personas que son dueños de las empresas como los trabajadores del departamento de contabilidad de las empresas de plantaciones de tunas del distrito de Pacaycasa de la provincia de Ayacucho, año 2017.

$$n = \frac{(Z^2) \times (p \cdot q) \times (N)}{(N - 1) \times (E)^2 + (Z)^2 \times (p \cdot q)}$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel

de confianza; para el 95%,  $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa

medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos

interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{(1.96^2) \times (0.50 \times 0.50) \times (40)}{(40 - 1) \times (0.05)^2 + (1.96)^2 \times (0.50 \times 0.50)}$$

$$n = 35$$

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

### 2.4.1. Técnicas

La técnica que se usó es la encuesta, para adquirir hechos de información acerca de acontecimientos primordiales para definir la relación que existe entre las NIC 41 y los activos biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017; el cuestionario está basado en 16 preguntas en su totalidad aplicando la escala Likert con repuestas en 5 niveles,

### 2.4.2. Instrumentos de recolección de datos.

Se utilizó es el cuestionario en el cual este servirá para la recolección de datos en el cual es autorizado para la recopilación de información numérica, este instrumento primeramente presenta una escala de Likert donde tiene las siguientes valoraciones donde uno al cinco; 1. Muy de acuerdo, 2. De acuerdo, 3. Indeciso, 4. Desacuerdo y 5. Muy desacuerdo, en el cual consta de 16 ítems, se medirá por variables y se encuentra dividido en 8 ítems para medicar cada variable.

### 2.4.3. Validez

Para la validez de dicho instrumento a utilizar se recurrió a expertos en el tema para así poder mejorar las interrogantes planteadas.

Tabla 4

#### *Juicio de expertos*

Expertos	Grado	Especialista	Resultado
Fanny Zavala Alfaro	Magister	Metodológico	Aplicada
Emilia Terrones Lavado	Magister	Temático	Aplicada

Jesica Huapaya Cuzcano	Magister	Contabilidad	Aplicada
Adrián Orihuela Rios	Magister	Contabilidad	Aplicada

#### 2.4.4. Confiabilidad

Para la evaluación de la confiabilidad de los ítems usualmente se utiliza el coeficiente de Alfa de Cronbach, el cual comprende valores que van de 0 a 1, por ello, 0 quiere decir que existe una confiabilidad nula y por tanto 1 significa que existe una confiabilidad total (Valderrama, 2015, p. 218).

La confiabilidad del instrumento será llevada a cabo mediante la prueba Alfa de cronbach, del cual se determinará el nivel de confianza basado en las 16 preguntas formuladas a la muestra.

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

Dónde:

- $S_i^2$  es la varianza del ítem i,
- $S_t^2$  es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

Tabla 5

#### *Resultados estadísticos de fiabilidad*

	Alfa de Cronbach	N° de elementos
<b>Cuestionario total</b>	,895	16
<b>Cuestionario NIC 41</b>	,905	08
<b>Cuestionario Activos Biológicos</b>	,808	08

## Interpretación

Respecto a la tabla 5 muestra la fiabilidad de 0.895 el total del instrumento a utilizar, y para la variable 1 dio como resultado 0.905 que corresponde a 8 ítems y para la variable 2 dio como resultado 0.808 dando conformidad que el cuestionario es confiable.

### 2.5. Método de análisis de datos

Se desarrolla los datos recolectados y serán expresados numéricamente a través de la estadística descriptiva reflejándose en tablas y gráficos de frecuencia y la estadística inferencial donde se aplicará la prueba Rho de Spearman para la contrastación de hipótesis.

El método cuantitativo se refiere a la recojo y evaluación de la información para responder a la pregunta de la problemática del estudio, asimismo emplea métodos y técnicas estadísticas para validar las hipótesis determinando si es verdadero o falso (Valderrama, 2015, p. 106).

Tabla 6

#### *Coefficiente de correlación*

<b>Coefficiente</b>	<b>Nivel de correlación</b>
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00 a +1.00	Correlación positiva perfecta

### **2.5.1. Prueba de normalidad**

Esta prueba primeramente se evalúa todos los datos si siguen una distribución normal o lo contradictorio, para ello se considera Kolgomorov-Smirvov, si la muestra es superior a 50, y cuando es menor Shapiro Wilk. (Hernández et al., 2014, pág. 300).

### **2.5.2. Distribución de frecuencias**

Se desarrolla los datos en conjunto de una manera muy ordenada en cada una de sus categorías correspondientes, con respecto a lo relacionado esto se representa en tablas, figuras o gráficos indicado mediante los datos frecuentados en una simbología de porcentajes (Hernández et al., 2014, pág. 282).

### **2.5.3. Prueba de hipótesis**

Para determinar las hipótesis en la presente investigación deben ser planteadas primeramente de manera coherente y lógica de acuerdo a los datos conseguidos de la muestra por lo cual se acepta la hipótesis aceptable si el resultado sale coherente, si no es coherente de lo contrario se acepta la hipótesis nula o alterna (Hernández et al., 2014, pág. 299).

### **2.5.4. Prueba de correlación.**

Para esta prueba en la presente investigación de utilizará Rho Spearman y Tau de Kendall estas medidas son para relacional las variables de estudio con una escala de medición ordinal lo cual es to conlleva a que los datos de la muestra que se obtienen se puedan ordenar por criterios o rangos (Hernández et al., 2014, pág. 204).

## **2.6. Aspectos Éticos**

Al elaborar el trabajo de investigación se evitará todo tipo de plagio donde se desarrolló todo el cumplimiento de una ética profesional, citando de la manera correcta a todos los autores acogidos que sirvieron para argumentar y fundamentar las teorías de la investigación, desde el punto del investigador no se manipulara cualquier tipo de datos por conveniencia, para esto se tiene normas y principios de moral y social.

## **CAPÍTULO III: RESULTADOS**

### 3.1. Resultado descriptivo

#### 3.1.1. Tablas de Frecuencia

**Tabla 7.**

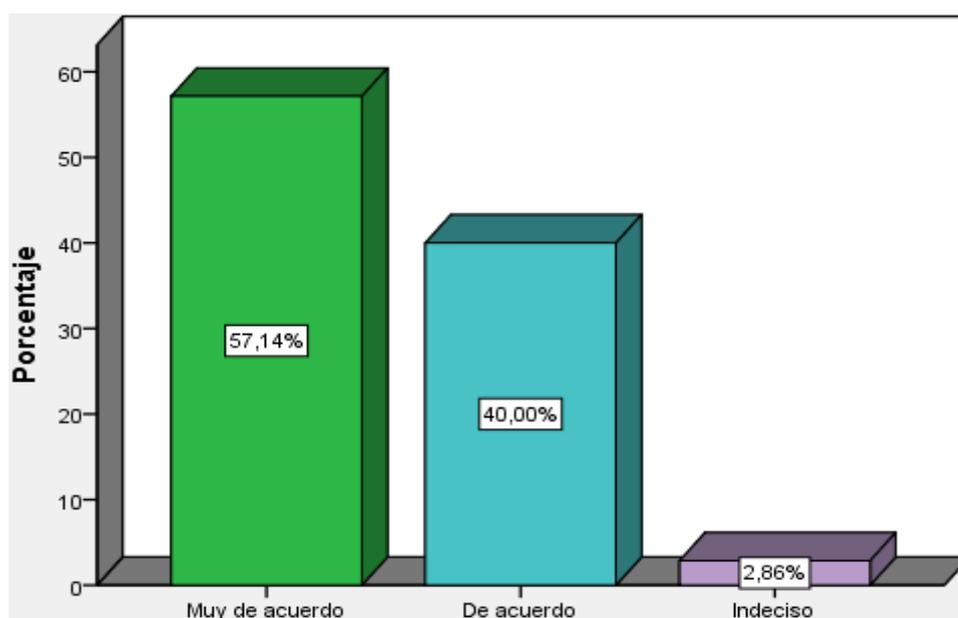
*Al aplicar la NIC 41 al crecimiento vegetativo se obtendrá un resultado transparente para la toma de decisiones en dicha organización.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	20	57,1	57,1	57,1
	De acuerdo	14	40,0	40,0	97,1
	Indeciso	1	2,9	2,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos aplicados de la encuesta.

#### Interpretación:

Se observa que en la tabla 7 muestra un total de 35 encuestados, 20 indicaron que están muy de acuerdo al aplicar la NIC 41 al crecimiento vegetativo se obtendrá un resultado transparente para la toma de decisiones para su empresa, 14 señalan que están de acuerdo mientras que 1 se encuentra indeciso.



*Figura 1. Al aplicar la NIC 41 al crecimiento vegetativo obtendrá un resultado transparente para la toma de decisiones para su empresa.*

### Interpretación:

Según la figura 1, de 35 personas encuestadas el 57.14% indicaron que están de muy acuerdo al aplicar la NIC 41 al crecimiento vegetativo obtendrán un resultado transparente para la toma de decisiones para su empresa, mientras el 40% respondieron que están de acuerdo y 2.86% se encuentran indeciso.

### Tabla 8.

*Al aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa obtendrá un valor real sobre la crianza de un animal o planta.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	19	54,3	54,3	54,3
	De acuerdo	14	40,0	40,0	94,3
	Indeciso	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos que se obtuvo de la encuesta aplicada.

### Interpretación:

El resultado alcanzado en la tabla 8 muestra el total de los 35 encuestados, 19 indicaron que están muy de acuerdo aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa para obtener un valor real sobre la crianza de un animal o planta, mientras que 14 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 2 mencionan de nivel indeciso.

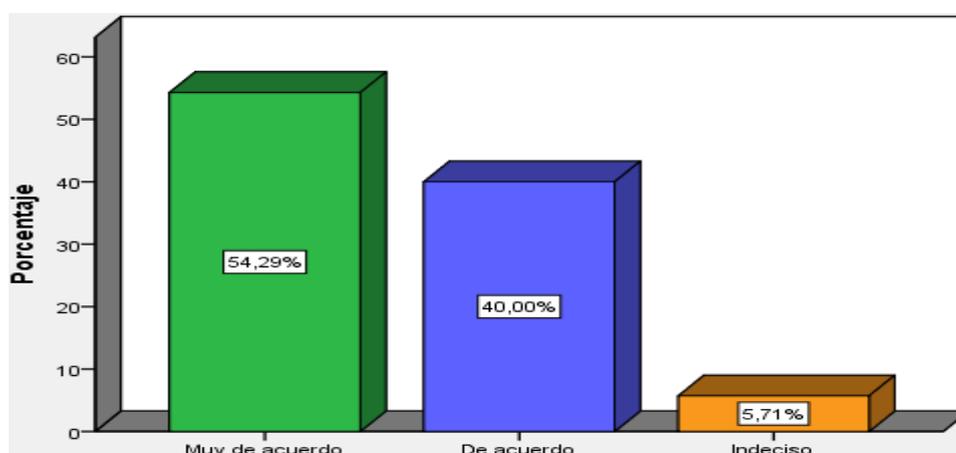


Figura 2. Al aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa obtendrá un valor real sobre la crianza de un animal o planta.

### Interpretación:

Según la figura 2 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 54.29% señalaron que están muy de acuerdo al aplicar la NIC 41 al tratamiento de su empresa para obtener un valor real sobre la crianza de un animal o planta, mientras 40% señalaron que están de acuerdo y 5.71% se encuentran indeciso.

### Tabla 9.

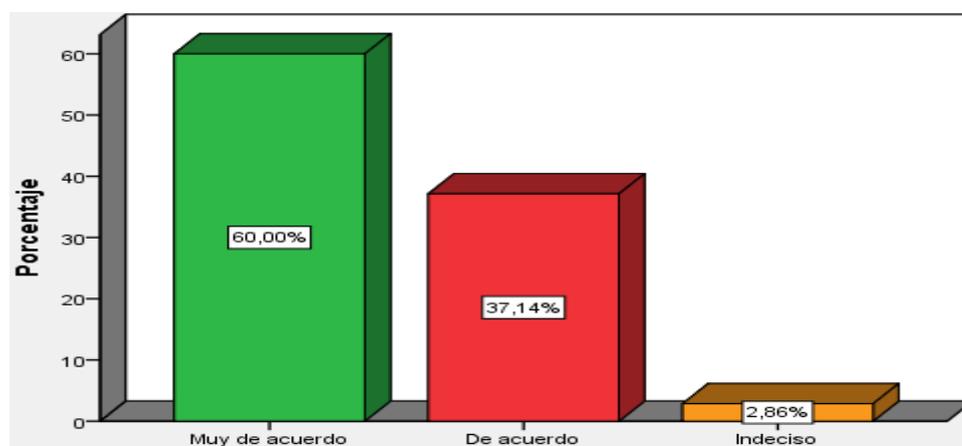
*La venta de un activo biológico, según la NIC 41 en la empresa de estudio.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	21	60,0	60,0	60,0
	De acuerdo	13	37,1	37,1	97,1
	Indeciso	1	2,9	2,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos arrojados de la encuesta aplicada.

### Interpretación:

En la tabla 9 se observa los resultados obtenidos de un total de 35 encuestados, 21 indicaron que están muy de acuerdo que la venta de un activo biológico según la NIC 41 se debe realizar un razonable valor más los costos en el punto de venta, 13 señalan que están de acuerdo mientras que 1 se encuentra indeciso.



*Figura 3.* La venta de un activo biológico, según la NIC 41 se debe realizar a valor razonable más los costos en el punto de venta.

### Interpretación:

Según la figura 3, de 35 personas encuestadas el 60% indicaron que están de muy acuerdo que la venta de un activo biológico según la NIC 41 se debe realizar a valor razonable más los costos en el punto de venta, mientras el 37.14% respondieron que están de acuerdo y 2.86% se encuentran indeciso.

**Tabla 10.**

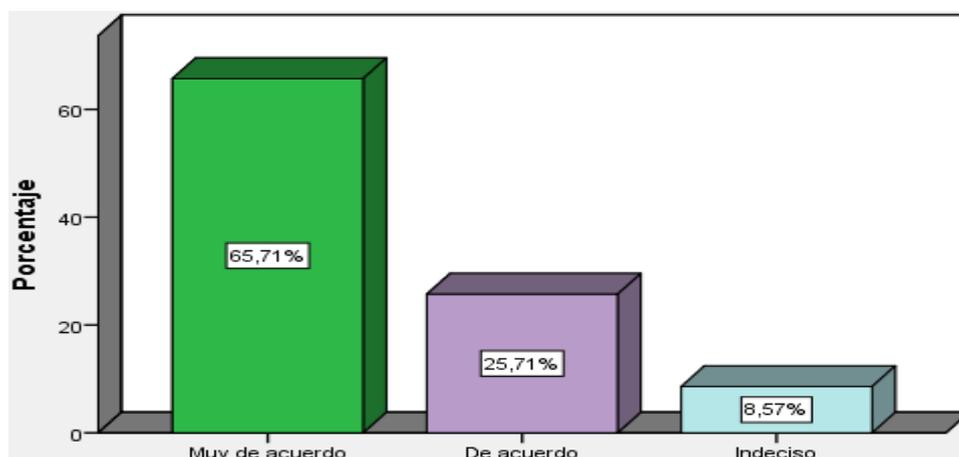
*La NIC 41 solicita que el reconocimiento de un activo biológico debería cumplir las siguientes características: Generar un beneficio económico a la empresa, controlar el activo con hechos ocurridos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	23	65,7	65,7	65,7
	De acuerdo	9	25,7	25,7	91,4
	Indeciso	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento aplicado.

### Interpretación:

Se aprecia en la tabla 10 los resultados de los 35 encuestados, 23 indicaron que están muy de acuerdo de que la NIC 41 solicita el reconocimiento de un activo biológico deberá cumplir las características de generar un beneficio económico a la empresa, controlar el activo con los hechos ocurridos y el costo del activo debe ser de modo confiable, mientras que 9 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 3 mencionan de nivel indeciso.



*Figura 4.* La NIC 41 solicita que el reconocimiento de un activo biológico debería cumplir las siguientes características: Generar un beneficio económico a la empresa, controlar el activo con hechos ocurridos.

### Interpretación:

Según la figura 4 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 65.71% señalaron que están muy de acuerdo que la NIC 41 solicita que el reconocimiento de un activo biológico debería cumplir las características de generar un beneficio económico a la empresa, controlar el activo en hechos ocurridos y el costo del activo debe ser de modo confiable, mientras 25.71% señalaron que están de acuerdo y 8.57% se encuentran indeciso.

### Tabla 11.

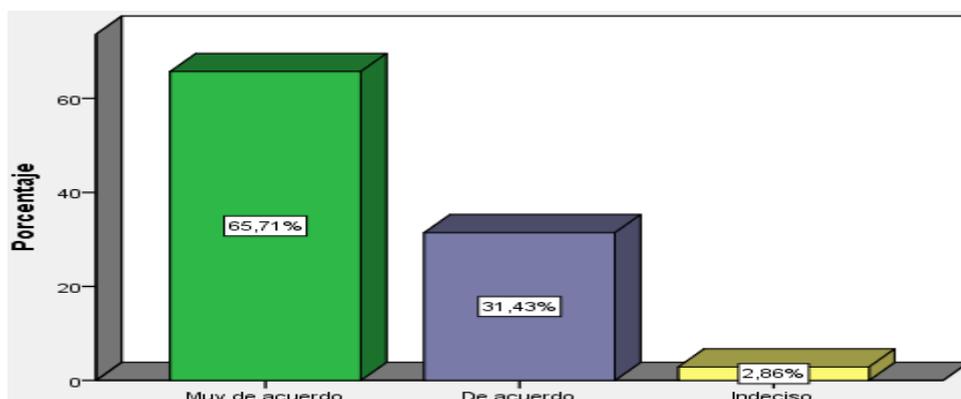
*La NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde su reconocimiento inicial y en cada balance.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	23	65,7	65,7	65,7
	De acuerdo	11	31,4	31,4	97,1
	Indeciso	1	2,9	2,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### Interpretación:

En la tabla 11 muestra que 23 personas indicaron que están muy de acuerdo que la NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da en la producción y 11 señalan que están de acuerdo mientras que 1 se encuentra indeciso.



*Figura 5.* La NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde su reconocimiento inicial como también en la fecha de cada balance.

### **Interpretación:**

En la figura 5, de 35 personas encuestadas el 65.71% indicaron que están de muy acuerdo que la NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde su reconocimiento inicial como también en la fecha de cada balance, mientras el 31.43% respondieron que están de acuerdo y 2.86% se encuentran indeciso.

### **Tabla 12.**

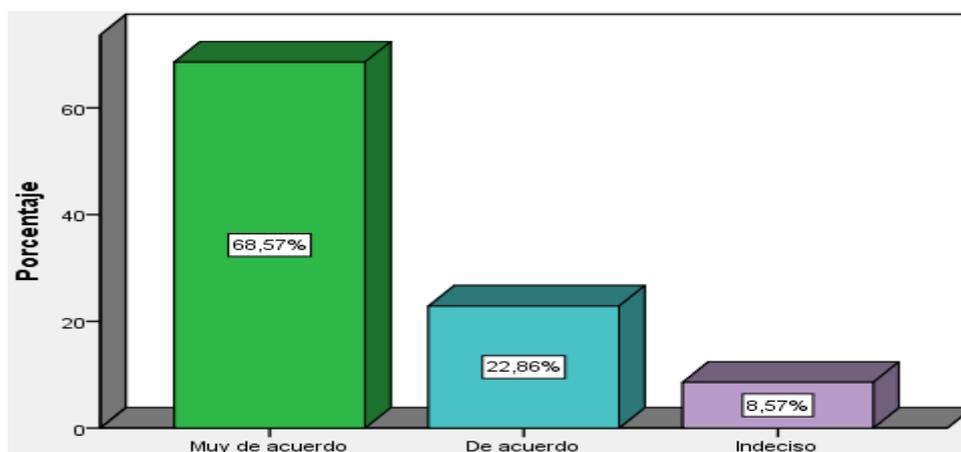
*Para determinar el costo en el punto de venta de la planta de tuna se debe considerar los transportes, comisiones y su valor razonable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	24	68,6	68,6	68,6
	De acuerdo	8	22,9	22,9	91,4
	Indeciso	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos arrojados de la aplicación del instrumento.

### **Interpretación:**

Se aprecia en la tabla 12, que un total de 24 personas indicaron que están muy de acuerdo que para determinar el costo en el punto de venta de la planta de tuna se debe considerar los transportes, comisiones y su valor razonable, mientras que 8 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 3 mencionan de nivel indeciso.



*Figura 6.* Para determinar el costo en el punto de venta de la tuna se debe considerar los transportes, comisiones y su valor razonable.

### Interpretación:

Según la figura 6 se entiende que del total de 35 personas encuestadas el 64.57% señalaron que están muy de acuerdo que para determinar el costo en el punto de venta de la planta de tuna se debe considerar los transportes, comisiones y su valor razonable, mientras 22.86% señalaron que están de acuerdo y 8.57% se encuentran indeciso.

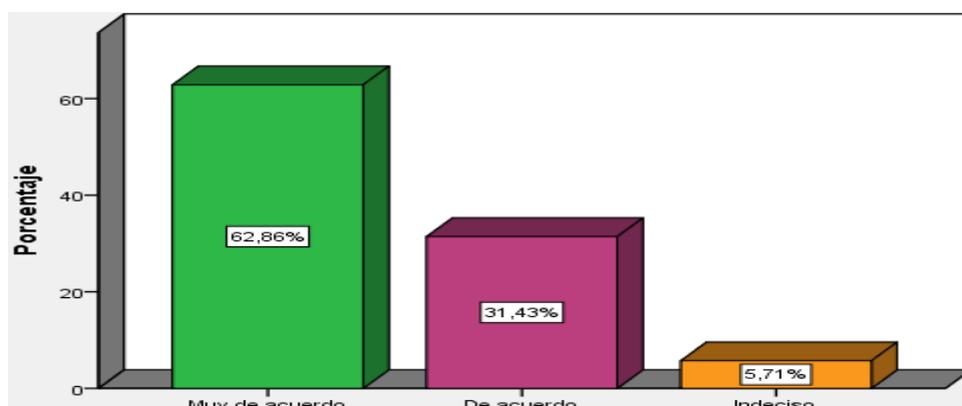
### Tabla 13.

*Los precios de los activos similares ayudan a determinar una estimación más fiable del valor razonable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	22	62,9	62,9	62,9
	De acuerdo	11	31,4	31,4	94,3
	Indeciso	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

En la tabla 13, muestra que los 35 encuestados, 22 indicaron que están muy de acuerdo que los precios de los activos similares ayudan a determinar una estimación más fiable del valor razonable, 11 señalan que están de acuerdo mientras que 2 se encuentra indeciso.



*Figura 7.* Los precios de los activos similares ayudan a determinar una estimación más fiable del valor razonable.

### Interpretación:

Según la figura 7, de 35 personas encuestadas el 62.86% indicaron que están de muy acuerdo que los precios de los activos similares ayudan a determinar una estimación más fiable del valor razonable, mientras el 31.43% respondieron que están de acuerdo y 5.71% se encuentran indeciso.

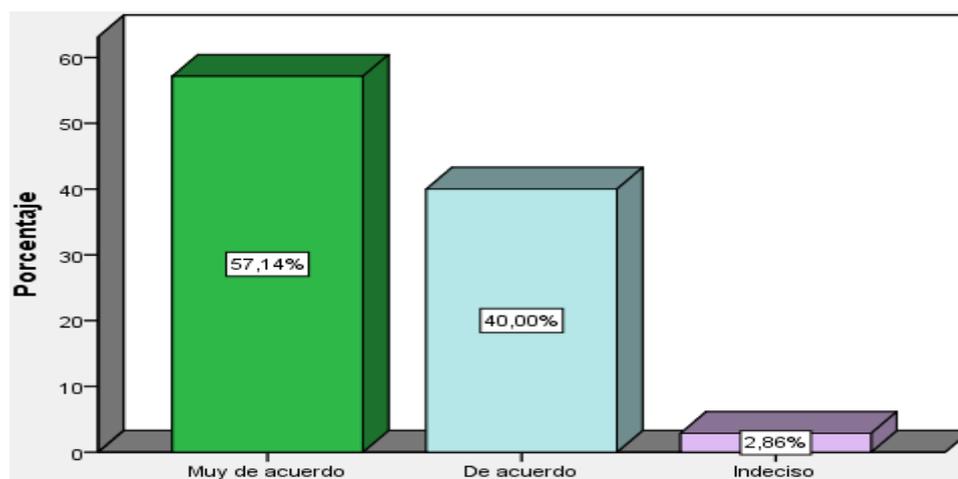
**Tabla 14.**

*Al aplicar la NIC 41, su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	20	57,1	57,1	57,1
	De acuerdo	14	40,0	40,0	97,1
	Indeciso	1	2,9	2,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta

Se muestra en la tabla 14 que 20 personas indicaron que están muy de acuerdo al aplicar la NIC 41 su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo, mientras que 14 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 1 mencionan de nivel indeciso.



*Figura 8. Al aplicar la NIC 41, su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo.*

### Interpretación:

Según la figura 8 se entiende que del total de 35 personas encuestadas el 57.14% señalaron que están muy de acuerdo al aplicar la NIC 41 su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo, mientras 40% señalaron que están de acuerdo y 2.86% se encuentran indeciso.

**Tabla 15.**

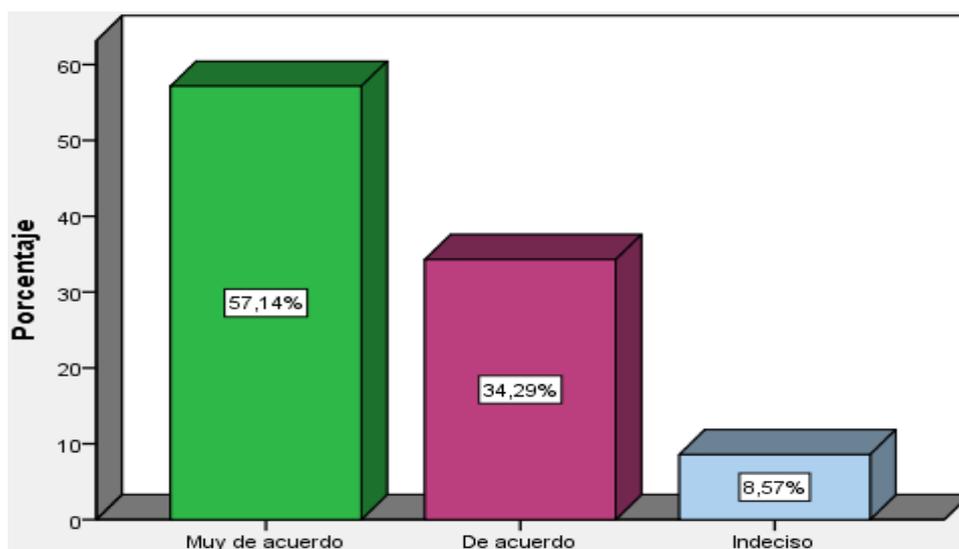
*La cosecha o recolección consiste en la separación de la fruta de los Activos Biológicos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	20	57,1	57,1	57,1
	De acuerdo	12	34,3	34,3	91,4
	Indeciso	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### Interpretación:

La tabla 15 muestra que 20 encuestados indicaron que están muy de acuerdo de que la cosecha o recolección consiste en la separación de la fruta de los Activos Biológicos, 12 señalan que están de acuerdo mientras que 3 se encuentra indeciso.



*Figura 9. La cosecha o recolección consiste en la separación de la fruta de los Activos Biológicos.*

**Interpretación:**

Según la figura 9, de 35 personas encuestadas el 57.14% indicaron que están de muy acuerdo de que la cosecha o recolección consiste en la separación de la fruta de los Activos Biológicos, mientras el 34.29% respondieron que están de acuerdo y 8.57% se encuentran indeciso.

**Tabla 16.**

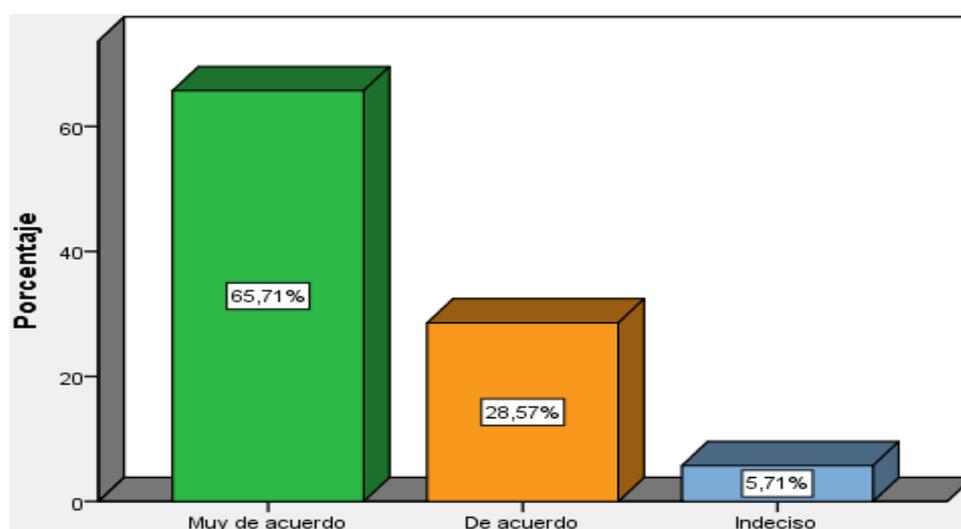
*Las plantas de tunas son Activos Biológicos consumibles, cuando van ser vendidos p recolectados como producto agrícolas.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	23	65,7	65,7	65,7
	De acuerdo	10	28,6	28,6	94,3
	Indeciso	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos arrojados de la encuesta.

**Interpretación:**

Se muestra en la tabla 16, que 23 encuestados indicaron que están muy de acuerdo de que las plantas de tunas son consumibles cuando van ser vendidos, mientras que 10 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 2 mencionan de nivel indeciso.



*Figura 10. Las plantas de tunas son Activos Biológicos consumibles, cuando van ser recolectados para ser vendidos o como productos agrícolas.*

### Interpretación:

Según la figura 10 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 65.71% señalaron que están muy de acuerdo de que las plantas de tunas son Activos Biológicos consumibles cuando van ser recolectados como producto agrícola o vendido, mientras 28.57% señalaron que están de acuerdo y 5.71% se encuentran indeciso.

### Tabla 17.

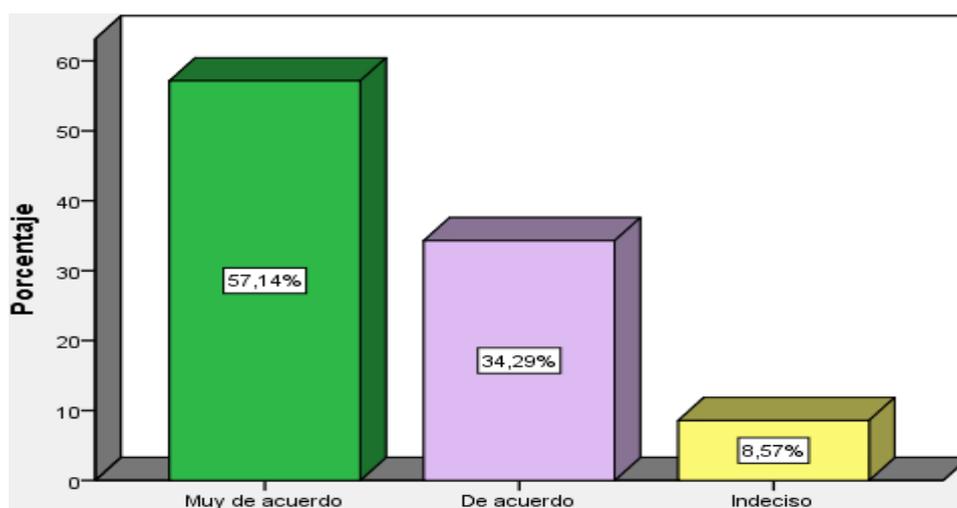
*Los Activos Biológicos para producir son los que ya terminaron su proceso de desarrollo y están listos para producir sus frutos.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	20	57,1	57,1	57,1
	De acuerdo	12	34,3	34,3	91,4
	Indeciso	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos que se obtuvo del total 35 encuestados.

### Interpretación:

Se observa en la tabla 17, donde 20 encuestados indicaron que están muy de acuerdo que los Activos Biológicos están listos para producir sus frutos, 12 señalan que están de acuerdo mientras que 3 se encuentra indeciso.



*Figura 11. Los Activos Biológicos para producir son los que ya terminaron su proceso de desarrollo y están listos para producir sus frutos.*

**Interpretación:**

Según la figura 11, de 35 personas encuestadas el 57.14% indicaron que están de muy acuerdo que los Activos Biológicos para producir son los que terminaron su proceso de desarrollo y están listos para producir sus frutos, mientras el 34.29% respondieron que están de acuerdo y 8.57% se encuentran indeciso.

**Tabla 18.**

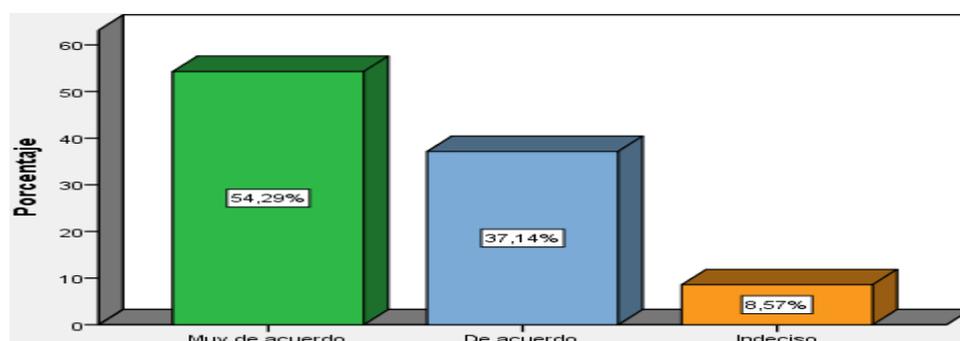
*Los Activos Biológicos maduros son aquellos frutos de las plantas de tunas que han alcanzado para ser cosechados o recolectados.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	19	54,3	54,3	54,3
	De acuerdo	13	37,1	37,1	91,4
	Indeciso	3	8,6	8,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos de la encuesta aplicada.

**Interpretación:**

Se aprecia que en la tabla 18, el total de los 35 encuestados, 19 indicaron que están muy de acuerdo que los Activos Biológicos maduros son aquellos frutos de la plantas de tunas que han alcanzado las condiciones de desarrollo para ser cosechados o recolectados, mientras que 13 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 3 mencionan de nivel indeciso.



*Figura 12.* Los Activos Biológicos maduros son aquellos frutos de las plantas de tunas que han alcanzado las condiciones de desarrollo para ser cosechados o recolectados.

### Interpretación:

Según la figura 12 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 54.29% señalaron que están muy de acuerdo que los Activos Biológicos maduros son aquellos frutos de las plantas de tunas que han alcanzado las condiciones de desarrollo para ser cosechados o recolectados, mientras 37.14% señalaron que están de acuerdo y 8.57% se encuentran indeciso.

**Tabla 19.**

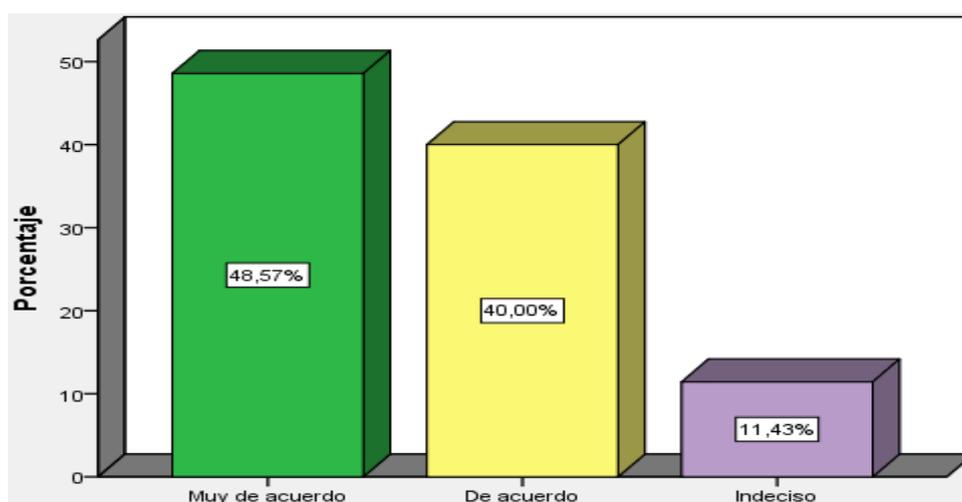
*El activo biológico de su empresa debe estar reflejado en el activo no corriente.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	17	48,6	48,6	48,6
	De acuerdo	14	40,0	40,0	88,6
	Indeciso	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta.

### Interpretación:

Se observa que en la tabla 19, de las 35 personas encuestadas, 17 indicaron que están muy de acuerdo de que el activo biológico de su empresa debe estar reflejado en el activo no corriente, 14 señalan que están de acuerdo mientras que 4 se encuentra indeciso.



*Figura 13.* El activo biológico de su empresa debe estar reflejado en el activo no corriente.

**Interpretación:**

Según la figura 13, de 35 personas encuestadas el 48.57% indicaron que están de muy acuerdo de que el activo biológico de su empresa debe estar reflejado en el activo no corriente, mientras el 40% respondieron que están de acuerdo y 11.43% se encuentran indeciso.

**Tabla 20.**

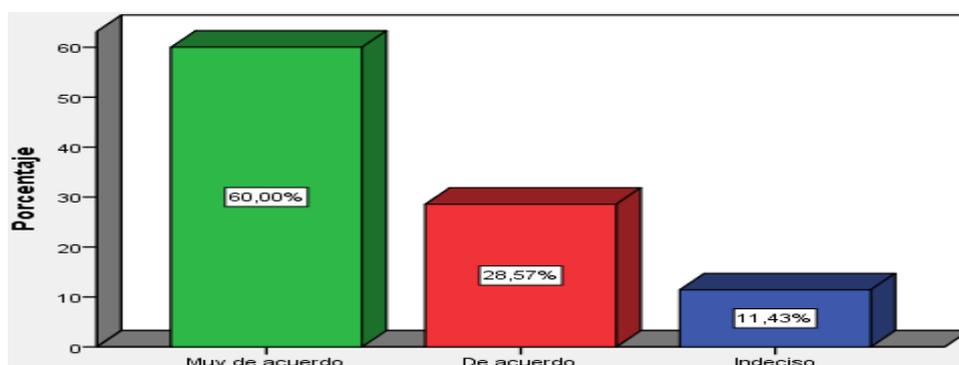
*El reconocimiento de las ganancias y pérdidas de un activo biológico de su empresa está reflejado en su Estado Financiero de la siguiente manera: Valor razonable inicial menos costo de venta.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	21	60,0	60,0	60,0
	De acuerdo	10	28,6	28,6	88,6
	Indeciso	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos de los 35 empresarios encuestados.

**Interpretación:**

En la tabla 20 muestra que de los 35 encuestados, 21 indicaron que están muy de acuerdo que el reconocimiento de las ganancias y pérdidas de su empresa está reflejado en su Estado Financiero de manera valor razonable inicial menos costo de venta, mientras que 10 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 4 mencionan de nivel indeciso.



*Figura 14.* El reconocimiento de las ganancias y pérdidas de un activo biológico de su empresa está reflejado en su Estado Financiero de la siguiente manera: Valor razonable inicial menos costo de venta.

### Interpretación:

Según la figura 14 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 60% señalaron que están muy de acuerdo que el reconocimiento de las ganancias y pérdidas de su empresa está reflejado en su Estado Financiero de manera valor razonable inicial menos costo de venta, mientras 28.57% señalaron que están de acuerdo y 11.43% se encuentran indeciso.

### Tabla 21.

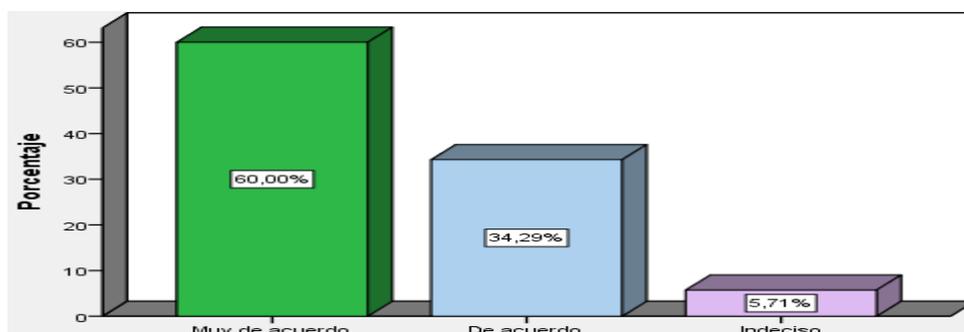
*Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un estado de resultados confiable para la toma de decisiones de su empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	21	60,0	60,0	60,0
	De acuerdo	12	34,3	34,3	94,3
	Indeciso	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: datos que se obtuvo de la encuesta.

### Interpretación:

Se observa que en la tabla 21, de un total de 35 encuestados, 21 indicaron que están muy de acuerdo que al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un estado de resultados confiable para la toma de decisiones de su empresa, 12 señalan que están de acuerdo mientras que 2 se encuentra indeciso.



*Figura 15.* Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un estado de resultados confiable para las respectivas decisiones a tomar.

### Interpretación:

Según la figura 15, de 35 personas encuestadas el 60% indicaron que están de muy acuerdo que al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un estado de resultados confiable para realizar las decisiones de su empresa, mientras el 34.29% respondieron que están de acuerdo y 5.71% se encuentran indeciso.

### Tabla 22.

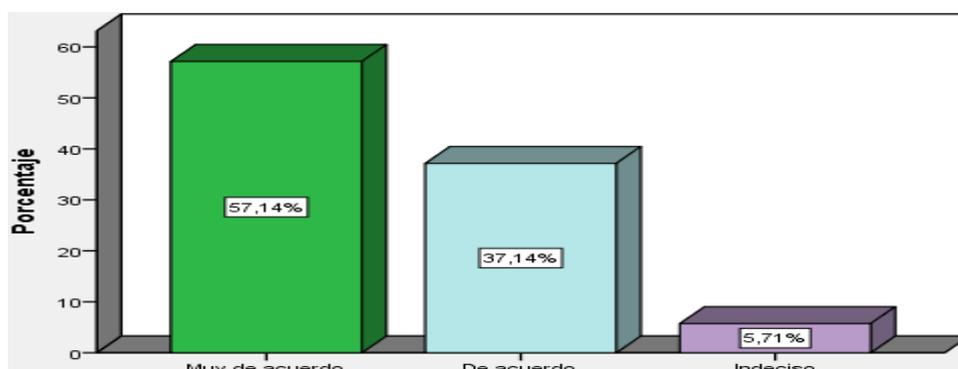
*Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su organización.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy de acuerdo	20	57,1	57,1	57,1
	De acuerdo	13	37,1	37,1	94,3
	Indeciso	2	5,7	5,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos del instrumento aplicado.

### Interpretación:

Se puede apreciar que en la tabla 22, muestra que 20 encuestados indicaron que están muy de acuerdo que al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para realización de una decisión de su empresa, mientras que 13 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 2 mencionan de nivel indeciso.



*Figura 16.* Al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su empresa.

### Interpretación:

Según la figura 16 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 57.14% señalaron que están muy de acuerdo que al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su empresa, mientras 37.14% señalaron que están de acuerdo y 5.71% se encuentran indeciso.

**Tabla 23.**

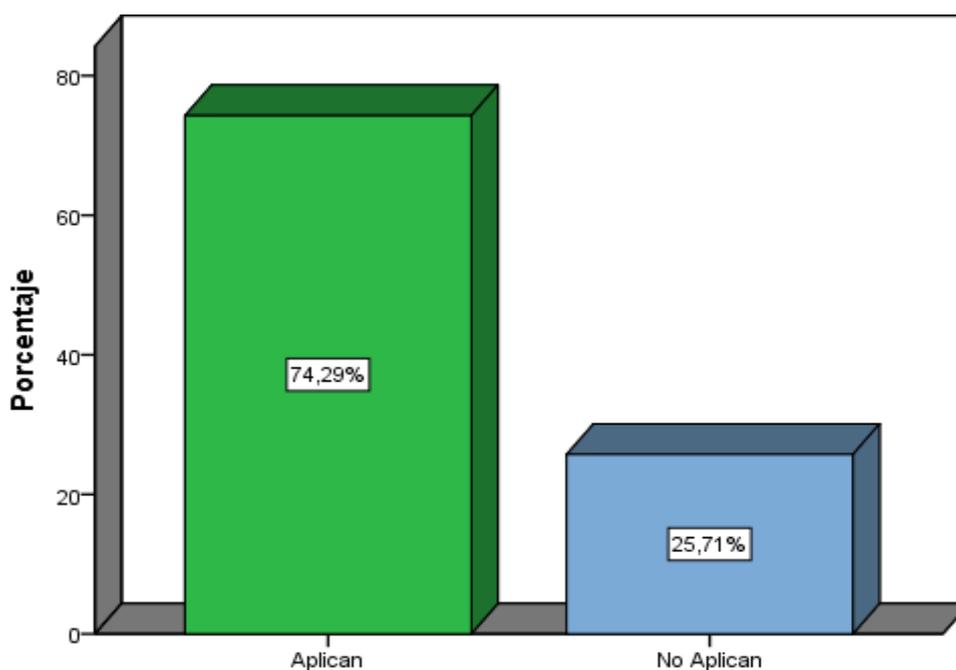
#### *AGRICULTURA (NIC 41)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Aplican	26	74,3	74,3	74,3
	No Aplican	9	25,7	25,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta aplicada.

### Interpretación:

Se aprecia en la tabla 23, que 26 encuestados indicaron que si aplican Agricultura (NIC 41), mientras que 09 no aplican la NIC 41.



*Figura 17. Agricultura (NIC 41)*

**Interpretación:**

Según la figura 17 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 74.29% señalaron que, si aplican la Norma Internacional De Contabilidad, mientras 25.71% señalaron que no aplican la norma.

**Tabla 24.***ACTIVOS BIOLÓGICOS*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Afecta	19	54,3	54,3	54,3
	No Afecta	16	45,7	45,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos de la encuesta.

**Interpretación:**

Se muestra la tabla 24 el total de los 35 encuestados, 19 indicaron que, si afecta al Activo Biológico, mientras que 16 nos dicen que no afecta.

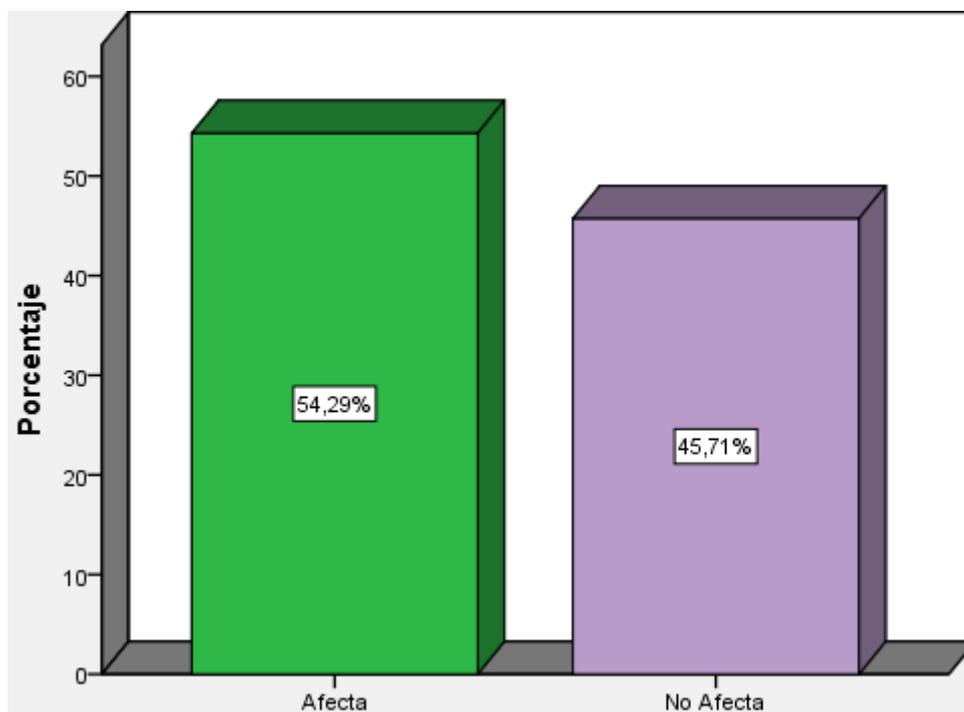


Figura 18. Activos Biológicos

**Interpretación:**

Según la figura 18 se entienden que del total de 35 personas encuestadas el 54.29% señalaron que, si afecta al Activo Biológico, mientras 45.71% señalaron que no afecta.

**3.1.2. Tablas cruzadas o de contingencias.****Tabla 25.***TABLA CRUZADA AGRICULTURA (NIC 41)\* ACTIVOS BIOLÓGICOS*

			ACTIVOS BIOLÓGICOS		
			Afecta	No Afecta	Total
AGRICULTURA (NIC 41)	Se Aplica	Recuento	18	8	26
		% del total	51,4%	22,9%	74,3%
	No se Aplica	Recuento	1	8	9
		% del total	2,9%	22,9%	25,7%
Total		Recuento	19	16	35
		% del total	54,3%	45,7%	100,0%

Fuente: Datos que se obtuvo de la encuesta aplicada.

**Interpretación:**

En la tabla 25 se observa las relaciones de la variable de Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos del total de 35 encuestados 74 % indicaron que la Agricultura (NIC 41) se aplica, de las cuales el 51. % dice que si afecta al activo biológico y 23% dice que no afecta al activo biológico; 26% de los encuestados dicen que Agricultura (NIC 41) no se aplica de las cuales 54% dicen que, si afecta al activo biológico, y 23% indicaron que no afecta al activo biológico.

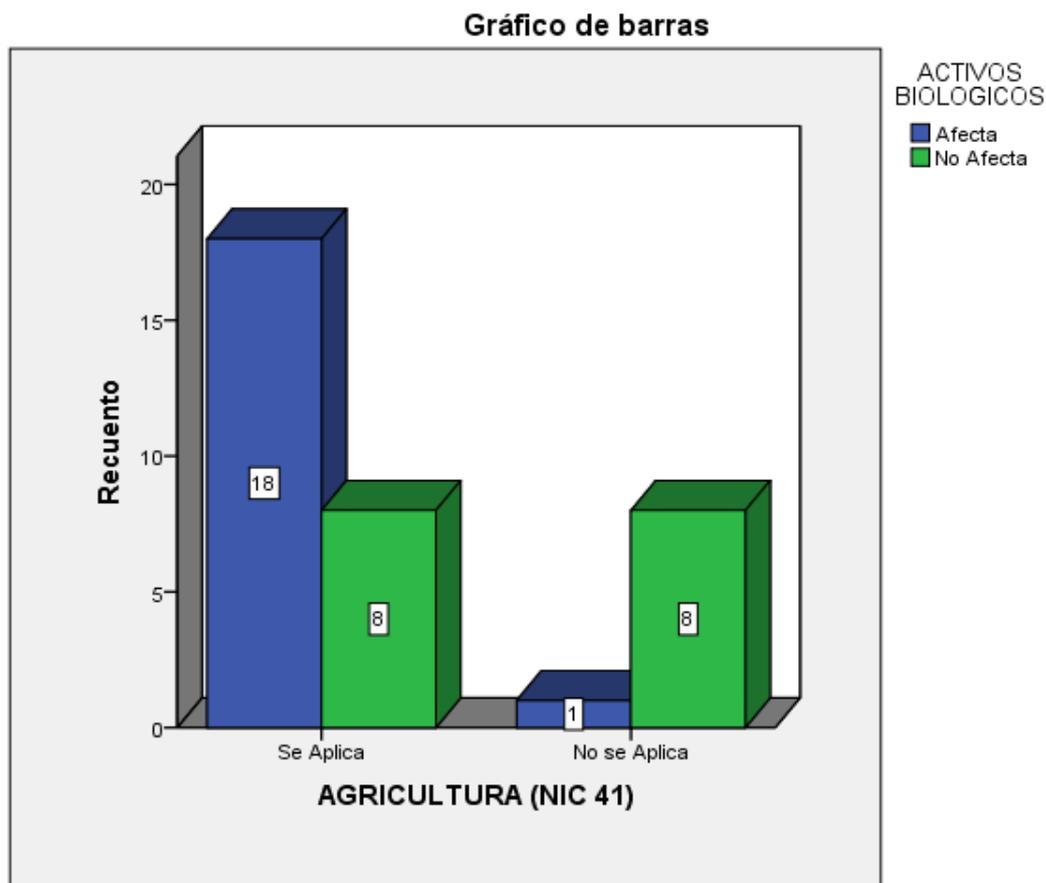


Figura 19. Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos

### Interpretación:

Según la figura 19 el resultado obtenido de 35 encuestados 18 indicaron que se aplica agricultura (NIC 41) de los cuales 1 respondieron que no aplica, mientras que 16 consideran que no afecta al activo biológico, respectivamente dado que 26 simbolizan que la agricultura (NIC 41) si se aplica, los 9 simbolizan que la agricultura (NIC 41) no se aplica parcialmente 1, 19 consideran que si afecta al activo biológico, por dar terminado a la explicación se debe recalcar que 19 consideran que si se aplica la agricultura (NIC 41) y 18 simbolizan que afecta a los activos biológicos.

**Tabla 26.**

*TABLA CRUZADA VALOR RAZONABLE\* PLANTAS*

		PLANTAS			
		Afecta	No Afecta	Total	
VALOR RAZONABLE	Aplican	Recuento	20	7	27

	% del total	57,1%	20,0%	77,1%
No Aplican	Recuento	1	7	8
	% del total	2,9%	20,0%	22,9%
Total	Recuento	21	14	35
	% del total	60,0%	40,0%	100,0%

### Interpretación:

En la tabla 26 muestra el valor razonable y plantas del total de 35 encuestados 77. % indicaron que el valor razonable se aplica, de las cuales el 57. % dice que si afecta a las plantas y 20% dice que no afecta a las plantas; 23% de los encuestados dicen que el valor razonable no se aplica de las cuales 3% dicen que, si afecta a las plantas, y 20% indicaron que no afecta a las plantas.

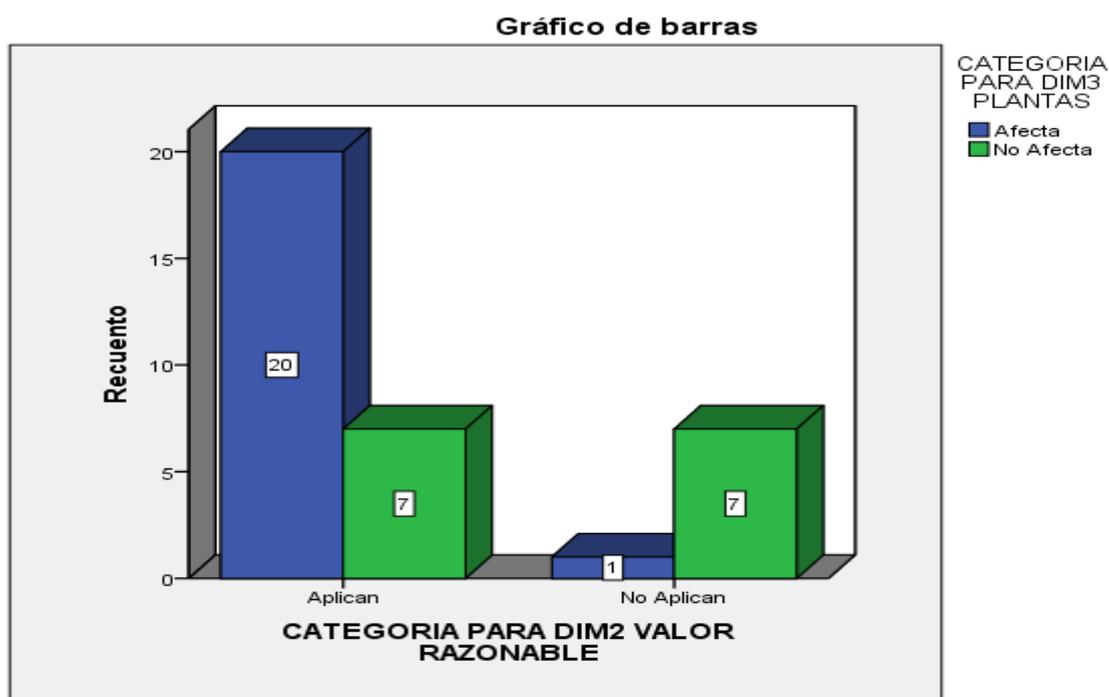


Figura 20. Valor razonable y plantas

### Interpretación:

Según la figura 20 el resultado obtenido de 35 encuestados 21 indicaron que se aplica el valor razonable de los cuales 1 respondieron que no aplica, mientras que 14 consideran que no afecta a las plantas, respectivamente dado que 27 simbolizan que el valor razonable si se aplica, los 8 simbolizan que el valor razonable no se aplica parcialmente 1, 21

consideran que si afecta el valor razonable, por dar terminado a la explicación se debe recalcar que 21 consideran que si se aplica el valor razonable y 20 simbolizan que afecta a las plantas.

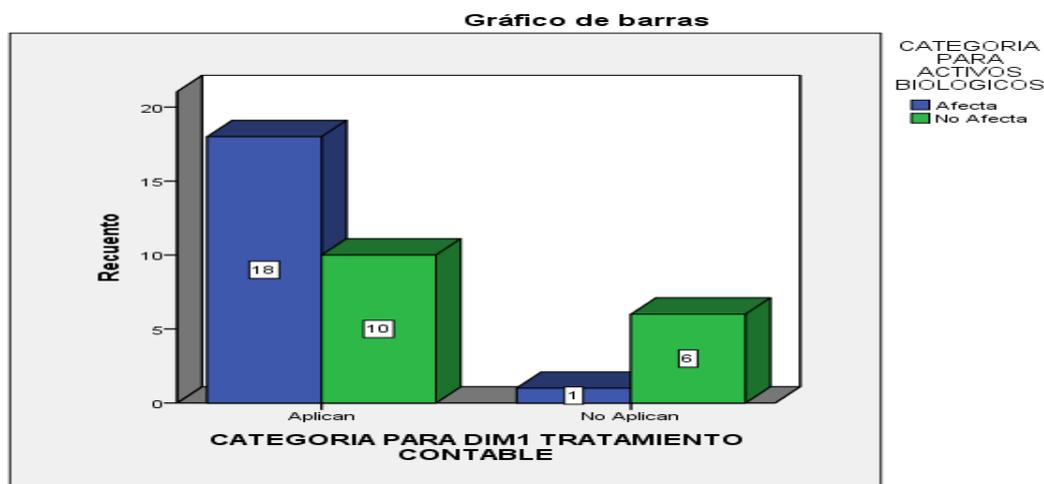
**Tabla 27.**

*TABLA CRUZADA TRATAMIENTO CONTABLE\* ACTIVOS BIOLÓGICOS*

			ACTIVOS BIOLÓGICOS		
			Afecta	No Afecta	Total
TRATAMIENTO CONTABLE	Aplican	Recuento	18	10	28
		% del total	51,4%	28,6%	80,0%
	No Aplican	Recuento	1	6	7
		% del total	2,9%	17,1%	20,0%
Total	Recuento		19	16	35
	% del total		54,3%	45,7%	100,0%

**Interpretación:**

Según la tabla 27 se aprecia la relación entre tratamiento contable y activos biológicos del total de 35 encuestados 80.% indicaron que el tratamiento contable se aplica, de las cuales el 51.% dice que si afecta al activo biológico y 29% dice que no afecta al activo biológico; 20% de los encuestados dicen el tratamiento contable no se aplica de las cuales 3% dicen que si afecta al activo biológico, y 17% indicaron que no afecta al activo biológico.



*Figura 21. Tratamiento contable y Activos Biológicos*

**Interpretación:**

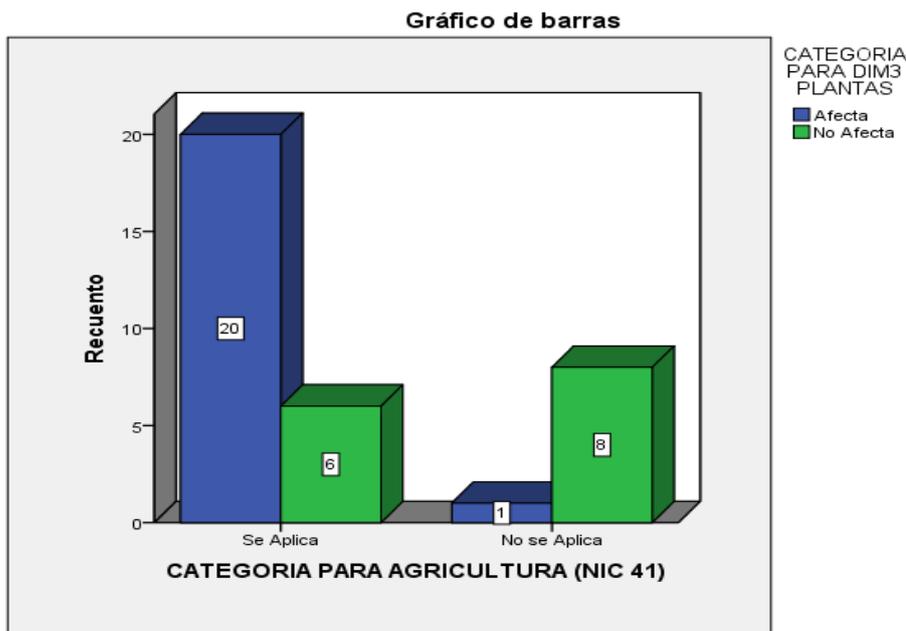
Según la figura 21 el resultado obtenido de 35 encuestados 19 indicaron que se aplica el tratamiento contable de los cuales 1 respondieron que no aplica, mientras que 16 consideran que no afecta al activo biológico, respectivamente dado que 28 simbolizan que el tratamiento contable si se aplica, los 7 simbolizan que el tratamiento contable no se aplica parcialmente 1, 19 consideran que si afecta el tratamiento contable, por dar terminado a la explicación se debe recalcar que 19 consideran que si se aplica el tratamiento contable y 18 simbolizan que afecta a al activo biológico.

**Tabla 28.***TABLA CRUZADA AGRICULTURA (NIC 41)\* PLANTAS*

			PLANTAS		Total
			Afecta	No Afecta	
AGRICULTURA (NIC 41)	Se Aplica	Recuento	20	6	26
		% del total	57,1%	17,1%	74,3%
	No se Aplica	Recuento	1	8	9
		% del total	2,9%	22,9%	25,7%
Total	Recuento		21	14	35
	% del total		60,0%	40,0%	100,0%

**Interpretación:**

Según la tabla 28 se aprecia la relación entre Agricultura (NIC 41) y plantas del total de 35 encuestados 74.% indicaron que la Agricultura (NIC 41) se aplica, de las cuales el 57.% dice que si afecta a las plantas y 17% dice que no afecta a las plantas; 26% de los encuestados dicen que Agricultura (NIC 41) no se aplica de las cuales 3% dicen que si afecta a las plantas, y 23% indicaron que no afecta a las plantas.



*Figura 22. Agricultura (NIC 41) y plantas*

### **Interpretación:**

En la figura 22 muestra los resultados que 21 encuestados indicaron que se aplica la agricultura (NIC 41) de los cuales 1 respondieron que no aplica, mientras que 14 consideran que no afecta a las plantas, respectivamente dado que 26 simbolizan que la agricultura (NIC 41) si se aplica, los 9 simbolizan que la agricultura (NIC 41) no se aplica parcialmente 1, 21 consideran que si afecta la agricultura (NIC 41), por dar terminado a la explicación se debe recalcar que 21 consideran que si se aplica la agricultura (NIC 41) y 20 simbolizan que afecta a las plantas.

## **3.2. Prueba de normalidad**

### **3.2.1. Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos**

En las variables Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos se determinará a través de esta prueba el comportamiento de la variable estudiada donde aplicaremos la prueba de de Shapiro – Wilk.

**Tabla 29.**

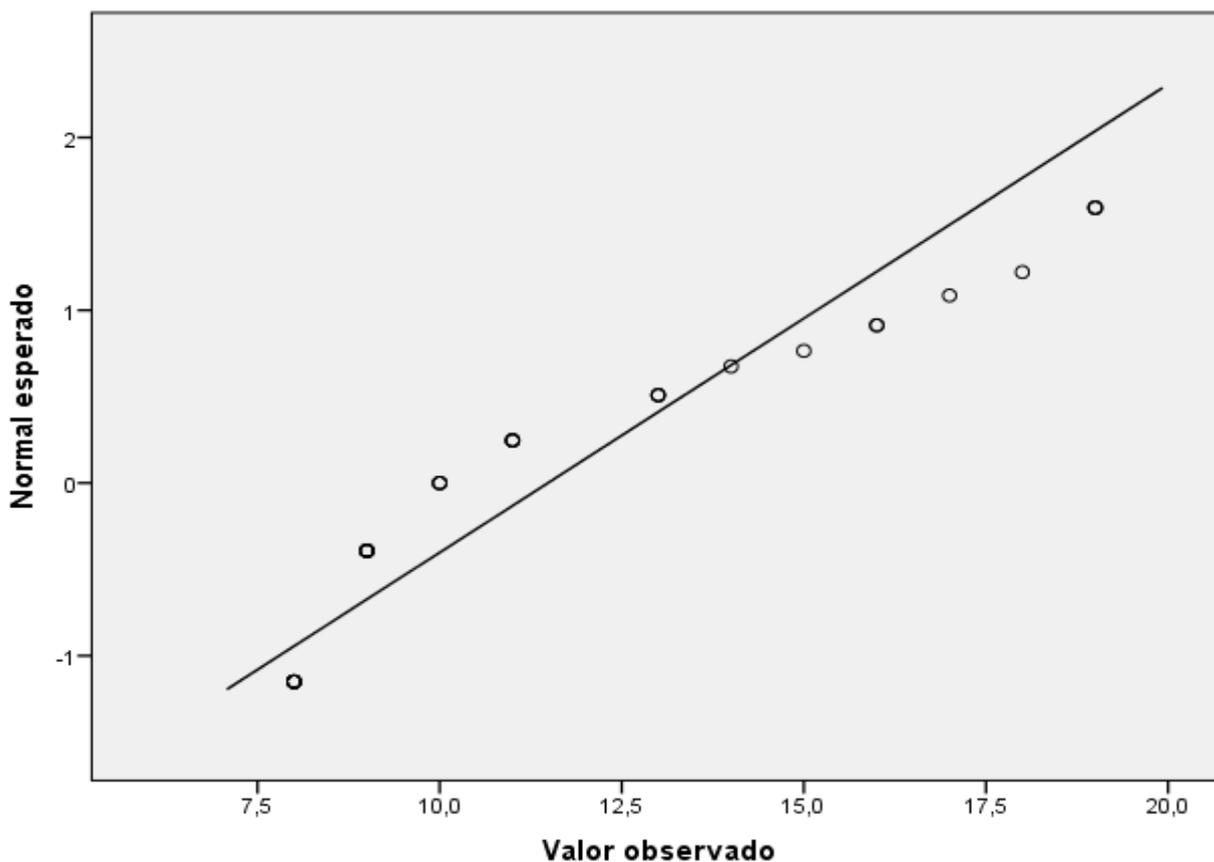
*Prueba de normalidad de Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos.*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Agricultura (NIC 41)	,832	35	,000
Activos Biológicos	,899	35	,004

a. Corrección de significación de Lilliefors

### Interpretación:

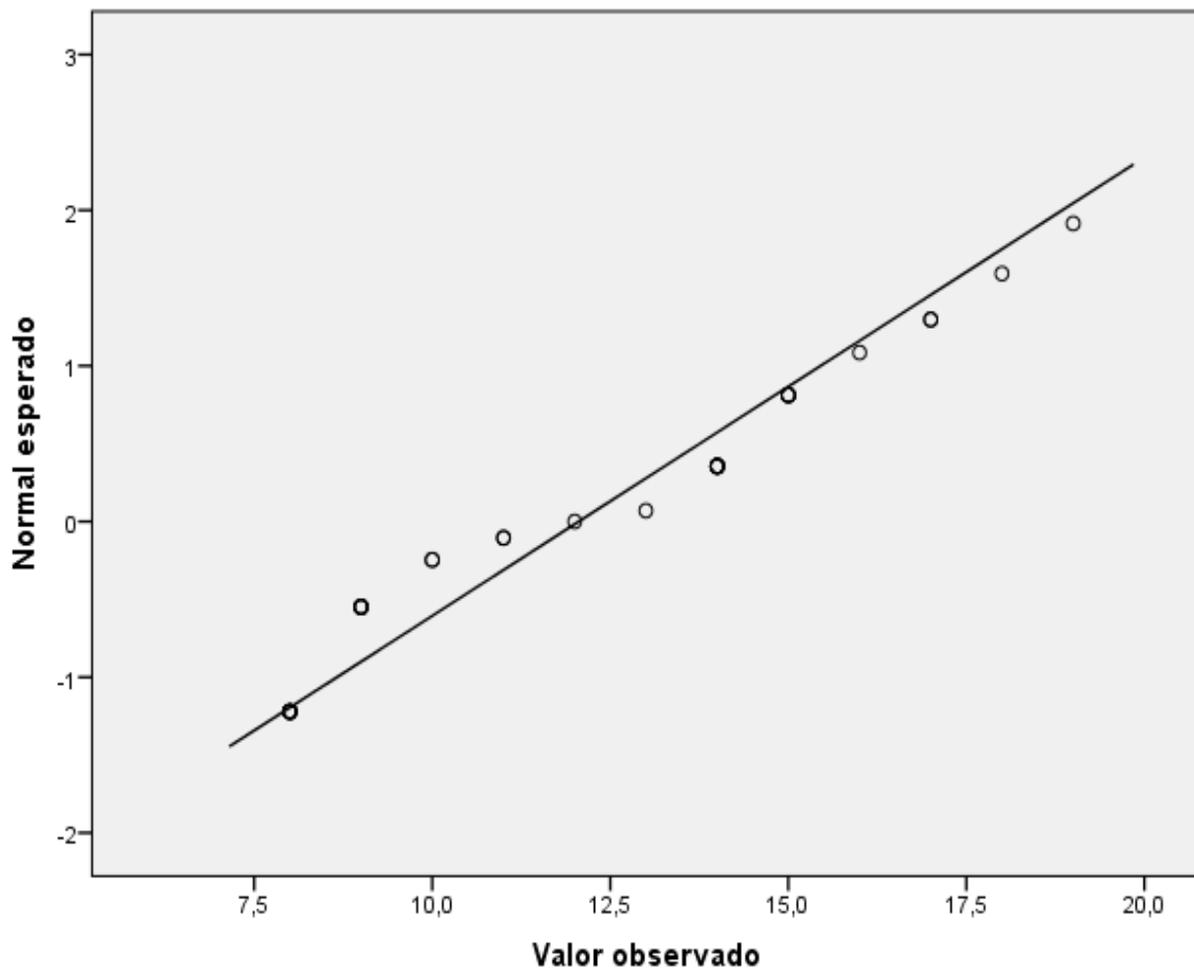
En la tabla 29 se considerará los resultados que son menores de 50 donde se opta por la prueba de Shapiro-Wilk con un p valor = 0.000 y  $0.004 < 0.05$ , se decide rechazar la  $H_0$  y acepta la Hipótesis de investigación.



*Figura 23. Q-Q Agricultura (NIC 41)*

**Interpretación:**

En la figura 23, se observa a través de la prueba de normalidad, Q-Q Agricultura (NIC 41), que todos los puntos mostrados en la figura no se sitúan sobre la línea recta diagonal, donde se usara Rho de Spearman, lo que podemos ver que este resultado obtenido es compatible con el contraste de Shapiro-Wilk.



*Figura 24. Q-Q Activos Biológicos*

**Interpretación:**

Se observa en la figura 24, Q-Q Activos Biológicos, como podemos ver que los puntos están situados sobre la línea, por lo tanto, cabe resaltar que los datos no se derivan de una distribución normal, donde se usara Rho Spearman.

### 3.2.2. Dimensiones de la variable Agricultura (NIC 41)

**Tabla 30.**

*Tratamiento contable y Valor razonable*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Tratamiento Contable	,863	35	,000
Valor Razonable	,800	35	,000

#### Interpretación

En la tabla 30 se observa los procesos de la prueba de normalidad señalando que son menor de 50 en el cual se desarrolló con la prueba de Shapiro-Wilk con un p valor = 0.000 y  $0.000 < 0.05$ , se decide rechazar la  $H_0$  y acepta la Hipótesis de investigación para ello cabe resaltar que los datos no se encuentran con una distribución normal, ante este acontecimiento se aplicara el coeficiente Rho Spearman.

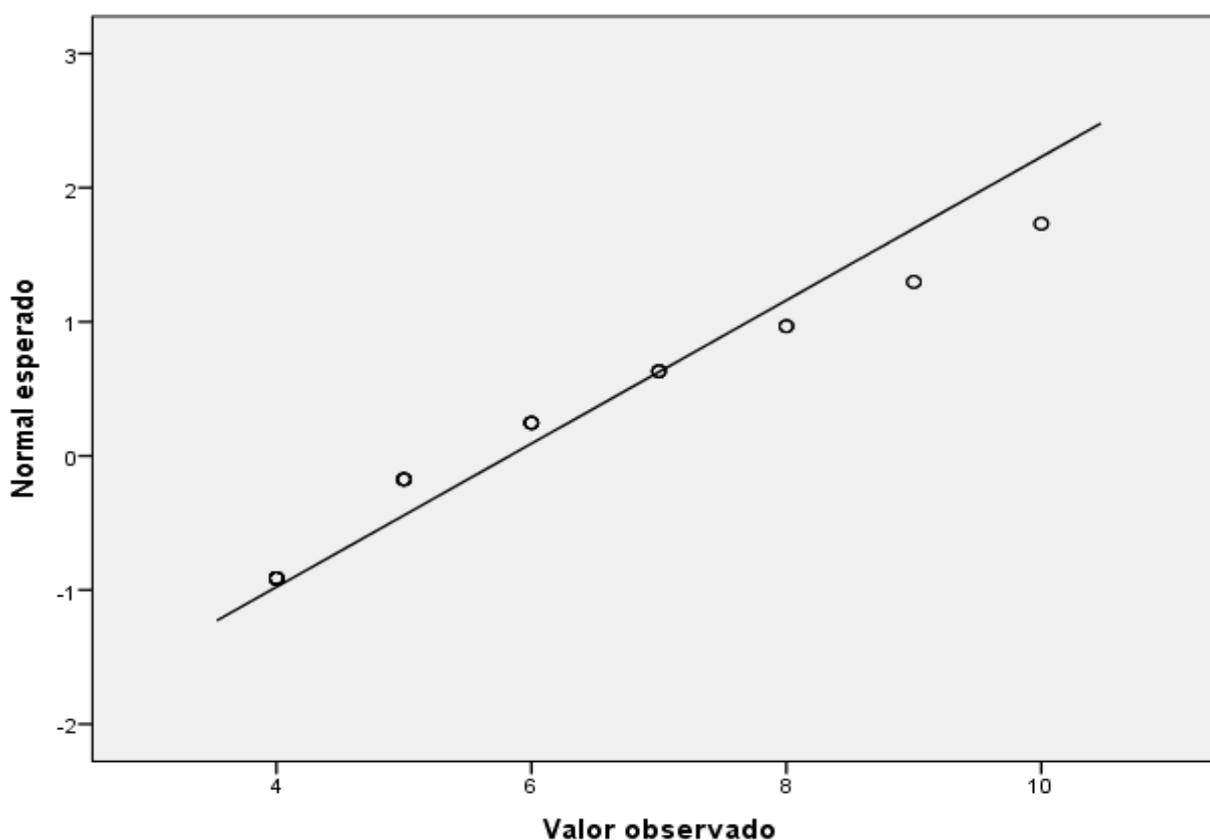


Figura 25. Q-Q Tratamiento contable

**Interpretación:**

Se observa en la figura 25 donde se ha desarrollado la prueba de normalidad, por cual se visualiza que sobre la línea no se encuentran los puntos por lo que usara Rho Spearman.

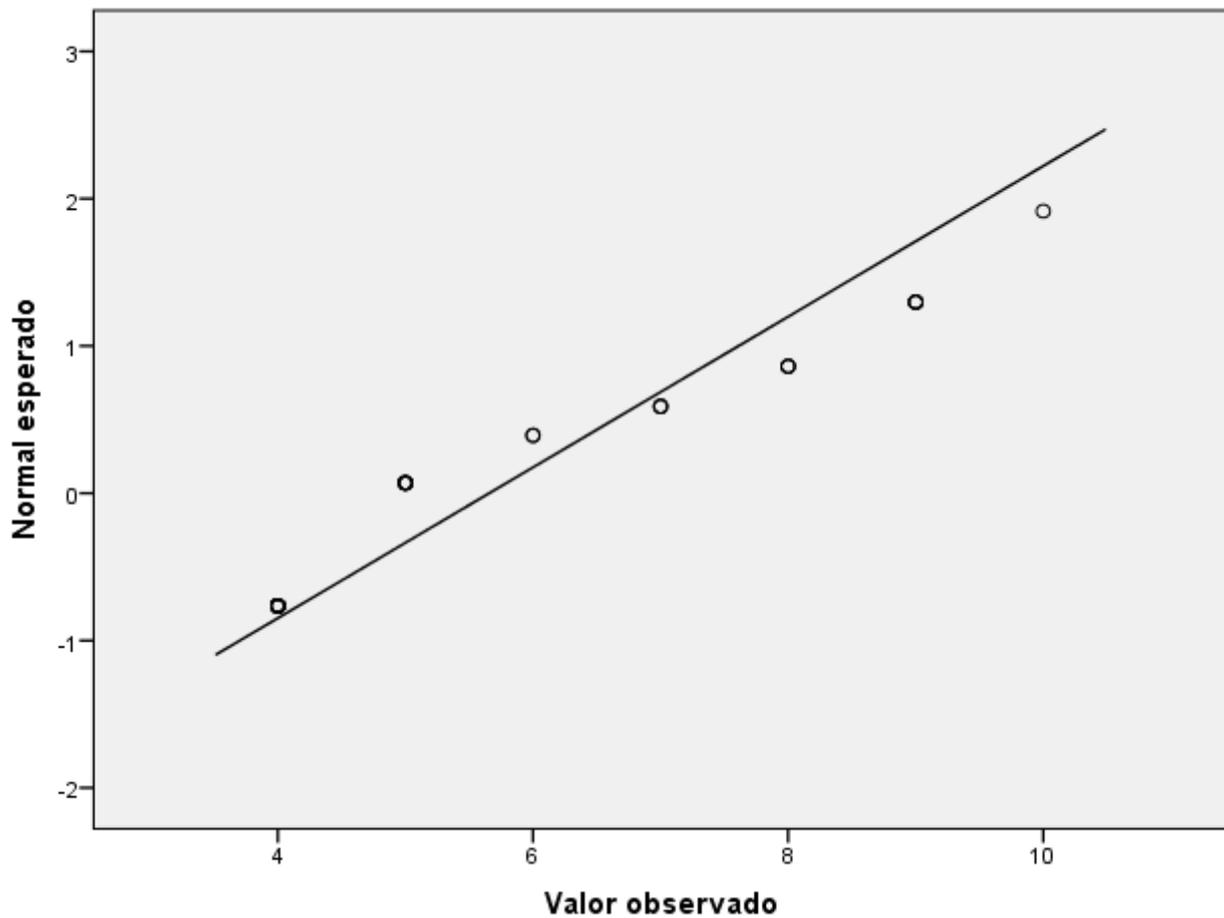


Figura 26. Q-Q Valor Razonable

**Interpretación**

Se observa en la figura 26, el valor razonable a través de la prueba de normalidad, todos los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, en el cual se usará Rho Spearman.

### 3.2.3. Dimensiones de Activos Biológicos.

**Tabla 31.**

*Animales y plantas, Estados Financieros*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Animales y plantas	,863	35	,000
Estados Financieros	,895	35	,003

#### Interpretación

En la tabla 31 se observa los datos encontrados con la prueba de normalidad donde se considera para la prueba de Shapiro-Wilk con un p valor = 0.000 y 0.003 < 0.05, se decide rechazar la  $H_0$  y acepta la Hipótesis de investigación.

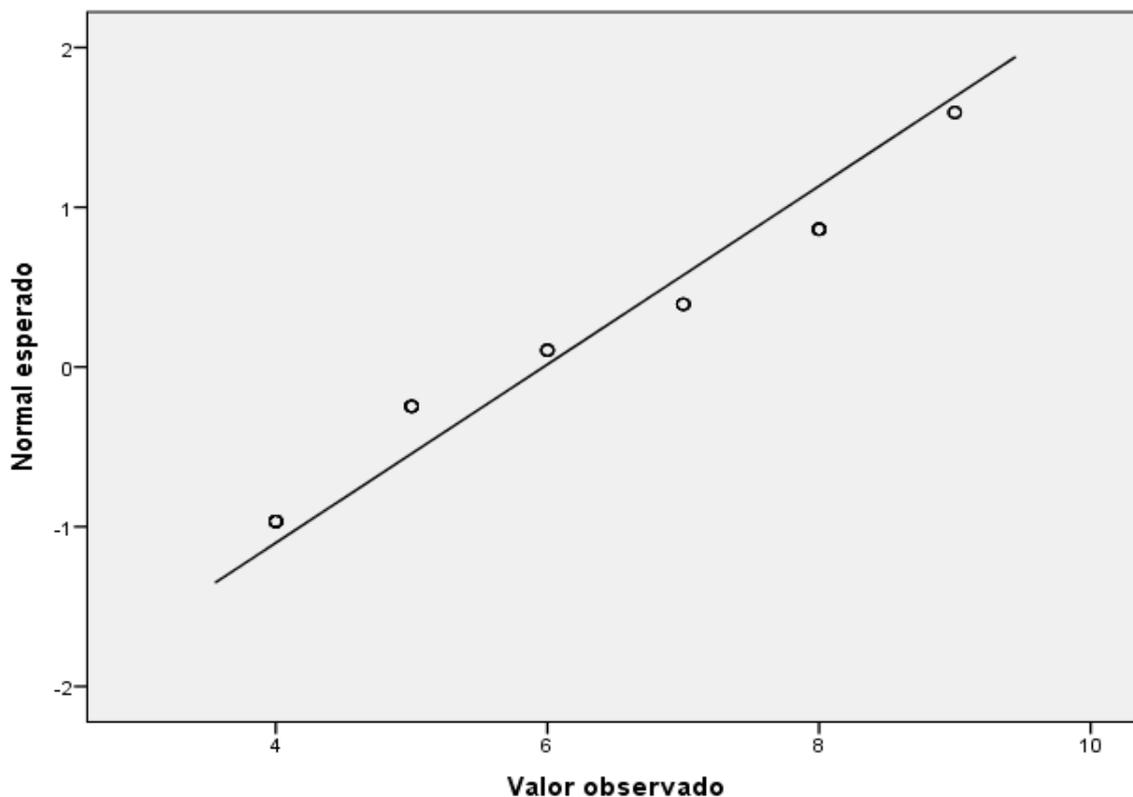


Figura 27. Q-Q Animales y plantas

### Interpretación

En la figura 27, Q-Q Animales y plantas, muestra que en la línea recta los puntos no están sobre la línea diagonal, lo cual se dice que no se derivan de una distribución normal por lo que usará Rho Spearman.

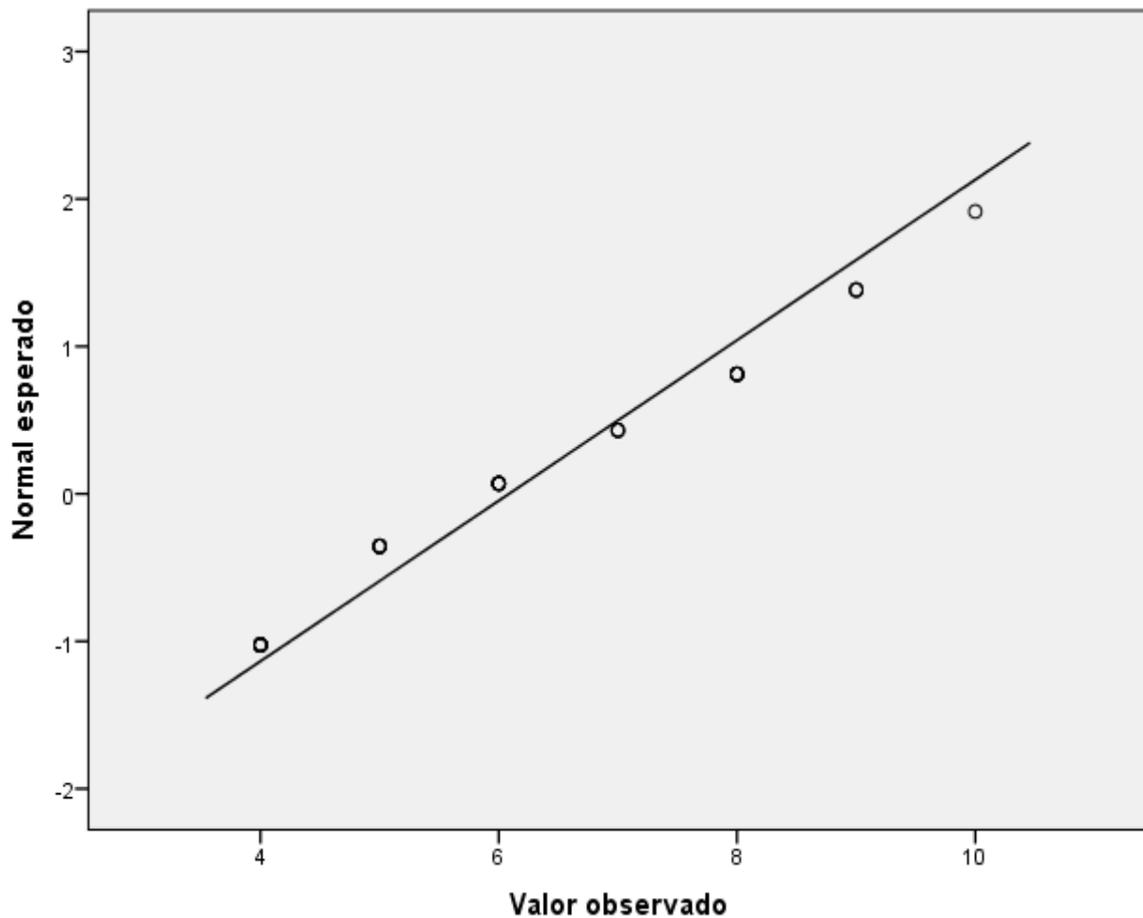


Figura 28. Q-Q Estados Financieros

### Interpretación

En la figura 28 muestra resultados a través de la prueba de la normalidad donde los puntos no se encuentran situados sobre la línea para esto ya que no se deriva de una distribución normal se usará Rho Spearman.

### 3.3. Resultados de contrastación de hipótesis o prueba de hipótesis

#### 3.3.1. Hipótesis general

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

**Tabla 32.**

Coefficiente de correlación entre la agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos.

			AGRICULTURA (NIC 41)	ACTIVOS BIOLOGICOS
Rho de Spearman	AGRICULTURA (NIC 41)	Coefficiente de correlación	1,000	,510**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	35	35
	ACTIVOS BIOLOGICOS	Coefficiente de correlación	,510**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	35	35

\*\* . Para hallar la correlación se utilizó el coeficiente de Rho Spearman

#### Interpretación

En la tabla 32 se observa que la muestra es p-valor (Sig.) de  $0.002 < 0.05$  donde se rechaza la hipótesis nula y la hipótesis alterna se acepta, por lo que concluimos que: Existe relación positiva moderada entre Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos

#### 3.3.2. Hipótesis específico 1

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

**Tabla 33.**

Coefficiente de correlación entre el valor razonable y los Estados Financieros.

			VALOR RAZONABLE	ESTADOS FINANCIEROS
Rho de	VALOR	Coefficiente de correlación	1,000	,409**
Spearman	RAZONABLE	Sig. (bilateral)	.	,015
		N	35	35
	ESTADOS	Coefficiente de correlación	,409**	1,000
	FINANCIEROS	Sig. (bilateral)	,015	.
		N	35	35

\*\* . la correlación se utilizó el coeficiente de Rho Spearman.

### Interpretación

La tabla 33 señala una muestra de valor (Sig.) de  $0.015 < 0.05$ , donde se acepta la hipótesis alterna en el cual dio como resultado 0.409, teniendo una correlación positiva moderada por lo que concluimos que: Existe relación positiva moderada entre valor razonable y los Estados Financieros en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

### 3.3.3. Hipótesis específico 2

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Hipótesis Alterna (Ha): Existe relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

**Tabla 34.**

Coefficiente de correlación entre el tratamiento contable y los Activos Biológicos.

			TRATAMIENTO CONTABLE	ACTIVOS BIOLOGICOS
--	--	--	-------------------------	-----------------------

Rho de Spearman	TRATAMIENTO CONTABLE	Coeficiente de correlación	1,000	,401**
		Sig. (bilateral)	.	,017
		N	35	35
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	Coeficiente de correlación	,401**	1,000
		Sig. (bilateral)	,017	.
		N	35	35

Para hallar la correlación se utilizó el coeficiente de Rho Spearman.

### Interpretación

La tabla 34, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.401, que explica correlación positiva moderada. Por lo tanto. Existe una relación positiva moderada entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

#### 3.3.4. Hipótesis específico 3

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Hipótesis Alternativa (Ha): Existe relación entre Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

### Tabla 35.

Coeficiente de correlación entre la agricultura (NIC 41) y las plantas.

		AGRICULTURA		
		(NIC 41)	PLANTAS	
Rho de Spearman	AGRICULTURA (NIC41)	Coeficiente de correlación	1,000	,587**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	PLANTAS	Coeficiente de correlación	,587**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

\*\* . Para hallar la correlación se utilizó el coeficiente de Rho Spearman.

### **Interpretación**

En la tabla 35 muestra el coeficiente de correlación 0.587, que explica correlación positiva moderada. Donde existe relación positiva moderada entre agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

**CAPÍTULO IV:  
DISCUSION**

#### 4. Discusión de resultados

Respecto a dicha investigación surgió de la necesidad de una escasa información sobre la plantación de tunas y esto se ha convertido en un problema para las empresas dedicadas a este tipo de plantación, sin ir tan lejos en el distrito de Pacaycasa de la provincia de Ayacucho donde se ha visto la necesidad de hacer uso de las “NIC 41” en la agricultura, el inconveniente nace cuando las entidades dedicadas a la plantación de tunas no conocen el sistema contable de los Activos Biológicos en donde la Norma Internacional Contable N° 41 indica que puede afectar en sus Estados Financieros en cuanto a un aumento, reducción o diferenciación por medición y comprobación de los Activos Biológicos, por lo tanto, se busca determinar si existe relación entre Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.

Cabe resaltar que de acuerdo a los resultados de dicha investigación en la tabla 8 al aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa obtendrá un valor real sobre la crianza de un animal o planta, muestra que 19 indicaron que están muy de acuerdo aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa para obtener un valor real sobre la crianza de un animal o planta, mientras que 14 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 2 mencionan estar en un nivel indeciso, donde las 35 personas encuestadas el 54.29% señalaron que están muy de acuerdo al aplicar la NIC 41 al tratamiento de su empresa para obtener un valor real sobre la crianza de un animal o planta, mientras 40% señalaron que están de acuerdo y 5.71% se encuentran indeciso, lo expuesto anteriormente se ratifica según Cabezas (2010), en su tesis titulada: “Demostración de la NIC 41 y su suceso en el procedimiento contable de los Activos Biológicos del sector agrícola agrocunchibamba” concluyo que en las ciudades rurales en el sector agrícola es más importante porque la población obtiene sus ingresos de dichos recursos por lo cual esto les sirve de subsistencia alimenticia y económica, para ello existe una escasa de conocimiento financiero donde para ellos comenzar planes financieros es mejor su estilo de vida generándose más ingresos..

Respecto a las NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde su reconocimiento inicial y en cada balance, en la tabla 11 muestra que 23 personas indicaron que están muy de acuerdo que la NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde el momento que su reconocimiento inicial como también en la fecha de cada balance, 11 señalan que están de acuerdo mientras que 1 se encuentra indeciso, de las 35

personas encuestadas el 65.71% indicaron que están de muy acuerdo que la NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde su reconocimiento inicial como también en la fecha de cada balance, mientras el 31.43% respondieron que están de acuerdo y 2.86% se encuentran indeciso, lo cual se corrobora lo expuesto según Guichon y Ferreira (2012), en su tesis titulada: “Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en Uruguay llegando a la conclusión como resultado de la investigación del trabajo podemos señalar que existe en el sector agropecuario mucha informalidad contable, a causa de que casi la totalidad de empresas y obreros agropecuarios no tienen registros ni información con la que se pueda elaborar Estados Financieros confiables y con fundamento técnico.

De acuerdo a los resultados al aplicar la NIC 41, su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo, se muestra en la tabla 14 que 20 personas indicaron que están muy de acuerdo al aplicar la NIC 41 su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo, mientras que 14 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 1 mencionan de nivel indeciso, donde el total de 35 personas encuestadas el 57.14% señalaron que están muy de acuerdo al aplicar la NIC 41 su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo, mientras 40% señalaron que están de acuerdo y 2.86% se encuentran indeciso, lo expuesto anteriormente se revalida según Alcocer (2015), en su tesis: “Propuesta de un patrón de aplicación de la NIC 41: agricultura; para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de pichincha” donde concluyo que; que el tratamiento contable que los Activos Biológicos reciben en el área contable, reconociendo los parámetros para la afirmación, apreciación y descubrimiento de la información contable concerniente a las empresas dedicadas a la ganadería.

Respecto a los resultados encontrados al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su organización, en la tabla 22, muestra que 20 encuestados indicaron que están muy de acuerdo que al obtener un resultado razonable y transparente de sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para realización de una decisión de su empresa, mientras que 13 respondieron de nivel de acuerdo, sin embargo 2 mencionan de nivel indeciso, donde el total de los 35 personas encuestadas el 57.14% señalaron que están muy de acuerdo que al obtener un resultado razonable y transparente de

sus Activos Biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su empresa, mientras 37.14% señalaron que están de acuerdo y 5.71% se encuentran indeciso, lo expuesto anteriormente se ratifica según Herrera (2014), en su tesis titulada: “El valor razonable como factor de medición”, concluye que el importe moderado se logra conseguir claramente a partir de precios visibles, o de metodologías de valuación, las empresas en materia de estudio deben ser prudentemente resultantes, y los precios deben ser específicos en los negocios.

Con los resultados encontrados en los activos bilógicos donde se muestra en la tabla 24 el total de los 35 encuestados, 19 indicaron que, si afecta al Activo Biológico, mientras que 16 nos dicen que no afecta, donde el total de las 35 personas encuestadas el 54.29% señalaron que, si afecta al Activo Biológico, mientras 45.71% señalaron que no afecta, lo expuesto anteriormente se revalida según Ipanaque (2017), en su tesis: “Norma Internacional de Contabilidad N° 41 y Estados Financieros en Compañías Acuícolas, Distrito de Carabaylo, 2017” concluyo que; que las empresas dedicadas al Acuicolas en el distrito de Carabaylo que a la hora de aplicar la regla universal de contabilidad n° 41 ellos obtienen un resultado de manera confiable y transparente.

En lo que respecta se comprobó que la relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas en la tabla 33 señala una muestra de valor (Sig.) de  $0.015 < 0.05$ , donde se acepta la hipótesis alterna en el cual dio como resultado 0.409, teniendo una correlación positiva moderada por lo que concluimos que: Existe relación positiva moderada entre valor razonable y los Estados Financieros en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017, lo cual se ratifica con el presente trabajo según Villavicencio (2011), en su tesis titulada: “Proyecto de aplicación de la NIIF 1 y NIC 41 en la sociedad avícola avilife”, donde concluye que el activo biológico tenga un mejor precio, lo cual esto es muy razonable para que las empresas puedan ver que si es conveniente tener un activo biológico razonable para generar una industria. El segundo es asumiendo un criterio de valuación conveniente este logra ser base a las unidades producidas dependiendo del tipo de industria. Y la tercera técnica es el estudioso en esta tesis, pues al no haber valores fijos ni precios valorados se tiende a determinar por el mejor mercado de comercialización analizando la situación actual, también siendo prudente con el uso de las utilizaciones de los flujos netos reducidos a la tasa interna de retorno.

Respecto a la relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, en la tabla 34, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.401, que explica correlación positiva moderada. Por lo que concluimos que existe relación positiva moderada entre tratamiento contable y los Activos Biológicos, se revalida según Reyes (2013), en su tesis titulada: “Utilización de la NIC 41: un caso de estudio”, concluyo que se consiguió conocer las diferencias de los activos biológicos valorizados en el sector agrícola, lo cual esto señala que las NIC 41 son de mucha importancia al conocer y aplicar en una compañía porque servirá, beneficiará las diferencias que existe en instaurar el precio de venta ubicando o recatando el precio como guía para un mercado transparente, sólido y confiable para tratar con los proveedores, para así no forzar el trato del precio del producto ni tampoco la venta.

Finalmente se comprobó si existe relación entre Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017, en la tabla 32 se observa que la muestra donde se rechaza la hipótesis nula y la hipótesis alterna se acepta, por lo que concluimos que existe relación positiva moderada entre Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos, lo expuesto anteriormente se corrobora según Iza (2014), en su tesis titulada: “Aplicación de la NIC 41 a la sociedad hacienda taguachi en la ciudad de machachi”, concluye que; el conocimiento y la aplicación las reglas universales de investigación financiera, actualmente es la obligación de todo profesional del área financiera, en vista de que actualmente los balances y resultados financieros de las empresas se han universalizado donde las empresas agrícolas han venido destacándose gracias a su participación en diferentes países, pero requieren de más información financiera de calidad, que sea transparente y confrontable, que les permite tomar decisiones económicas bien constituidas.

**CAPÍTULO V:  
CONCLUSION**

## 5. Conclusiones

Al establecer la relación entre la agricultura (NIC 41) y los activos biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, del distrito de Pacaycasa de Ayacucho 2018, se obtuvo los resultados de la prueba de Rho de Spearman un coeficiente de 0.510, donde se establece que existe una correlación positiva moderada entre ambas variables, por lo tanto, cabe resaltar que la agricultura con las NIC es una fuente muy importante donde cubre una cierta cantidad de enseres de los activos biológicos para ello se busca beneficios a los empleados, mejoraría la productividad y los resultados para la toma de decisiones gerenciales (Tabla, 32)

El valor razonable se relaciona con los estados financieros de los activos biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, de Ayacucho 2018, debido a que al aplicar la prueba Rho de Spearman donde el coeficiente fue de 0.409, por lo que se determinara que existe una correlación positiva moderada entre ambas dimensiones, ya que se reconoce un pasivo cuando se recibe el servicio prestado por los trabajadores y un gasto cuando la entidad consume éste beneficio, por lo tanto muestra la transparencia de éstos (Tabla, 33).

Se concluye que el tratamiento contable se relaciona con los activos biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho 2018, de acuerdo al resultado observado en la prueba estadística Rho Spearman su coeficiente fue de 0.401, lo que quiere decir que existe una correlación positiva moderada entre la dimensión y la variable, ya que no cuentan con políticas contables, por lo tanto no están cumpliendo con los criterios establecidos por las NICS, lo cual esto les ayuda a mejorar y aclarar la contabilidad frente a los activos biológicos (Tabla, 34).

Finalmente se relaciona (NIC 41) las plantas de las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho 2018, ya que mediante la prueba de Rho Spearman se determinó un coeficiente de 0.587, en el cual se establece que existe una correlación positiva moderada entre la variable y dimensión, esto quiere decir que las plantas son los activos valiosos a fin de que se logre obtener un grado de seguridad en la información financiera para el logro de las metas trazadas por la empresa (Tabla, 35).

**CAPÍTULO VI:  
RECOMENDACION**

## **6. Recomendaciones**

Se recomienda a los representantes de las empresas de tunas a informarse más sobre la producción de tuna, haciendo hincapié en la valorización de los activos biológicos de acuerdo a las NIC 41 ya que estas normas son de mucha importancia dentro de la empresa siendo la principal fuente de ingresos.

Se recomienda aplicar las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41), a todas las empresas ya que esto será una mejor fuente informativa para tener estados financieros seguros y transparentes, no solo por el nivel de representatividad de los activos, si tener un mejor estado financiero para tomar las mejores decisiones en la organización.

Se recomienda a todas las empresas de plantaciones de tunas a establecer o ir desarrollando una implementación de acuerdo a las normas contables (NIC 41) generando un valor razonable, buscando nuevas oportunidades de mercados para así lograr un mejor desarrollo sostenible en dicha producción.

Se recomienda a todos los representantes de la plantación de tuna y a los contactos públicos que deben informar acerca NIC 41 para mejorar la utilización de un recurso, el desarrollo económico mejorando la actividad financiera y los registros contables de los activos biológicos.

Finalmente se recomienda que deben elaborar sus presupuestos por campaña de producción, lo cual esto les ayudará a mejorar un manejo económico y también facilitando utilizar mejor los recursos ya sea materiales o mano de obra utilizada, esto permitirá mejorar los impactos negativos al tiempo de vender o cosechar el producto de tuna.

**CAPÍTULO VII:  
REFERENCIAS**

## 7. Referencias Bibliográficas

- Andrade, S. (2008). *Normas internacionales de contabilidad*. (5ª ed.). Lima, Perú: Editorial y librería andrade.
- Andrade, S. (2010). *Normas internacionales de contabilidad*. (5ª ed.). Lima, Perú: Editorial Andrade.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: administración, económica, humanidades y ciencias sociales*. 3.º ed. Colombia: Pearson Educación.
- Bastián, C. (2016). *Activos biológicos y prácticas europeas de aplicación*. (1ª ed.). Chile: Accounting Advisory Services KPMG.
- Gerencia Regional Agraria la liberta. (2009). Cultivo de tuna. (1ª ed.). Perú.
- García, C. y Ortiz, L. (2015). *Normas internacionales de contabilidad*. (1ª ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw. Hill/Interamericana Editores S.A.
- Noriega Montaña, J. (2017). *Valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros*. (Tesis de titulación, Universidad Laica). (Acceso el 18 de noviembre de 2017).
- Noriega Iza, A. (2014). *Aplicación de la NIC 41 a la sociedad hacienda taguachi de la ciudad de Machachi*. (Tesis de titulación, Universidad central de Ecuador). (Acceso el 18 de noviembre de 2017).
- Instituto mexicano de contadores públicos. (2013). *Normas internacionales de información financiera*. (1ª ed.). México: IFRS Fundación.
- Paredes, C. y Ayala, P. (2009). *Normas internacionales de contabilidad. Normas internacional de información financiera. Interpretación SICs y CINIIFs*. (1ª ed.). Lima, Perú: Instituto Pacifico.

Pascual, Z. (2011). *Normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC, CINIIF Y SIC)*. (1ª ed.). Lima, Perú: Pacifico.

Sector Agricultura se consolidó el 2017 como el segundo generador de mayores divisas para el Perú. (Enero, 2018). Ministerio de Agricultura y Riego. Recuperado de <http://minagri.gob.pe/portal/publicaciones-y-prensa/noticias-2018/20660-sector-agricultura-se-consolido-el-2017-como-el-segundo-generador-de-mayores-divisas-para-el-peru-2>

Vázquez, N. y Díaz, M. (2013). *Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS)*. (1ª ed.). Barcelona, España: Profit editorial.

Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: San Marcos.

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia.

## La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017

TITULO: La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017					
Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Indicadores	Metodología
<u>General</u> ¿Cuál es el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?	<u>General</u> Determinar el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.	<u>General</u> Existe relación entre Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.	NIC 41	- Crecimiento vegetativo - Crianza de un animal o planta - Venta del Activo Biológico - Reconocimiento del Activo Biológico	<p>1. TIPO DE ESTUDIO Tipo básica, de nivel descriptiva correlacional. Es descriptiva, porque se busca describir las propiedades de las variables y es correlacional, porque se va determinar el nivel de relación que existe entre ambas variables.</p> <p>2. DISEÑO DE ESTUDIO Diseño no experimental, porque no se va realizar la manipulación de las variables de estudio. Es transversal, porque el estudio se realizará en un solo tiempo.</p> <p>3. POBLACION 40 trabajadores del área contable y dueños de las empresas de plantaciones de tunas ubicadas en el distrito de Pacaycasa, Ayacucho.</p> <p>4. MUESTRA 35 trabajadores del área contable y dueños de las empresas de plantaciones de tunas ubicadas en el distrito de Pacaycasa, Ayacucho.</p> <p>5. METODO DE INVESTIGACION Cuantitativo</p> <p>6. TECNICA Encuesta</p> <p>7. INSTRUMENTO Cuestionario</p>
<u>Específicos</u> ¿Cuál es el nivel de relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?	<u>Específico</u> Determinar el nivel de relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.	<u>Específico</u> Existe relación entre valor razonable y los Estados Financieros de los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.		- Valoración - Costos en punto de venta - Activos similares - Determinación del valor razonable	
<u>Específico</u> ¿Cuál es el nivel de relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?	<u>Específico</u> Determinar el nivel de relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.	<u>Específico</u> Existe relación entre tratamiento contable y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.		- Cosecha o Recolección - Activos Biológicos consumibles - Activos Biológicos para producir - Activos Biológicos maduros - Activos no corriente - Reconocimiento de ganancias y pérdidas - Estado de resultado	
<u>Específico</u> ¿Cuál es el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017?	<u>Específico</u> Determinar el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.	<u>Específico</u> Existe relación entre Agricultura (NIC 41) y las plantas en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017.	Activos Biológicos		

## Anexo 2: Instrumento

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS						
La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017						
<b>Generalidades</b>						
La Presente encuesta es anonima						
Marque con una "X" la respuesta que considere conveniene						
Se requiere objetividad en las respuestas						
<b>Preguntas Generales</b>						
1.- ¿Qué cargo tiene en la empresa?						
a. Contador b. Asistente contable c. Dueño de la empresa						
Encuesta						
ITEMS		VALORIZACION DE LIKERT				
		Muy de acuerdo	De acuerdo	Indeciso	Desacuerdo	Muy desacuerdo
		1	2	3	4	5
1	Al aplicar la NIC 41 al crecimiento vegetativo obtendrá un resultado transparente para la toma de decisiones para su empresa.					
2	Al aplicar la NIC 41 al tratamiento contable de su empresa obtendrá un valor real sobre la crianza de un animal o planta					
3	La venta de un activo biológico, según la NIC 41 se debe realizar a valor razonable más los costos en el punto de venta.					
4	La NIC 41 solicita que el reconocimiento de un activo biológico debería cumplir las siguientes características: Generar un beneficio económico a la empresa, controlar el activo con hechos ocurridos y el costo del activo debe ser de modo confiable.					
5	La NIC 41 indica que la valoración de las plantas de tunas se da desde el momento de su reconocimiento inicial como también en la fecha de cada					
6	Para determinar el costo en el punto de venta de la tuna se debe considerar los transportes, comisiones y su valor razonable.					
7	Los precios de los Activos similares ayudan a determinar una estimación más fiable del valor razonable.					
8	Al aplicar la NIC 41, su empresa obtendrá datos confiables al determinar el valor razonable del activo.					
9	La cosecha o recolección consiste en la separación de la fruta de los activos biológicos.					
10	Las plantas de tunas son activos biológicos consumibles, cuando van ser recolectados como producto agrícolas o vendidos como activo biológicos.					
11	Los activos biológicos para producir son los que ya terminaron su proceso de desarrollo y están listos para producir sus frutos.					
12	Los activos biológicos maduros son aquellos frutos de las plantas de tunas que han alcanzado las condiciones de desarrollo para ser cosechados o recolectado.					
13	El activo biológico de su empresa debe estar reflejado en el activo no corriente.					
14	El reconocimiento de las ganancias o pérdida de un activo biológico de su empresa está reflejado en su estado financiero de la siguiente manera: Valor razonable inicial menos costo de venta.					
15	Al obtener un resultado razonable y transparente de sus activos biológicos obtendrá un estado de resultados confiable para la toma de decisiones de su empresa.					
16	Al obtener un resultado razonable y transparente de sus activos biológicos obtendrá un balance de comprobación confiable para la toma de decisiones de su empresa.					

## Anexo 3: Datos estadísticos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Item01	Númerico	8	0	Al aplicar la nic...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Item02	Númerico	8	0	Al aplicar la nic...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Item03	Númerico	8	0	La venta de un ...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
4	Item04	Númerico	8	0	La nic 41 solicit...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Item05	Númerico	8	0	La nic 41 indica...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Item06	Númerico	8	0	Para determina...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
7	Item07	Númerico	8	0	Los precios de ...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
8	Item08	Númerico	8	0	Al aplicar la nic...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
9	Item09	Númerico	8	0	La cosecha o r...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
10	Item10	Númerico	8	0	Las plantas de ...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
11	Item11	Númerico	8	0	Los activos biol...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
12	Item12	Númerico	8	0	Los activos biol...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
13	Item13	Númerico	8	0	El activo biologi...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
14	Item14	Númerico	8	0	El reconocimie...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
15	Item15	Númerico	8	0	Al obtener un r...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
16	Item16	Númerico	8	0	Al obtener un r...	{1, Muy de ...	Ninguno	9	Derecha	Ordinal	Entrada
17	SUMA1	Númerico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
18	SUMA2	Númerico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
19	SUMA1Y2	Númerico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada
20	CAT	Númerico	8	2	CATEGORIA P...	{1,00, Se A...	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
21	CAT2	Númerico	8	2	CATEGORIA P...	{1,00, Afect...	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
22	SUMADIM1	Númerico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
23	SUMADIM2	Númerico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
24	SUMADIM3	Númerico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada
25	SUMADIM4	Númerico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Nominal	Entrada

Activar Windows  
Ir a Configuración de PC para activar Windows.

Vista de datos    **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo    Unicode:ON

## Anexo 4: Validación de los instrumentos

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Fanny Zavala Alfaro  
DNI: 07356295

Especialidad del validador: Economista

.....  
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS

.....20 de 11 del 2017

*Fanny Zavala Alfaro*

-----  
Firma del Experto Informante.

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Observaciones (precisar si hay  
suficiencia):

SUFICIENTE

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

Apellidos y nombres del juez validador. TERRONES LANADO EMILIA  
DNI: 40.251.033

Especialidad del  
validador: MAESTRO EN FISCALIA

.....

- <sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o  
dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es  
conciso, exacto y directo

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

20 de 11 del 2017



Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Huapaya Bucano Jessica Valia

DNI: 40954824

Especialidad del validador: Contabilidad

- <sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

11 de 06 del 2013

  
 Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay  
suficiencia):

*Si hay suficiencia*

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

Apellidos y nombres del juez validador. *ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD*  
DNI: *22902319*

Especialidad del  
validador: *CONTADOR PUBLICO I. ABA*

*14* de *6* del 20*18*

- <sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

  
Firma del Experto Informante.

## Anexo 5: Apta de Aprobación de originalidad de tesis

	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
---	--	---

Yo, **Marcelo Dante Gonzales Matos**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima-Norte, revisor(a) de la tesis titulada

**“La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2018”** del (de la) estudiante Bryan Alexis Paredes Mejia, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **29..** % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lima, 05 de Julio del 2018



Firma

Marcelo Dante Gonzales Matos

DNI: **08711426**

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

Anexo 6: Pantallazo de turnitin



## Anexo 7: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

## FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

### 1. DATOS PERSONALES

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

PAREDES MEJIA BRYAN ALEXIS

D.N.I. : 48110564

Domicilio : P.S. LOS LIBERTADORES MZ. 19 LT. 160 RAY. P. GARREMECHA

Teléfono : Fijo : Móvil : 929759539

E-mail : BRYANPM129@GMAIL.COM

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

 Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela : PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Carrera : CONTABILIDAD

Título : CONTADOR PÚBLICO

 Tesis de Post Grado

 Maestría

 Doctorado

Grado : .....

Mención : .....

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es): PAREDES MEJIA, BRYAN ALEXIS

Título de la tesis:

"LA AGRICULTURA (MICU) Y Activos Biológicos en las EMPRESAS DE PLANTACIONES DE TUNAS, DISTRITO DE PACAYCASA, AYACUCHO, AÑO 2017"

Año de publicación : .....

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

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte, a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :

Fecha : 06/12/2018

## Anexo 8: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO****AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

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

LA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

PAREDES MESA BRYAN ALEXIS

INFORME TÍTULADO:

"LA AGRICULTURA (NIC 41) y Activos Biológicos en las Empresas  
de Plantaciones de Tunas, Distrito de Pacaycaba, Ayacucho, Año 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICOSUSTENTADO EN FECHA: 05-07-2018NOTA O MENCIÓN: 13 (TRECE)

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN