



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San
Isidro, 2017.”

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

AUTORA:

SOPLA CHECAN Lia

ASESOR:

MG. GONZALES MATOS Marcelo Dante

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

SISTEMA DE ORGANIZACIÓN CONTABLE

LIMA – PERÚ

2018

Página del Jurado

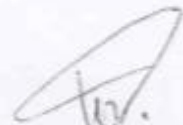
El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Lia Sopla Checan, cuyo título es:


"Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de san isidro, 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *..12..* (Número).....*DOCE*..... (Letras).

Lima 06 de julio de 2018


.....
DR. WILFREDO CHIPANA C.H.
PRESIDENTE


.....
Sr. CPC WALTER G. IBARRA F.
SECRETARIO


.....
VOCAL
Mg. CPC. IVONNE IRIS ARANA C.

Dedico esta tesis a mi abuelo que desde el cielo me brinda la fortaleza para seguir cumpliendo mis metas, a mi madre que a pesar de la distancia siempre me inculco valores de humildad, honestidad y perseverancia, a mi hermana que me enseñó a perseguir los sueños sin rendirme y demás familiares que me brindaron su apoyo incondicional, gracias a ellos que me ha permitido llegar a la recta final de mi carrera profesional.

Agradezco en primera instancia a Dios por haberme dado la salud y valentía para no rendirme y superar obstáculos a lo largo de toda mi vida, a mi asesor Gonzales Matos Marcelo Dante por su compromiso y vocación de servicio que brindo a cada uno de sus alumnos, por su valiosa guía y asesoramiento en el desarrollo de la tesis, por su paciencia y por el nivel de ayuda máxima que me brindo y a la Universidad Cesar Vallejo porque me brindo las herramientas necesarias para desarrollarme profesionalmente.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Lia Sopla Checan, con DNI N° 47781960, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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

Lima, 18 de junio de 2018



Sopla Checan Lia
DNI: 47781960

Presentación

Señores miembros del jurado:

Cumpliendo con el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César Vallejo, ante ustedes presento mi tesis titulada Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas pecuarios, distrito de San Isidro, 2017, sometiéndome a vuestra consideración, análisis y criterio, esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Este presente trabajo se compone de siete capítulos y anexos. En el primer capítulo, se detalla sobre la introducción y contiene la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema de investigación, la formulación del problema general y específicos, justificación y objetivos de la investigación; en el segundo capítulo se describe la metodología empleada en la investigación; el tercer capítulo comprende los resultados obtenidos a través de tablas y gráficos; el cuarto capítulo se relata la discusión de los resultados, en el quinto capítulo se detalla las conclusiones; en el sexto capítulo se hablará sobre las recomendaciones y por último en el séptimo capítulo, se detalla las referencias bibliográficas utilizadas en la investigación. Los anexos presentados son: resultados de tabla de frecuencias por ítem, matriz de consistencia, matriz de Operacionalización de variables, encuesta, Solicitud e información de la municipalidad de San Isidro, validación de instrumento por expertos, base de datos de fiabilidad del instrumento utilizado y un caso práctico.

Atentamente:

La Autora.

Índice

Página del Jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de Autenticidad.....	v
Índice de tablas.....	ix
Índice de gráficos.....	xi
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Realidad problemática.....	1
1.2 Trabajos Previos.....	4
1.2.1 Antecedentes de la Variable Valor Razonable.....	4
1.2.2 Antecedentes de la Variable Activos Biológicos.....	7
1.3 Marco Teórico.....	10
1.3.1 Marco Teórico de Valor Razonable.....	10
1.3.2 Marco Teórico de Activos Biológicos.....	17
1.3.3 Marco Conceptual.....	24
1.4 Formulación del Problema.....	28
1.4.1 Problema General.....	28
1.4.2 Problemas Específicos.....	28
1.4.3 Justificación Teórica.....	28
1.4.4 Justificación Práctica.....	28
1.4.5 Justificación Metodológica.....	29
1.5 Hipótesis.....	29
1.5.1 Hipótesis General.....	29
1.5.2 Hipótesis Específicas.....	29
1.6 Objetivo.....	30
1.6.1 Objetivo General.....	30
1.6.2 Objetivos Específicos.....	30
II. MÉTODO.....	31
2.1 Diseño de investigación.....	31
2.1.1 Enfoque de la Investigación.....	31
2.1.2 Nivel de Investigación.....	31

2.1.3	Tipo de Investigación	32
2.1.4	Diseño de la Investigación	33
2.2	Variables y Operacionalización	34
2.2.1	Definición de la Variable Valor razonable	34
2.2.2	Definición de la Variable Activos biológicos	35
2.3	Población, Muestra y Muestreo	36
2.3.1	Población	36
2.3.2	Muestra	37
2.3.3	Muestreo	38
2.4	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad	39
2.4.1	Técnica	39
2.4.2	Instrumento	40
2.4.3	Validez	40
2.4.4	Confiabilidad	41
2.5	Métodos de Análisis de datos	43
2.6	Aspectos Éticos	44
III.	RESULTADOS	45
3.1.	Resultados descriptivos	45
3.2.	Prueba de normalidad	64
3.3.	Prueba de hipótesis	66
IV.	DISCUSIÓN	71
V.	CONCLUSIÓN	75
VI.	RECOMENDACIONES	76
VII.	REFERENCIAS	78
ANEXOS	83
	Anexo 1: Resultados de Tablas de frecuencias por Ítem	83
	Anexo 2: Matriz de consistencia	102
	Anexo 3: Matriz de operacionalización	103
	Anexo 4: Validación del instrumento a través de juicio de expertos	104
	Anexo 5: Acta de originalidad de turnitin	118
	Anexo 6: Pantallazo de turnitin	119
	Anexo 7: Autorización para la publicación de tesis	120
	Anexo 8: Visto Bueno de coordinador de investigación	122
	Anexo 9: Acta de aprobación de sustentación	123

Índice de tablas

Tabla 1	Variable 1: valor razonable	35
Tabla 2	Variable 2: activos biológicos	36
Tabla 3	Juicio de expertos.....	41
Tabla 4	Estadística de la fiabilidad alfa de crombach.....	42
Tabla 5	Resumen de procesamiento de casos	45
Tabla 6	Estadísticas de fiabilidad Valor razonable 46	
Tabla 7	Resumen de procesamiento de casos	47
Tabla 8	Estadísticas de fiabilidad activos biológicos	47
Tabla 9	Estadísticas de fiabilidad general	48
Tabla 10	Frecuencia para la variable Valor razonable	48
Tabla 11	Frecuencia para la variable Activos biológicos	49
Tabla 12	Frecuencia para la dimensión Precio	51
Tabla 13	Frecuencia para la dimensión Transacción ordenada	52
Tabla 14	Frecuencia para la dimensión Ganado.....	54
Tabla 15	Frecuencia para la dimensión Transformación biológica.....	55
Tabla 16	Tabla cruzada de Valor razonable y Activos biológicos.....	57
Tabla 17	Tabla cruzada de Valor razonable y Transformación biológica	59
Tabla 18	Tabla cruzada de Activos biológicos y Precios.....	62
Tabla 19	Pruebas de normalidad por dimensiones	64
Tabla 20	Correlación de Spearman.....	67
Tabla 21	Correlaciones de valor razonable y activos biológicos	68
Tabla 22	Correlaciones de valor razonable y transformación biológica	69
Tabla 23	Correlaciones de activo biológico y precio	70
Tabla 24	El uso del enfoque de mercado garantiza la determinación del precio al valor razonable.....	83
Tabla 25	Si no existiera un mercado activo, se debe utilizar el enfoque del costo para determinar el valor razonable de sus activos en la empresa.....	84
Tabla 26	Si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontara a una tasa representativa definida por el mercado.....	85
Tabla 27	La empresa debe utilizar el valor presente para calcular el valor razonable del ganado.....	86
Tabla 28	Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción ordenada de los ganados	88
Tabla 29	Es de gran importancia que el comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado	89

Tabla 30 Es importante que el vendedor tenga comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable.....	90
Tabla 31 El mercado activo como por ejemplo las ferias de ganado facilita realizar una transacción ordenada en las empresas de rubro pecuario.....	91
Tabla 32 Los animales consumibles deben figurar como activos corrientes en la presentación de los estados financieros	92
Tabla 33 La producción obtenida de los activos biológicos portadores por ejemplo la leche debe figurar como existencias en sus estados financieros	93
Tabla 34 Se considera la NIC 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, por ejemplo los ganados que hayan alcanzado su etapa de producción	94
Tabla 35 Es importante para su empresa comprar animales inmaduros, es decir ganados tiernos menor a 1 año de edad para generar mayor ganancia	95
Tabla 36 La contabilidad de la empresa considera como gastos los desembolsos realizados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.....	97
Tabla 37 Se debe aplicar la NIC 41 para el tratamiento contable cuando el animal se encuentra en el proceso de producción.....	98
Tabla 38 Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad	99
Tabla 39 Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado	100

Índice de gráficos

Gráfico 1. Dinámica de la subcuenta 35 activos biológicos.....	20
Gráfico 2 Frecuencia para la variable Valor Razonable	49
Gráfico 3 Frecuencia para la variable Activos Biológicos.....	50
Gráfico 4 Frecuencia para la dimensión Precio.....	51
Gráfico 5 Frecuencia para la dimensión Transacción Ordenada.....	53
Gráfico 6 Frecuencia para la dimensión Ganado	54
Gráfico 7 Frecuencia para la dimensión Transformación biológica	56
Gráfico 8 Grafico para tabla cruzada de Valor razonable y Activos biológicos ...	58
Gráfico 9 Grafico para tabla cruzada de Valor razonable y Transformación biológica	61
Gráfico 10 Grafico para tabla cruzada de Activos biológicos y Precios.....	63
Gráfico 11 Pruebas de normalidad por dimensión Valor razonable	65
Gráfico 12 Pruebas de normalidad por dimensión Activo Biológico	66
Gráfico 13 El uso del enfoque de mercado garantiza la determinación del precio al valor razonable	83
Gráfico 14 Si no existiera un mercado activo, se debe utilizar el enfoque del costo para determinar el valor razonable de sus activos en la empresa.....	84
Gráfico 15 Si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontara a una tasa representativa definida por el mercado	85
Gráfico 16 La empresa debe utilizar el valor presente para calcular el valor razonable del ganado.....	87
Gráfico 17 Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción ordenada de los ganados	88
Gráfico 18 Es de gran importancia que el comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado	89
Gráfico 19 Es importante que el vendedor tenga comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable.....	90
Gráfico 20 El mercado activo como por ejemplo las ferias de ganado facilita realizar una transacción ordenada en las empresas de rubro pecuario	91
Gráfico 21 Los animales consumibles deben figurar como activos corrientes en la presentación de los estados financieros	92
Gráfico 22 La producción obtenida de los activos biológicos portadores por ejemplo la leche debe figurar como existencias en sus estados financieros.....	93

Gráfico 23 Se considera la NIC 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, por ejemplo los ganados que hayan alcanzado su etapa de producción	94
Gráfico 24 Es importante para su empresa comprar animales inmaduros, es decir ganados tiernos menor a 1 año de edad para generar mayor ganancia	96
Gráfico 25 La contabilidad de la empresa considera como gastos los desembolsos realizados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.....	97
Gráfico 26 Se debe aplicar la NIC 41 para el tratamiento contable cuando el animal se encuentra en el proceso de producción	98
Gráfico 27 Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad	99
Gráfico 28 Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado	100

Resumen

La presente investigación “Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017”, la cual tiene como objetivo central determinar el nivel de relación entre el valor razonable y activos biológicos en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017

El desarrollo de la investigación está realizada a través de la recopilación de diversos textos de autores que abordaron sobre las variables presentadas: Valor Razonable y Activos biológicos.

El diseño de investigación utilizado en la presente tesis es no experimental de tipo transversal, con un nivel de estudio descriptivo correlacional utilizando el tipo de estudio básica con un enfoque cuantitativo. La muestra se realizó a través de un método probabilístico, donde el muestreo aleatorio simple y la fórmula aplicada determinaron 43 personas quienes fueron parte del tamaño de la muestra. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario aplicado a la muestra determinada. El instrumento fue validado a través de la medición de Validez de expertos y para la confiabilidad, se aplicó el coeficiente del alfa de cronbach, dando un resultado general de 0.853, para la primera variable fue de 0.872 y para la segunda variable, 0.842.

Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: que existe relación entre el valor razonable y activos biológicos en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017; según la tabla 21 se determina una relación positiva media con un p (sig.) < 0.05 y un coeficiente de 0.719, por ende, si se aplica el valor razonable existirá una buena contabilización de los activos biológicos, ello se sustenta en la tabla 15 donde se muestra que 24 casos determinan la aplicación del valor razonable relacionada a una buena contabilización de los activos biológicos de las empresas.

Palabras clave: Valor, activo, razonable, biológico, transacción, precio y transformación.

Abstract

The present investigation "Reasonable Value and Biological Assets in livestock enterprises, San Isidro district, 2017", which has as a main objective to determine the level of relationship between the fair value and biological assets in the livestock companies of the San Isidro district, 2017

The development of the research is carried out through the compilation of various texts of authors that addressed the presented variables: Fair Value and Biological Assets.

The research design used in the present thesis is non-experimental of transversal type, with a level of descriptive correlational study using the type of basic study with a quantitative approach. The sample was made through a probabilistic method, where the simple random sampling and the applied formula determined 43 people who were part of the sample size. The technique used was the survey and the instrument was the questionnaire applied to the determined sample. The instrument was validated through the measurement of Expert Validity and for reliability, the coefficient of the cronbach's alpha was applied, giving a general result of 0.853, for the first variable it was 0.872 and for the second variable, 0.842.

Finally, the following conclusion was reached. There is a relationship between fair value and biological assets in the livestock companies of the San Isidro district, 2017. According to Table 20, an average positive relationship with a p (sig.) <0.05 and a coefficient of 0.719 is determined. Therefore, if the fair value is applied there will be a good accounting of the biological assets, this is based on table 15 where it is shown that 24 cases determine the application of fair value related to a good accounting of the biological assets of the companies.

Eywords: Value, active, reasonable, biological, transaction, price and transformation

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

En los últimos años para demostrar una empresa con resultados fiables, se ha generado la necesidad de aplicar las normas contables aplicables debido a que los estados financieros deben ser la explicación o información de la situación económica.

A nivel mundial todas las empresas dedicadas al rubro pecuario deben incluir el valor razonable como un método de valoración para sus activos. El uso de este método, posee bastante vinculación con la existencia de mercados activos que se encuentran organizados para los activos como los animales que pertenecen a dicho rubro y a los que se apliquen dicha valoración. Actualmente según la norma internacional de contabilidad es obligatorio la aplicación o uso del valor razonable a todos los activos biológicos y productos agrícolas, y por consiguiente brindar un resultado verificable y confiable para que sean comparados y aceptados por los diferentes países gracias a la información que se obtengan.

En el Perú ha aumentado la demanda de información de las empresas pecuarias, ya que tiene potencial para ser líder en nuestro país, al mismo nivel de países como Argentina y Uruguay, cuyas economías tienen fuerte presencia de este sector y por ello se requiere de buena información financiera a nivel internacional debido a que el creciente ámbito de las empresas, junto con el interés cada vez es mayor por este tipo de actividades que vienen realizando constantemente.

En el distrito de San Isidro las empresas de rubro pecuario trabajan mayormente con métodos tradicionales tanto para determinar los precios de sus ganados en el mercado, así como también para la contabilización de los activos biológicos. Es decir no consideran de gran importancia al proceso de crecimiento y los cambios generados durante el tiempo, lo que conlleva a un desorden en los inventarios de la misma empresa hasta la demostración de datos reales en los estados financieros.

La contabilidad cumple el rol de proporcionar información adecuada y necesaria para realizar diferentes comparaciones entre los periodos de actividad, para luego tomar decisiones que no afecten en el futuro. Para el cumplimiento de ello se deberá entregar información clara y exacta el cual pueda ser entendible no solo en las corporaciones locales, sino también en los distintos organismos internacionales. La medición de la actividad ganadera o empresas de rubro pecuario se realiza básicamente a través del valor razonable al cual hace referencia la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Las empresas de rubro pecuario es un trabajo económico que consta en la crianza de animales para generar beneficios económicos. Dichos beneficios depende de la variedad ganadera, para obtener distintos productos que se derivan de ello, por ejemplo la leche, la carne, entre otros. La ganadería se encuentra muy vinculada con la agricultura, debido a que en un terreno de pasto se necesita actividades como desyerba o abonos de excremento para el mejoramiento de alimentación de los animales el cual se realizan mediante modalidades como jornales o contratos por labor. Es por esta razón que ambas están relacionadas. Por otro lado los animales aporta el excremento, que es usado como abono, y el buen estado del cultivo sirve para la alimentación de los animales.

Esta investigación surge de la necesidad de muchos empresarios del rubro pecuario en nuestro país que requieren obtener una mayor información en cuanto a la realización de la contabilidad y utilización de las normas internacionales de contabilidad en la presentación de los estados financieros para que respalden a las funciones contables, para la demostración eficiente y real de la situación financiera, es por eso que la contabilidad pecuaria esta afecta por la NIC 41 principalmente, ya que es fundamental este tema debido a que sirve como guía para los trabajos económicos y financieros que se realizan en dicho sector, esto implica algunos cambios en la manera de manejar a los activos biológicos , a fin de conocer sus costos, sus gastos y sus ingresos por consiguiente observar su eficiencia, porque actualmente existen empresas que su contabilidad son manejadas sin aplicación de dicha norma.

Esto plantea un verdadero desafío para los profesionales contables, la unión de las normas y prácticas contables para la elaboración y revisión independiente de los estados financieros.

Por los motivos antes expuestos esta tesis pretende evaluar el nivel de relación entre valor razonable y activos biológicos en las empresas pecuarias, para ello es necesario evaluar la crianza, procesos de ventas y proceso contable ya que en la actualidad en nuestro país no toman importancia para determinar un mayor orden y utilidad en los resultados económicos. Así mismo esta tesis servirá para futuras investigaciones referentes a la actividad pecuaria.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1 Antecedentes de la Variable Valor Razonable

Ortiz, R. (2013) *Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a Valor Razonable* tesis de grado para obtener título de magister en tributación escuela superior politécnica del litoral Ecuador. Cuyo objetivo es explicar los procedimientos para reconocer, examinar, tasar y contabilizar el impuesto a la renta diferido en el Ecuador, conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en empresas con giro de negocios agrícolas que trabajan cultivos de ciclo largo y que midan sus activos biológicos en base del “Modelo de Valor Razonable”. Por lo que concluye que el valor razonable tiene mayor significación, puede ser comparable, nos brinda fiabilidad, y es más entendible, como cálculo de las expectativas de utilidades económicas esperados que derivan de los activos biológicos, que el método del costo histórico. La mayoría de activos biológicos son comercializados en mercados con valores de mercado visibles, lo que se considera un incremento significativamente de la fiabilidad del precio de mercado como indicador del valor razonable. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que los empresarios tienen un mayor beneficio en los ingresos de los activos biológicos aplicando el criterio de medición con el valor razonable en los mercados actuales además ello lo hace más confiable para la presentación de sus estados financieros para dichos activos.

Del Carmen, M. (2010) *análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas*. Tesis para obtener el título doctoral en ciencias económicas y empresariales. Universidad nacional de educación a distancia España. Cuyo objetivo es proponer métodos legales de valoración en el desarrollo de cambios biológica de plantas y animales (activos biológicos y productos agrarios) mediante el cual complacer la demanda de los diferentes agentes económicos. Por lo que concluye que Las compañías que se dedican al cultivo de plantas o la agricultura de corto tiempo (CNAE-2009: 011) llegan a mejorar los indicadores de productividad y solvencia en el momento que

hacen uso adecuado del método del valor razonable. Por otro lado, las compañías que se dedican a la crianza de ganado (CNAE-2009: 014) llegan a mejorar sus indicadores de liquidez con el uso adecuado del método del valor razonable, este cambio se debe al aumento del indicador de actividad utilizado. También los diversos tipos de compañías del rubro agrario no observan en mal estado su situación económica financiera, en función del método utilizado para elaborar los estados financieros. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que el criterio de valor razonable es fundamental tanto para garantizar la efectividad de la medición en el mercado como para la eficiencia en la presentación de los estados financieros, ello también aporta en la mejora de las indicadores rentabilidad y productividad en todas las empresas de sectores agrarios.

Valencia, R. y Quique, C. (2013) *valor razonable de los activos biológicos de la industria azucarera plantaciones de caña de azúcar* tesis para la obtención del título de magister en administración de empresas. Universidad Icesi Santiago de Cali Colombia. Cuyo objetivo es aproximarse y plantear alternativas de solución a todo que se encuentre relacionado con el análisis y ensanchamiento de esta norma para las empresas que fundamentalmente mantiene la economía de la región del Valle del Cauca. Por lo que concluye que el impacto de la Norma Internacional de Contabilidad 41 con respecto a los estados financieros, simbolizado por el diferencial entre el costo en libros y el valor razonable restando los costos de venta, indica correctamente la utilidad o pérdida que se obtuvo por el aumento o los cambios en los valores de las plantas de caña de azúcar, teniendo en consideración las limitaciones y restricciones antes mencionadas. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que la aplicación de la norma internacional de contabilidad 41 es un aporte significativamente importante en las empresas que se dedican a la agricultura como este caso de cultivo de caña de ya que con el uso de dicha norma se podrá reflejar adecuadamente las ganancias o pérdidas que se obtengan por lo que se comprenderá el reconocimiento de cada activo en la presentación de los estados financieros.

Botta, M. Esteves, G. y Rizzo, S. (2012) *Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay*. Tesis para obtener título de contador público. Universidad de la república Uruguay. Cuyo

objetivo es encontrar el método óptimo para valorar, a valor razonable, cada tipo de activo biológico y producto agrícola que se puede obtener en las diferentes actividades agropecuarias desarrolladas actualmente en el país. Por lo que concluye que existe en el sector agropecuario mucha informalidad contable, debido a que la mayoría de las empresas y productores agropecuarios no poseen registros ni información con la que se pueda elaborar estados financieros confiables y con fundamento técnico. Por otro lado nos parece importante destacar que muchas empresas que si cuentan con contabilidad suficiente tienden a aplicar criterios simplistas de valuación, perdiendo muchas veces el verdadero objetivo de la contabilidad, el cual es presentar de forma fidedigna la situación económica y financiera de una empresa. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que existen muchas empresas o personas naturales informales que desconocen la importancia y el beneficio que puedan tener el buen manejo de la contabilidad Pecuaría por ello es importante introducir o informar métodos para la valorización de sus activos como nos indica las normas internacionales de contabilidad para las empresas de este sector.

Veiga, M. (2013) *métodos para la valoración contable de activos biológicos en empresas agrarias*. Tesis para obtener título doctoral en contabilidad. Universidad de Santiago de Compostela España. Cuyo objetivo es determinar criterios para la valoración en la contabilización de activos biológicos en empresas agrarias. Por lo que concluye que la utilización del método del valor razonable consiste en la búsqueda, en una fecha concreta, de un valor estimado al que ocurriría el traspaso del elemento a valorar, resultando sencillo para aquellos activos o pasivos que tengan o exista un mercado activo, al permitir hacer una estimación basándose en parámetros objetivados; sin embargo para otros conjuntos patrimoniales en los que se presentan estas circunstancias resulta ser más complicado, debido a la existencia de mayor duda en el momento en que la gerencia de la compañía realiza las estimaciones de dicho precio, y por lo tanto el grado de subjetividad más elevado. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que el método de valoración para los activos biológicos más usado para el sector agrícola consiste en el valor razonable que se considera un precio basado al mercado activo y es mucho más fácil cuando existe un mercado para los activos con los que te encuentres trabajando ya que siempre habrá la facilidad para verificar

los valores que le den, pero para los activos que no exista un mercado visible resulta ser más complejo. Gracias a este tipo de valoración se podrá identificar y demostrara una mejor fiabilidad en los estados financieros de las empresas.

1.2.2 Antecedentes de la Variable Activos Biológicos

Tamayo, L. (2014) en su tesis *la nic 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola katcosi s.a del cantón ventanas, periodo 2012* tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Universidad técnica estatal de Quevedo Ecuador. Cuyo objetivo es constituir el tratamiento contable y posteriormente la presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola. Por lo que concluye que las actividades de agricultura conforme a la NIC 41, facilita demostrar la información real y confiable como indica el método del valor justo. La utilización de la mencionada norma en la empresa Agrícola KATCOSI S.A., simboliza un impacto significativo en comparaciones con las empresas en el sector agrícola, debido a que un activo biológico debe ser calculado basándose en el valor justo en la fecha de reconocimiento inicial, reiterándose cada periodo, dicho procedimiento que facilita generar nuevos estados financieros, produciendo una sub clasificación de los activos biológicos desde el lugar donde se cosecha hasta su almacenamiento. De la conclusión se ha podido evidenciar que la aplicación de la norma que indica la utilización del valor razonable en las compañías agrícolas es de mucha importancia debido a que ayuda a las personas encargadas de presentar los estados financieros a reconocer a los activos biológicos basados en la fecha de reconocimiento al inicio del periodo, también dicha norma facilita la veracidad en los procesos contables que dicha empresa realice.

Adicionalmente Villacreces, F. (2017) *nic 41 activos biológicos el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande S.A.* tesis para obtener el título de contador. Universidad laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Ecuador. Cuyo objetivo es diagnosticar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización del ganado vacuno a valor de realización como exige la nic 41 agriculturas en la Empresa Rodeo Grande S.A. Por

lo que concluye que se pudo constatar que al no utilizar la NIC 41, no simplemente se infringe con las Normas Internacionales de Información Financiera, sino que el valor que le damos a los activos es afectada ampliamente al no aplicar las definiciones del valor de Mercado para efectos de la revalorización. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que el aporte de la norma internacional de contabilidad Nic 41 nos enseña detalladamente la aplicación y el tratamiento contable en las empresas agrícolas, sin embargo mediante el estudio realizado se concluye que la no aplicación de dicha norma genera problemas ya que no consideran sus precios al valor de mercado y por ello no se podría mostrar un estado financiero netamente real. La correcta valorización de los activos biológicos en las empresas agrícolas a cada cierre de balance es muy importante ya que se podrá identificar la pérdida o ganancia del activo.

De la misma manera Forero, L. y Velazques V. (2010), *tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la nic 41* Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad de la Salle Bogotá. Cuyo objetivo es determinar el tratamiento contable de los activos biológicos y producto agrícolas aplicando la nic 41. Por lo que concluye que los procedimientos sufrirán cambios en la contabilización, como también se manifiesta en el caso de los gastos incurridos para conservar, aumentar, o resguardar los activos biológicos, ahora simplemente serán gastos, no se moverá hasta que el activo genere resultados de la compañía. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que para la correcta contabilización según la norma internacional de contabilidad Nic 41 se deberá reconocer los gastos en los diferentes procesos de crecimiento o aumento de valor de un activo biológico para la contabilización como gastos.

Pullaguari, D. 2011 *propuesta de aplicación de la niif 1 y nic 41 en la empresa avícola avilife* tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad. Universidad central del Ecuador. Cuyo objetivo es aplicar la niif y nic en la empresa avícola avilife. Por lo que concluye que la norma específica a varios métodos el primero es tener un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el valor que se cotiza en el mercado vendara a ser la base apropiada para la determinación del valor razonable del producto agrícola o activo biológico. El segundo es teniendo el criterio de valuación apropiado este puede ser en base

a las unidades producidas dependiendo del tipo de industria. Y el tercer método es el aplicado en esta tesis, pues al no tener precios definidos por el mercado presente para un activo biológico en la fecha de medición se ha establecido el valor razonable aplicando el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para los activos, restando a la tasa interna de retorno. Las utilidades o pérdidas que aparecen por motivos del reconocimiento inicial de los activos biológicos llevados al valor razonable restando los costos de venta, será esencial que se incluya en la utilidad o pérdida total del periodo en el que éstas figuren. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que es necesario y fundamental contar con criterios de valoración para los activos teniendo en cuenta los mercados presentes, y si no se cuenta con estos mercados utilizar otro criterio de medición como el que aporta esta tesis de investigación, y de esa manera mantener una información contable fidedigna para demostrar a los gerentes de las empresas del sector agropecuario.

Reyes, S. y Torres, M. (2012) *aplicación de la nic 41: un caso de estudio* tesis para obtener título profesional de contador público. Universidad Del Bio Bio Chile. Cuyo objetivo es Determinar diferencias en la valorización de activos biológicos de una empresa del sector agrícola al valorizar con normativa internacional. Por lo que concluye que se consiguió diagnosticar las variaciones o diferencias existentes en la valorización de los activos biológicos en las compañías con giro de negocio agrícola al valorizar con reglamento mundial. Dentro de estas variaciones podemos indicar que la compañía en la fecha de fijar el precio de venta no utiliza el criterio basado en el mercado, sino que, se lo concreta la persona que se encarga de vender el activo, por consiguiente llega a ser este el precio obligatorio a usar para la venta de dicha compañía. Además dentro de las variaciones se encuentran la manera en las que clasifican sus activos biológicos contablemente, debido a que simplemente tienen como activo fijo a los cerdos del tipo masculino y el resto de los cerdos es contabilizado como existencias. De la conclusión obtenida se ha podido evidenciar que la normativa internacional de contabilidad nos sirve para darnos cuenta si están aplicando correctamente en la contabilidad de las empresas de sector agropecuario y de esa manera poder corregir, mejorar o cambiar en la presentación de los estados financieros ya que será de mayor confiabilidad para los usuarios u empresarios que necesiten saber la situación económica de su empresa.

1.3 Marco Teórico

1.3.1 Marco Teórico de Valor Razonable

Definición Científica

Según Llanto, F. (2017) menciona que:

Su origen se remonta a épocas Abrahamicas. En octubre de 1973 Egipto y Siria atacaron a Israel, esta guerra conocida como Yom Kippur. Debido al oro negro en palestina, Estados Unidos brindó su apoyo a Israel y los países miembros de la Organización de Países Exportadores de Petróleo decidieron cortar el suministro a Estados Unidos y todo el occidente, por ello aparece la inflación nunca antes vista los precios se cuadruplicaron en menos de un año. Hasta estas fechas la contabilidad realizaba registros al costo histórico, es decir se basaban en los precios anteriores de sus activos, no existía otro criterio de valoración contable. Viéndose en esta hiper inflación se adaptaron a la realidad, los estados financieros dejaron de tener importancia para la toma de decisiones, y así nace la idea del valor razonable a medida que se desarrollaba el mercado esto iba tomando mayor importancia para una nueva forma de valorar los importes del estado financiero, el valor razonable evolucionó como resultado del desastre económico proveniente de la guerra y la esencia de la contabilidad.

Los Tableros de Normas de Contabilidad Internacional emitieron la norma Internacional de Información Financiera 13 medición del valor razonable (vigente en 2013). Desde la mencionada fecha esta norma se debe aplicar a todas las Normas Internacionales de Información Financiera que permiten el uso del Valor Razonable.

Etimología del valor razonable

Valor

La palabra valor viene del latín *valere* que significa “ser fuerte”

Razonable

La palabra razonable viene de latín *rationalis* que significa “que se puede explicar”

Definición de valor razonable

Según Ferrer (2015, p. 8) señala que:

Es el valor monetario que se recibe por vender de un activo o se pagaría por el traspaso de un pasivo, en un intercambio fluido que se realiza en el mercado que cuente con precios más rentable en la fecha de medición de los activos.

Teniendo en cuenta lo siguiente:

- a) Ubicación. Precio del mercado, menos los costos de traslado o transportación el cual no se agrega al momento de colocar el activo en el mercado.
- b) Condición actual. No se contempla los cambios por el proceso de crecimiento del activo biológico posteriores.

Asimismo la NIIF 13 (2017), establece:

El valor razonable es un cálculo centrado en el mercado, no un cálculo definido por la institución. Para ciertos activos y algunos pasivos existen disponibilidad de traspasos de mercado visibles o algún aviso de mercado. Sin embargo para otros pasivos y activos, no están disponibles traspasos de mercado visibles o algún aviso del mercado. Pero debemos mencionar que para ambos casos la finalidad de la valoración de un valor razonable es el mismo: calcular el valor que tendría espacio un intercambio organizado u ordenado para realizar la venta del activo o realizar la transferencia del pasivo entre los integrantes que concurren el mercado activo

Cuando el valor para un pasivo o activo iguales no es visible, una institución calculara el valor razonable empleando otro método de medición que incremente la utilización de información de accesos visibles significativos, y disminuya la utilización de información de entradas no visibles. Debido a que el valor razonable es un cálculo basado en el mercado, esto se evalúa empleando las suposiciones que los concurrentes del mercado utilizaran al definir el valor del activo o pasivo, incorporando las suposiciones sobre algunas amenazas, En efecto, el propósito de una empresa para conservar un activo, pagar o agrandar de diferente manera un pasivo no resulta indispensable al calcular el valor razonable (p. 1).

Según Hirache (2010, p. 9):

Es aquel monto recibido que a través de ello se realiza la venta de un activo o se cancela un pasivo en el cual existe un vendedor y un comprador debidamente con la capacidad de información y que le interese dichos activos. Para definir el valor razonable de un activo, se deberá tomar en cuenta condición actual y ubicación, para ello se pueden emplear las siguientes fuentes:

- La existencia de un mercado operativo, el valor en ese mercado es la evaluación más transparente del valor razonable de un determinado activo.
- En el caso que no exista el mercado activo, consideraremos los siguientes componentes de valoración
 - El valor de mercados novedosos para ese tipo de activos, (tomando en cuenta que no existan variaciones relevantes en el estado económico durante el momento en que se visualizó el costo de mercado hasta el momento que se realiza el balance).
 - El valor de mercado para activos parecidos o vinculados
 - Precio de alusión del sector adaptable a dicho animal o activo biológico al que se hace referencia.
 - El valor presente neto de los flujos de efectivo esperados del activo biológico disminuyendo a una valoración otorgada con los peligros afiliados con esa especie de activo.

Por otra parte Mantilla (2009, p. 2) describe a la contabilidad a valor razonable como la perspectiva de información financiera en el cual se le consiente a las diferentes entidades a medir y reportar sobre una base continua ciertos activos y pasivos a estimados de los precios que aceptarían si fuera a vender los activos o pagarían si fuera a ser independiente de los pasivos. Según la contabilidad de valor razonable, las empresas reportan pérdidas cuando disminuye los valores razonables de sus activos o aumentan los pasivos. Dichas pérdidas disminuyen el patrimonio reportado de las empresas como también pueden disminuir los ingresos netos reportados.

Por lo que se entiende que la función del valor razonable en la contabilidad de las entidades es medir o reportar un dato continuo sobre los activos biológicos,

estimando los precios que recibirían si es que venderían o pagarían dichos activos. Mediante la contabilidad a valor razonable, las empresas reportaran pérdidas cuando se disminuye el valor razonable de sus activos biológicos o cuando incrementan sus pasivos, dichas pérdidas pueden reducir los ingresos netos reportados y también reducir el patrimonio de la empresa.

Técnicas de valoración

Según la NIIF 13 (2017):

Una empresa empleara los métodos de cálculos que sean adecuadas a las eventualidades y en ella exista información suficiente disponible para la medición del valor razonable, elevando así el uso de variables visibles relevantes y opacando o minimizando el uso de variables que no están visibles. El objetivo de emplear un procedimiento de cálculo o medición es para realizar una estimación del valor de un traspaso ordenado es decir un intercambio de activos biológicos en el mercado activo donde se encuentren presentes un comprador y un vendedor en la fecha de medición. Existen tres procedimientos de valoración considerablemente empleadas por los empresarios y sirven como guías y ellos son la guía del ingreso, la guía de mercado y la guía del costo. (p. 9)

Asimismo menciona que en algunas ocasiones será necesario un solo método de medición (como ejemplo se puede decir al medir un pasivo o activo usando los valores más valiosos que se presentan en el mercado, para otros activos similares). También existirá otras ocasiones que serán necesarias métodos de mediciones diversas (para ejemplarizar tenemos el caso de una sucursal de una entidad como independiente de la sede principal). Si se consideran los métodos de medición diversos para calcular el valor razonable, las respuestas se evaluarán utilizando la razonabilidad de los criterios de valores indicados por dichas respuestas. Un cálculo del valor razonable es el núcleo dentro de ese criterio que resulta ser más importante o figurativo del valor razonable de acuerdo a las eventualidades.

Cuando el valor del intercambio es el valor razonable en el reconocimiento al iniciar y para calcular el valor razonable en etapas siguientes se usara un método de cálculo que considera información de entrada no visibles, el método de cálculo se acomodara de una forma que en el momento de la identificación inicial la respuesta del método de cálculo nivele el valor del intercambio. El ajustes

confirmara que el método de cálculo manifiesta los requisitos de mercados concurrentes y también contribuirá en una empresa a definir haciendo una adaptación al método de cálculo (por ejemplo, puede existir una peculiaridad del pasivo o del activo no identificada por el método de valoración). Posterior al reconocimiento inicial, al calcular el valor razonable considerando un método o métodos de valoración que usen datos de entrada no visibles, una empresa confirmara o asegurara que estos métodos de valoración reflejan datos de mercados visibles (por ejemplo, el valor de un pasivo o activo parecido) en el momento de medición.

Según Díaz y Vásquez (2013, p. 55):

Tres procedimientos de valoración considerablemente empleados son el enfoque de mercado, el enfoque del costo y el enfoque del ingreso.

a. El enfoque de mercado

Consiste en utilizar los valores u otra comunicación o aviso destacable que sea generada al momento de efectuar las transacciones.

b. Enfoque del costo

El valor razonable resulta del importe requerido para sustituir un activo, también denominado como costo de reposición.

c. Enfoque del ingreso

Aquel por el que se estima el flujo futuro de efectivo y se descuenta a una tasa representativa del mercado, por ejemplo la de los activos sin riesgo. En otras palabras se estima el valor presente de los valores futuros esperados ajustados por una media ponderada de la probabilidad de que dichos flujos en realidad se realicen.

Información a revelar sobre la medición del valor razonable

Según IFRS (2017, p. 11):

Una de las finalidades del consejo al desarrollar la norma internacional de información financiera 13 era enriquecer y concertar sobre la información que se revela

sobre los cálculos de valor razonable. La finalidad de la petición sobre la comunicación para informar o lo que se tiene que revelar acerca de NIIF 13 consiste en brindar a las personas una guía para que realicen los estados financieros en ello se detallan punto muy importantes como los procedimientos de valoración y la información de entrada usados para resolver los cálculos de valor razonable y acerca de la forma en que los cálculos del valor razonable, cuando utilizan información de entrada importantes no visibles, afectaran el resultado del año u otro resultado global para un periodo indicado

La NIIF 13 solicita que las empresas organicen o tengan clasificados los cálculos del valor razonable en cualquiera de los siguientes niveles de la jerarquía del cálculo sobre valor razonable, paralelamente con el modelo de información de entrada usado para el cálculo. Cuando Se realizaba el desarrollo de esta norma, las personas pidieron al consejo que los encargados de divulgar dicha norma den una mayor información o comunicación con respecto al cálculo sobre el valor razonable de tercer nivel la que es muy importante y se necesita para los niveles 1 y 2. A continuación se presentan las principales informaciones a revelar requerida para los cálculos del valor razonable de nivel 3

- Información cuantitativa con respecto a la información de entradas importante no observables usadas en los procedimientos de cálculo o valoraciones;
- Información de la conciliación de los saldos de apertura y cierre en el balance.
- Información detallada de los procedimientos de valoración utilizados por la empresa; y
- Efectividad a los cambios en la información de entrada más significativos además es importante que exista un detalle de manera narrativa sobre todos los cálculos realizados para el valor razonable, así como también un análisis cuantitativo para las herramientas financieras que hayan sido medido a valor razonable.

Asimismo según la NIIF 13 menciona que la empresa está obligados a tener entrada al mercado más ventajoso para sus activos en los momentos o fecha del

cálculo. Debido a que diferentes empresas (y comercios adentro de esas empresas) que tengan diversas actividades les es más factible para el ingreso a otros diversos mercados, en algunos casos el mercado más ventajosos en cuanto al pasivo o activo resulta ser distinto para diferentes empresas y lo que exista dentro de aquellas empresas. Por tal motivo, el mercado principal y los concurrentes de dicho mercado se consideraran a partir del panorama de la empresa, teniendo en cuenta de ese aspecto, diferencia entre empresas con actividades diversas

Sin embargo una empresa debe tener la capacidad de entrar al mercado, y no necesariamente cuanto necesita vender sus activos o comprar sino en la fecha o el momento que requiera calcular el valor razonable basándose en dicho mercado que asista.

Inclusive cuando un mercado visible no está disponible para entregar información y poder definir el valor en concordancia con la realización de una venta del activo o el traspaso del pasivo en el momento que se realiza el cálculo, un cálculo a valor razonable consistirá en la realización de un traspaso que tiene lugar en dicha fecha de medición, cuando se considera desde el punto de vista de un concurrente del mercado activo que mantiene el activo o debe el pasivo. Dicho traspaso supuesto constituye la base para estimar el valor de venta de los activos o el traspaso del pasivo

Por otra parte la NIIF 13 menciona que el valor de los mercados principales que se utilizan para calcular el valor razonable de los activos o pasivos de una empresa no podrá adaptarse para los costos en el momento de traspaso. Los costos del traspaso serán contabilizados considerando otras normas internacionales de información financiera. Los costos que incurren al momento del traspaso no constituyen una característica de un pasivo o activo, si no que estas características son propios de un traspaso y demorara dependiendo de la manera en que una empresa efectúe un traspaso con el pasivo o el activo.

Los costos de traspaso de un activo no incluyen los costos de transportación. Si el lugar es una característica del activo (como por ejemplo, una materia prima cotizada), el valor en el mercado más ventajosos se adaptara por los costos, si

existiera, en los que se incurriría para realizar el transporte del activo desde su localización actual hacia ese mercado.

Valor razonable en el reconocimiento inicial

Según IFRS (2017, p. 536):

Indica que en el momento que se recibe un activo o el momento que se acepta a un pasivo en el proceso de venta y compra para dichos activos, el valor del traspaso consiste en el valor que se paga por recibir el activo, o recibir por aceptar el pasivo. Opuesto a ello, el valor razonable para los pasivos o activos implica el valor por adquirir en una venta del activo o se cancelaría por traspasar un pasivo a un valor de salida en el mercado. Las empresas no realizan una venta necesariamente de activos por los valores cancelados para la obtención. De manera similar, las empresas no indispensablemente traspasan pasivos a los valores adquiridos por recibirlos.

Además en muchas ocasiones el valor del traspaso sería igual al valor razonable (por ejemplo, al momento de la fecha del traspaso en el mercado, tendría como escenario el traspaso por adquirir o realizar una compra del activo en el que también se realiza la venta del activo)

Al definir si el valor razonable al momento del reconocimiento inicial es igual al valor de traspaso, una empresa tendrá en cuenta las causas específicas del traspaso y del pasivo o activo.

1.3.2 Marco Teórico de Activos Biológicos

Definición de activos biológicos

Según Hirache (2010, p. 8):

Son los animales y plantas vivas, con la capacidad de experimentar cambios y variaciones biológicas, ello son controlados por una entidad ya sea por aspectos legales o por tenencia, por consiguiente de ello se derivan diversos productos agrícolas que son contabilizados como existencias para la demostración en los estados financieros o también como otros activos biológicos. Definir si una partida es un activo biológico o forma parte de las existencias en algunas ocasiones depende de la intención para la cual se conserva el activo.

Por ejemplo:

- Los huevos concebidos que se mantiene para poder obtener las crías como son los pollos: Activo Biológico.
- Los huevos que se conserva para la venta: Existencias

Asimismo Ferrer (2015, p. 7), menciona que:

Un activo biológico son plantas y animales con vida dispuesto de comprobar cambios biológicos:

- Crecimiento
- Producción
- Procreación
- Degradación

Distinguiéndose entre:

- Consumibles: son las plantas o animales que se recolectan o se venden como activo biológico (por ejemplo: el arroz, ganados para carne).
- Productivos: son las plantas o animales que producen productos agropecuarios (ganado vacuno lechero o árboles frutales de uva)

Transformación de activos biológicos

- Activo biológico: de origen animal la oveja, de origen vegetal la vid y se contabiliza con la NIC 41 agricultura (transformación biológica)
- Productos agrícolas: de origen animal es lana, de origen vegetal la uva y se contabiliza con la NIC 41 agricultura (transformación biológica)
- Productos procesados: de origen animal es el hilo, de origen vegetal es el vino y se contabiliza con la NIC 2 (Transformación industrial)

Clasificación de los activos biológicos

Según Hirache (2012), se clasifican en:

- a) Activos biológicos consumibles: Son aquellos que deben ser cosechados debido a que en sí mismo son producto agrícola de primera, es decir dichos activos generan el producto para ser consumido, por ejemplo ganados para la producción de carne y cosecha de brócoli.
- b) Activos biológicos portadores: Son aquellos que llevan el producto agrícola para que sean cosechados. Las plantas y animales vivos por sí mismo no son el resultado agrícola de primera, sino son el auto regenerador.

Por ejemplo:

La oveja es un activo auto regenerador, la lana y la leche son productos agrícolas.

Así mismo si mencionamos a los arboles generadores de frutas, de los cuales se cosechan productos de fruta, ya sea para su venta o transformarlos en otro tipo de bienes, es decir transformarlos en manzanos, vid, etc., de las cuales se obtiene la palma para obtener aceites, también están los árboles para madera entre otros; el ganado que tiene fin solo de producción.

- c) Activos biológicos maduros: Son aquellos animales y plantas vivas que se encuentran en su periodo de ser cosechado. Por consiguiente identificamos activos biológicos consumibles maduros cuando y solo cuando han llegado al punto según las especificaciones de recolección, en el caso de los animales portadores, se dice que se encuentran maduros cuando se encuentran aptos de producir recolectas de productos regulares.
- d) Activos biológicos inmaduros: Son aquellos animales y plantas vivas que aún no han alcanzado su periodo de maduración, es decir dichos activos biológicos todavía no son cosechables o no se encuentran aptos de generar cosechas regulares. (p.10).

Dinámica de la Cuenta 35 Activos Biológicos

Ayala (2010), señala:

Dicha cuenta contable reúne las subcuentas que representan las plantas y animales vivos conformantes de una actividad piscícola y agropecuaria que resultan o responde de la administración que viene de parte de una empresa de los cambios sufridos con los activos biológicos, ya sea para distribuirlos para ser vendidos y que den lugar a productos agrícolas (activo realizable) o para cambiarlos en otros activos biológicos diferentes (p. 11).

Subcuenta 351 Activos Biológicos en Producción

El saldo de esta subcuenta revela el importe de los activos de origen animal o vegetal que se encuentran en etapa de producción.

Gráfico 1.

Dinámica de la subcuenta 35 activos biológicos

Cargos

Abonos

X	DEBE	HABER	X	DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	40,000		39 DEPREC., AMORTIZ. Y AGOTAM. ACUMULAD.	4,800	
351 Activos biológicos en producción			391 Deprec. acumulada		
3511 De origen animal			3916 Activo biológicos en producción		
35112 Al Costo			65 OTROS GAST. DE GEST.	3,500	
40 TRIBUT. Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	3,500		659 Otros gastos de gestión		
401 Gobierno Central			35 ACTIVOS BIOLÓGICOS		8,300
4011 IG.V.			351 Activos biológicos en producción		
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS		43,500	3511 De origen animal		
465 Pasivos por compra de activo inmoviliz.			35112 Costo		
<i>x/x Por la compra de ganado vacuno para la reproducción más IG.V.</i>			<i>x/x Por el retiro de los activos biológicos en producción.</i>		

Fuente: Ayala, 2010, p. 12

NIC 41 y activos biológicos

Según Ferrer (2015), "Establece las reglas contables para la presentación, medición, reconocimiento y demostración de la actividad agrícola que implica la

administración de los cambios de los activos biológicos en productos agrícolas” (p.6).

Según la NIC 41 (2016):

Dicha norma se utiliza para la contabilización de productos agrícolas, estos son los productos que se obtiene de los activos biológicos de la compañía, pero teniendo en cuenta que solo es hasta el momento de su cosecha. Después de la recolección, se usara la NIC 2 inventarios o las reglas vinculadas a los productos. Considerando ello, esta norma no aplica el procesamiento de la producción agrícola posterior de la recolección o recaudación; por ejemplo, los activos biológicos como son las aceitunas para ser transformado en aceite de oliva por parte del agricultor que ha realizado el cultivo. No obstante este proceso pueda formar una prolongación racional y natural de dicha actividad agrícola, y los hechos que tienen lugar conservan de alguna manera una semejanza con los cambios biológicos, dichos procesos no se encuentran inmersos en el concepto o no está definida sobre esta actividad agrícola utilizada por esta norma (p. 1).

Medición del activo biológico

Según Effio (2017, p. 13):

Esto se calculara, en el instante de su reconocimiento al inicio y al final del ciclo para hacer el informe en una entidad, a su valor razonable restando los gastos incurridos en la venta.

Medición Activo Biológico = Valor razonable (-) Gastos de venta

En donde:

Valor razonable: Es aquel valor que se percibe por hacer una venta del activo o que se cancelaria por traspasar un pasivo en un intercambio ordenado que incluyen personas concurrentes del mercado en el momento de valoración o medición.

Gastos de venta: Son aquellos gastos que aumentan directamente o atribuyen para la disponibilidad del activo separando aquellos gastos por impuestos a las ganancias y gastos financieros (impuesto a la renta)

Asimismo Ferrer (2015):

Se reconoce como activo biológico únicamente cuando:

- La compañía maneja el activo biológico como resultado de hechos pasados o hechos que hayan ocurrido.
- Probabilidad que generen a la entidad buenos beneficios económicos en un futuro y este se encuentre asociado con el activo biológico.
- Son determinados con mucha confiabilidad el costo del activo biológico o definido confiablemente el valor razonable (p. 7).

Revelación del activo biológico

Effio (2017, p. 13) menciona:

De manera general, una entidad debe efectuar las siguientes revelaciones sobre su actividad agrícola:

a) Utilidad o pérdida total por la medición de los activos

Una compañía deberá informar la utilidad o pérdida completa recomendada mientras el ciclo corriente por el reconocimiento al inicio de los productos agrícolas y activos biológicos, de la misma manera por las variaciones en el valor razonable restando los costos incurridos en el proceso de venta de los activos biológicos, debiendo mostrar una explicación por cada agrupación de activos biológicos, dichos activos que puede tomar la apariencia de una explicación cuantitativa o narrativa.

b) Información adicional

Además de la información señalada en el punto anterior, la entidad debe describir lo siguiente, en la medida que sea objeto de descubrimiento en otro proceso, incluido de la comunicación publicada con los estados de situación financieros:

- ✓ La realidad a del giro de sus actividades relacionadas a cada agrupación de activos biológicos; y
- ✓ Los cálculos no financieros, o las tasaciones de las mismas, relacionadas a las sumas físicas de cada agrupación de activos biológicos al terminar un ciclo y la producción agrícola de un periodo.

Asimismo revelará:

- ✓ La presencia y el importe en la contabilidad de los activos biológicos y sobre ello tenga alguna limitación, así como el monto en la contabilidad de los activos biológicos empeñados como garantía por deudas.
- ✓ La cantidad de las obligaciones para adquirir o desarrollar activos biológicos; y.
- ✓ las técnicas de administración del riesgo financiero vinculado con el giro de la actividad agrícola.

C) Conciliación de las variaciones entre el inicio y el final del ciclo corriente

Finalmente, la empresa explicara una conciliación de las variaciones en el importe en la contabilidad de los activos biológicos entre el final y el inicio de un ciclo corriente. Dicha conciliación deberá incluir:

- ✓ La utilidad o pérdida recomendada de variaciones en el valor razonable restando gastos incurridos en el proceso de venta;
- ✓ Los aumentos que se deben a las compras para el proceso de transacción;
- ✓ Las disminuciones que se deben al proceso de vender y los activos biológicos separados que se encuentran conservados para que sean vendidos (o incorporado en una agrupación de activos biológicos y posteriormente se haga su distribución separados como mantenido para la realización de la venta) como indica la NIIF 5 (Activos no corrientes conservado para la venta y actividades interrumpidas);
- ✓ Las disminuciones que se deben a las recolecciones o cosechas.

- ✓ Los aumentos debidos a la procedencia de mezclas de comercios;
- ✓ Las variaciones totales de transformaciones derivadas de la evolución de los estados de situación financiera a una denominación de moneda diferente, por decir como las que provienen de la evolución de un negocio fuera del país a la denominación de moneda de explicación de la empresa que comunica; y
- ✓ Otros tipos cambios incurridos en la entidad.

1.3.3 Marco Conceptual

Marco conceptual de Valor Razonable

1. Activo

Es el grupo de todos los bienes de valor que tiene y que le deban a una entidad. Son conjuntos que constituye o proviene del activo de todos los bienes físicos, los derechos que cae sobre las personas y los derechos a los bienes intangibles que tiene una entidad (González, 2003, p.16).

2. Pasivo

Los pasivos que pertenecen a una entidad son fundados por las sumas que esta debe a personas jurídicas o personas naturales que pertenecen a un dueño, o también esto corresponde a las facultades que tiene sobre la empresa que sean ajenas a ellas (González, 2003, p.17)

3. Precio de mercado

Son los valores a través de los cuales se realizan negociaciones de bienes y servicios elaborados por un sistema económico, ello establece la expresión en monedas o monetaria de sus precios (Kuri, 2016, p. 1).

.4. Transacciones

Es el flujo económico que manifiesta intercambio, extinción o transferencia de un precio que genere valor económico, también se manifiesta en una

transferencia de propiedades de activos financieros o bienes, suministro de mano de obra o cuando se realiza una prestación de servicio (Contraloría de la República de Panamá, s.f., p. 1).

5. Participantes del mercado

Son aquellas personas que realizan la compra y venta en el mercado activo o el mercado más ventajoso del activo y que estos son independientes entre sí, dichas personas además están debidamente informadas para el proceso de compra venta, son capaces de desarrollar un traspaso con toda la voluntad de desarrollar una transacción con el pasivo o activo. (NIFF 13, 2017, p. 17).

6. Precio

Es la valorización del intercambio de los bienes y servicios, que se encuentre fijado por la interacción de compradores y vendedores. Concordancia de intercambio de un activo por otro, es decir que sean valores establecidos por los ofertantes y demandantes (Contaduría General de la Nación, 2010, p. 90).

7. Medición

Principio de contabilidad que indica sobre los hechos económicos, financieros, ambientales y sociales deben ser reconocidos en función a los procesos y transacciones que le dan como origen, utilizando criterios cuantitativos o cualitativas para dicha medición (Contaduría General de la Nación, 2010, p. 77).

8. Mercado activo

Es el lugar en el que se realizan todas las siguientes condiciones: generalmente se podrá encontrar a cada instante vendedores y compradores, los inicios de negociaciones en dicho mercado son homogéneos y los precios se encuentran disponibles al público en general. (Hirache, 2012, p.9).

9. Norma de información financiera

Constituye un conjunto de normas particulares y conceptos generales que describen y regulan la presentación y elaboración de la información contenida en los estados financieros, y ello son aceptados por las entidades de forma

generalizada en una fecha determinada y lugar determinado (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2017, párr. 1).

10. Valorización

Comprende el incremento neto del valor de los activos de una entidad, definido mediante exámenes con normas y criterios de reconocido valor técnico (Contaduría General de la Nación, 2010, p. 117).

Marco conceptual de Activos Biológicos

1. Sector ganadero

Constituye un rubro económico de producción que mezcla los siguientes factores: mano de obra, tierra, etc., a través de un criterio definido, para producir diversos bienes por ejemplo la carne, el cuero, la leche, etc., y esto son enviados al mercado por ello es una entidad de toma de decisiones y control. (García, s.f., p. 3).

2. Actividad agrícola

Es la administración por parte de una entidad para hacer cambios y cosecha de los activos biológicos, ellos son enviados para la venta transformados en productos agrícolas o en otro tipo de activos biológicos adicionales (Hirache, 2012, p.9).

3. Cosecha

Es el momento en que se realiza la separación del producto del activo biológico de la cual procede, o también se puede decir que son la finalización de los procesos vitales de dichos activos biológicos (Hirache, 2012, p. 9)

4. Costo de venta

Son aquellos costos que aumentan directamente las atribuciones en la presentación final de un activo, disminuyendo los impuestos que generen las ganancias y los costos financieros (Hirache, 2012, p.9).

5. Transformación biológica

Está constituido por los procesos de crecimiento, producción, procreación y depreciación que llegan a originar transformaciones cuantitativas y cualitativas en un activo biológico. (Ferrer, 2010, p.5).

6. Información financiera

Es un componente muy importante para la actividad económica de las empresas y sociedad, ya que en ella se aplican los procedimientos, trabajos y operaciones que los agentes económicos llegan a realizarlos. (Valle, Hidalgo, Padilla y Figueroa, 2012, p. 19)

7. Producción

Es el suceso mediante el cual las semillas o insumos se mezclan, se transforman y llegan a convertirse en productos. (Alfonso, 2015, p. 1).

8. Producto agropecuario

Es aquel producto recolectado con un beneficio para la entidad que proviene de los activos biológicos que pertenecen a la empresa (Ferrer, 2010, p. 5).

9. Activo biológico

Son los animales y plantas vivas, con la capacidad de experimentar cambios y variaciones biológicas, ello son controlados por una entidad ya sea por aspectos legales o por tenencia, por consiguiente de ello se derivan diversos productos agrícolas que son contabilizados como existencias para la demostración en los estados financieros o también como otros activos biológicos. (Mora, 2009, p. 15).

10. Revelación de información

Son los actos de difundir en los estados financieros y sus respectivas notas, toda información que concierne al origen y lo que le da significado a los elementos presentados en los estados financieros, brindando buena información sobre las políticas contables utilizadas, también como del entorno en el que se desarrolla la empresa (Universidad Nacional Autónoma de México, 2014, p. 11).

1.4 Formulación del Problema

1.4.1 Problema General

¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017?

1.4.2 Problemas Específicos

¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y la transformación biológica en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017?

¿Cuál es el nivel de relación entre los activos biológicos y transacción ordenada en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017?

Justificación del estudio

El presente trabajo de investigación se justifica por los siguientes puntos mencionados:

1.4.3 Justificación Teórica

El presente trabajo dará respuesta a las empresas pecuarias del distrito de San Isidro y público en general que consulten esta investigación, donde podrán encontrar información fehaciente entorno a la aplicación del valor razonable, identificación de los costos, gastos y los beneficios que brinda la correcta aplicación de la NIC 41, asimismo Informar al área de contabilidad de las empresas pecuarias sobre la relación de la aplicación de las normas contables en las que se incurren día a día y el tratamiento contable correcto para poder determinar el valor razonable a la fecha de cada balance.

1.4.4 Justificación Práctica

Se espera que esta investigación sirva como base de información y antecedentes para la realización de otras investigaciones relacionadas a la variable en estudio dirigido para la comunidad investigadora, también sirva para las empresas del distrito de san isidro del rubro pecuario y público en general con la finalidad de que los contadores apliquen los criterios según las normas contables

así mismo informar la relación que existe entre el valor razonable y activos biológicos.

1.4.5 Justificación Metodológica

La presente investigación se encuentra elaborada con criterios metodológicos, debido a que los procedimientos, técnicas, diseños e instrumentos utilizados para la recolección de datos están definidas por criterios teóricos lo cual permite la confiabilidad y la claridad de la presente investigación, utilizando un método cuantitativo con diseño no experimental – longitudinal, porque se va a describir las variables y analizar la dependencia entre las dos variables midiendo la información en diferentes periodos de tiempo; El tipo de estudio es Descriptivo – correlacional, porque las variables no serán manipuladas y se utilizara como técnica para la recolección de datos la encuesta, aplicando como instrumento de medición de las dimensiones el cuestionario.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

Existe relación entre el valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017

1.5.2 Hipótesis Específicas

Existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017

Existe relación entre los activos biológicos y los precios en empresas pecuarias, distrito de San Isidro periodo, 2017

1.6 Objetivo

1.6.1 Objetivo General

Determinar el nivel de relación entre el valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017

1.6.2 Objetivos Específicos

Determinar el nivel de relación entre el valor razonable y la transformación biológica en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017

Determinar el nivel de relación entre los activos biológicos y los precios en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017

II.MÉTODO

2.1 Diseño de investigación

2.1.1 Enfoque de la Investigación

El presente trabajo se desarrolla bajo el enfoque cuantitativo, debido a que se reconoce un problema y en base a esto se constituye un marco teórico, que busca ser objetivo, se hace uso de la estadística y se elabora prueba de hipótesis.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen que:

El enfoque cuantitativo emplea la recopilación de datos para medir variables o conceptos contenidos en las hipótesis, basándose en el cálculo numérico y el estudio a través de métodos estadísticos, para lograr establecer patrones de comportamientos y probar teorías demostrando de forma numérica la determinación de las variables poniendo a prueba el desarrollo de cada una de las hipótesis llegando así a extraer una serie de conclusiones (p. 4 - 5).

Según Velásquez, A. (1999), afirma que:

“El enfoque cuantitativo está centrado en conseguir los datos respaldados en escalas numéricas, lo cual consiente un método estadístico de distintos grados de medición” (p. 50).

De acuerdo a lo antes mencionado, este trabajo es de método de investigación con enfoque cuantitativo.

2.1.2 Nivel de Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen que:

Los estudios descriptivos, tiene como finalidad detallar las características, cualidades y los rasgos de asociaciones, personas, objetos o cualquier otro suceso que pueda someterse a una investigación, mas no tiene como finalidad ver la relación entre las variables sino que trata de obtener información de forma autónoma o combinada sobre las definiciones de las variables, mostrando de esta manera con claridad el entorno de cada variable (p. 92).

Por su parte Rodríguez, E. (2003), afirma que la investigación descriptiva:

Da a conocer la explicación, registro, análisis y explicación del ambiente actual, elaboración o proceso de los hechos [...] La investigación descriptiva se

desempeña sobre existencias cuya característica más importante es la de exponer una interpretación eficaz. La tarea del investigador en este tipo de investigaciones es describir el problema, definir y formular la hipótesis, marco teórico y conceptual, verificación de validez de instrumentos, descripción análisis interpretación (p. 24 – 25).

De la misma manera Hernández, Fernández y Baptista (2014), mencionan que los estudios correlacionales:

Es un método de estudio cuyo objetivo es conocer la conexión o nivel de vinculación que existe entre dos o más criterios, jerarquías o variables en una muestra o ambiente en particular. En algunas oportunidades simplemente se examina la conexión entre dos variables pero en una muestra, sin embargo con frecuencia en la investigación se encuentran vínculos entre tres, cuatro o quizás más variables [...] cada una de estas se miden para luego cuantificarlo, analizarlo y posteriormente determinar las conexiones. Estas vinculaciones se sostienen en hipótesis sujetas a prueba (p. 93).

De acuerdo a lo mencionado el nivel de estudio es descriptivo correlacional, porque se está utilizando dos variables, donde cada una será medida y relacionada.

2.1.3 Tipo de Investigación

Valderrama Mendoza (2015), afirma que:

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

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

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

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

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

De acuerdo a las premisas antes mencionadas el tipo de investigación es básica ya que su objetivo es generar nuevos conocimientos o también podemos impulsar la teoría actual a través de la correlacional. También porque explica un método de estudio instructivo y drástico; su objetivo se ha visto como la evolución de las teorías a través de la expresión de principios o generalizaciones.

2.1.4 Diseño de la Investigación

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), define el diseño no experimental como:

El diseño de investigación es no experimental siempre que no haya manipulación de las variables a favor del investigador, es decir no se trata de forzar la variable principal para que tenga alguna influencia sobre la otra sino que nos limitamos simplemente a observar cada detalle y analizar a través de resultados la relación o la influencia que tenga una variable sobre la otra sin la necesidad de ser manipuladas, a este diseño se le llama no experimental porque solo realizamos los estudios correspondientes a través de bases teóricas (p. 152).

Por ende, el diseño de investigación de esta investigación es no experimental, debido a que las variables que se van a estudiar no van a ser manipuladas. Por ello, los resultados que se analizaran de las empresas ganaderas en el distrito san isidro, son los mismos que se producirán en condiciones normales, dentro de un contexto neutral.

2.2 Variables y Operacionalización

Identificación de Variables.

Según Hernández, Fernández y Baptista definen que:

Una variable es un atributo capaz de oscilar que cuyo cambio llega a ser idóneo de poder medirse o percibirse. [...] Las variables obtienen importancia para la investigación científica en el punto que llega a vincularse con otras variables, en otros términos, si forma un rol importante dentro de una hipótesis o teoría (2014, p. 105).

Asimismo, Terrenos, E. indica que la variable “Es el componente del problema, que consiste en cualquier, característica, rasgo, propiedad, atributo, aspecto o cualidad visible de algo que puede cambiarlo o transformar, adquirir diferentes virtudes o ser expresados en diversas condiciones para luego ser medido y evaluado” (p. 382)

Valderrama Mendoza (2015), define que:

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

Carrasco Díaz (2010), afirma que:

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

2.2.1 Definición de la Variable Valor razonable

Variable valor razonable.

Es el valor monetario que se recibe por vender de un activo o se pagaría por el traspaso de un pasivo, en un intercambio fluido que se realiza en el mercado que

cuenta con precios más rentable en la fecha de medición de los activos. (Ferrer 2015, p. 8)

Tabla 1

Variable 1: valor razonable

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
VALOR RAZOBLE	Precio	Mercado	Ordinal
		Costo	Ordinal
		Ingreso	Ordinal
		Valor presente	Ordinal
	Transacción Ordenada	Venta	Ordinal
		Comprador	Ordinal
		Vendedor	Ordinal
		Mercado activo	Ordinal

2.2.2 Definición de la Variable Activos biológicos

Variable Activos biológicos

Son los animales y plantas vivas, con la capacidad de experimentar cambios y variaciones biológicas, ello son controlados por una entidad ya sea por aspectos legales o por tenencia, por consiguiente de ello se derivan diversos productos agrícolas que son contabilizados como existencias para la demostración en los estados financieros o también como otros activos biológicos. (Hirache 2010, p. 8)

Tabla 2

Variable 2: activos biológicos

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
ACTIVOS BIOLOGICOS	Ganado	Consumibles	Ordinal
		Portadores	Ordinal
		Maduros	Ordinal
		Inmaduros	Ordinal
	Transformación Biológica	Crecimiento	Ordinal
		Producción	Ordinal
		Procreación	Ordinal
		Depreciación	Ordinal

2.3 Población, Muestra y Muestreo

2.3.1 Población

Ñaupas, N. (2014), indica que la población: “Es el conjunto de objetivos, hechos eventos que se van a estudiar con las variables técnicas que hemos realizado” (p. 246).

López, R. (2006), define la población como: una agrupación de elementos y sus respectivas características trataremos de estudiarlas, por consiguiente acerca del cual requerimos información para el análisis, ello consiste en lo que entendemos como universo, población o colectivo” (p. 190).

Para la presente investigación la población comprende el gerente, contador, asistente contable y administrador de las empresas de rubro Pecuarias ubicadas en el distrito de San Isidro Lima. A continuación se detalla de la siguiente manera:

Total de empresas pecuarias:

Gerente:	1
Contador:	1
Vendedor:	1

Asistente contable	1
Total (encuestados por empresa):	4

$$N = 4 \cdot 12 = 48$$

2.3.2 Muestra

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), definen:

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

Ñaupás, N. (2014), indica que la:

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

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

$$n = \frac{Z^2 pq \cdot N}{NE^2 + Z^2 \cdot pq}$$

Donde:

N = población

n = muestra

Z = nivel de confianza, 1.96

p = probabilidad de éxito: 50%:

q = probabilidad de fracaso: 50%

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

Reemplazando tenemos:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 48}{48 * (0.5)^2 + 0.5^2 * 0.5 * 0.5} = 43$$

La presente investigación contara con 43 personas para la encuesta

2.3.3 Muestreo

Niño, V. (2011), menciona que:

El muestreo es una técnica a través de la cual se calcula o define la muestra de una población, dentro del contexto de asegurar para que esta sea confiable para realizar una investigación y existen dos tipos de muestreos: muestreo no probabilístico y muestreo probabilístico” (p.56).

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), señala que:

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

Niño, V. (2011), señala que:

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

Según Hernández, Fernández y Baptista (como se citó en Johnson, 2014, Hernández-Sampiere et al., 2013 y Bettaglia, 2008b) indica que:

En el muestreo no probabilístico, la selección de los elementos no dependen de la probabilidad, sino de motivos vinculadas con las descripciones de la investigación [...]” (p. 176).

Niño, V. (2011), señala que:

“El muestreo no probabilístico es la técnica por la cual se permite realizar muestras de manera intencional con el investigador, tomando un criterio preestablecido que representa la población” (P.57).

Para la presente investigación el muestreo que se utilizara es probabilístico, debido a que la muestra se realizaran seleccionando a través del el muestreo de aleatorio simple.

2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, Validez y Confiabilidad

2.4.1 Técnica

Para la presente investigación la técnica que se utilizara será la encuesta que permitirá la recolección de datos con el método de Likert, debido a que nos permite recolectar la información.

Niño, V. (2011), menciona que:

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

Niño, V. (2011), señala que:

Se entiende por encuesta a la técnica que proporciona la recolección de datos que brindan las personas de una población, para saber sobre sus experiencias, opiniones, apreciaciones, puntos de vista, actitudes, entre otros aspectos, a través de la técnica de aplicación de cuestionarios, debidamente diseñados para tal fin” (p. 63).

2.4.2 Instrumento

En la presente investigación se aplicara el cuestionario como instrumento para recolectar datos correspondientes a la relación que existe entre las variables estudiadas: valor razonable y activos biológicos. Dicho cuestionario constituirá de preguntas que se van a dirigir a los integrantes o personas de la muestra establecida

Ñaupas, N. (2014), indica que:

Las técnicas e instrumentos de investigación se refieren a los procedimientos y herramientas mediante los cuales vamos a recoger los datos e informaciones necesarias para probar o contratar nuestras hipótesis de investigación. El cuestionario es una serie de preguntas la cuales nos permitirá saber el grado de relación entre cada una de las variables, aplicándolo a nuestra muestra correspondiente.

“Todo instrumento antes de ser aplicado en la recolección de datos se debe reunir dos cualidades: validez y confiabilidad [...]” (p. 201).

Hernández, Fernández y Baptista (2014), menciona que:

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

2.4.3 Validez

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

El proyecto de investigación en marcha aplicará como instrumento el cuestionario según escala de Likert y se ejecutará la técnica de validez mediante el

criterio de jueces expertos, para dar credibilidad a los instrumentos de la recolección de datos.

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

La validez del cuestionario se realizó mediante el juicio de expertos para dar fiabilidad a la investigación, como se detalla en seguida

Tabla 3

Juicio de expertos

Experto	Grado	Especialista	Resultado
Donato Díaz Díaz	Magister	Temático	Aplicable
Patricia Padilla Vento	Doctora	Temático	Aplicable
Myrna Sandoval Laguna	Doctora	Metodóloga Investigación	Aplicable
Esteves Pairazaman Ambrocio T.	Doctor	Científica	Aplicable

2.4.4 Confiabilidad

Para medir la fiabilidad del instrumento usado en esta investigación, utilizaremos una media de relación o consistencia interna, a través del coeficiente Alfa de Cronbach, desarrollada por J.L Cronbach

Para Hernández et al. (2014). “menciona que la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos depende de que la aplicación de forma repetitiva a una persona, produce resultados iguales” (p.200).

El valor de alfa de cronbach se aplicará usando el SPSS, ya que esta herramienta nos facilita en el cruce de información para obtener la fiabilidad del instrumento. El coeficiente del alfa de cronbach mientras más aumente los Ítems mayor será la varianza y mientras más homogénea sean los resultados mayor aproximación al 1, resultado altamente confiable ya que mientras más se acerca al 1 mayor fiabilidad del instrumento. Si el resultado sale 0 quiere decir que se

considera confiabilidad nula y resulta negativo quiere decir que ni hay correlación entre las variables y por ende tiene inconsistencias

$\alpha=0.80$ donde

$$\alpha = \left(\frac{k}{k-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales

S_i^2 : Varianza del ítem

k : Numero de ítems

Tabla 4

Estadística de la fiabilidad alfa de cronbach

	Alfa de Cronbach	Nº De Elementos
Cuestionario total	0,853	16
Cuestionario Valor razonable	0,872	8
Cuestionario Activos Biológicos	0,842	8

Interpretación

La tabla muestra un alfa de 0,853 para el cuestionario correspondiente a las dos variables valor razonable y activos biológicos con un total de 16 preguntas. Un alfa de 0,872 para el cuestionario de 8 preguntas correspondiente a la variable valor razonable y una alfa de 0,842 para el cuestionario correspondiente a la variable activos biológicos. Por lo que podemos decir considerando a la opinión de Ruiz, que nos manifiesta sobre nuestro instrumento es confiable porque no existe una varianza relativa entre la respuesta de los encuestados y según demanda el alfa saldrá confiable siempre que exista una relación en las respuestas obtenidas de un público similar.

2.5 Métodos de Análisis de datos

Ñaupas et al. (2014), señala que el SPSS: “[...] facilita hacer una gran cantidad de tareas de análisis, diseño, cálculos, traficación en un mínimo tiempo” (p. 268).

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

Pruebas de normalidad:

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

Distribución de frecuencias:

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

Prueba de hipótesis

La prueba de hipótesis es lo que se tiene que realizar en una investigación para saber si la hipótesis planteada se acepta o se rechaza, porque al momento de

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

Pruebas de correlación

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

2.6 Aspectos Éticos

En todo el desarrollo de la presente investigación de tesis se aplicaron los principios éticos profesionales de la carrera de contabilidad, además de proteger la identidad de todos los individuos que tuvieron participación en el presente desarrollo de la investigación, se muestra con honestidad los resultados obtenidos utilizando la metodología propiamente dicha. En donde las informaciones obtenidas serán fidedignas, es decir que serán guardadas con mucha discreción sin hacer caer la información a terceros que pueden hacer uso para su propio beneficio.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados descriptivos

3.1.1. Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable valor razonable

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

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

Donde:

- 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.

El instrumento está compuesto por 8 ítems, siendo el tamaño de muestra 43 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

Resultados V1

Valor razonable

Tabla 5

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	43	100,0
	Excluido	,0	,0
	Total	43	100,0

Fuente: Cuestionario

Tabla 6

Estadísticas de fiabilidad Valor razonable

Alfa de Cronbach	N de elementos
,872	8

Fuente: Cuestionario

Interpretación:

La fiabilidad del Alfa de Cronbach es de 0.872, por tanto, el instrumento aplicado para medir el valor razonable a la muestra de 43 personas, tiene una confiabilidad alta, la cual estuvo basada en los 8 ítems, siendo los casos analizados validados en su totalidad.

3.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable activos biológicos

Para la validez del instrumento se utilizó el Alpha de Cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

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

Donde:

- 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.

El instrumento está compuesto por 8 ítems, siendo el tamaño de muestra 43 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

Resultados V2

Activos biológicos

Tabla 7

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	43	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	43	100,0

Fuente: Cuestionario

Tabla 8

Estadísticas de fiabilidad activos biológicos

Alfa de Cronbach	N de elementos
,842	8

Fuente: Cuestionario

Interpretación:

La fiabilidad del Alfa de Cronbach es de 0.842, por tanto, el instrumento aplicado para medir los activos biológicos a la muestra de 43 personas, tiene una confiabilidad alta, la cual estuvo basada en los 8 ítems, siendo los casos analizados validados en su totalidad.

3.1.3 Análisis de confiabilidad del instrumento para ambas variables, valor razonable y activos biológicos

Alfa general

Tabla 9

Estadísticas de fiabilidad general

Alfa de Cronbach	N de elementos
,853	16

Fuente: Cuestionario

Interpretación:

La fiabilidad del Alfa de Cronbach es de 0.853, por tanto, el instrumento aplicado para medir el valor razonable y los activos biológicos a la muestra de 43 personas, tiene una confiabilidad alta, la cual estuvo basada en los 16 ítems, siendo los casos analizados validados en su totalidad.

3.1.4. Tablas de frecuencias por variables y dimensiones

Tabla 10

Frecuencia para la variable Valor razonable

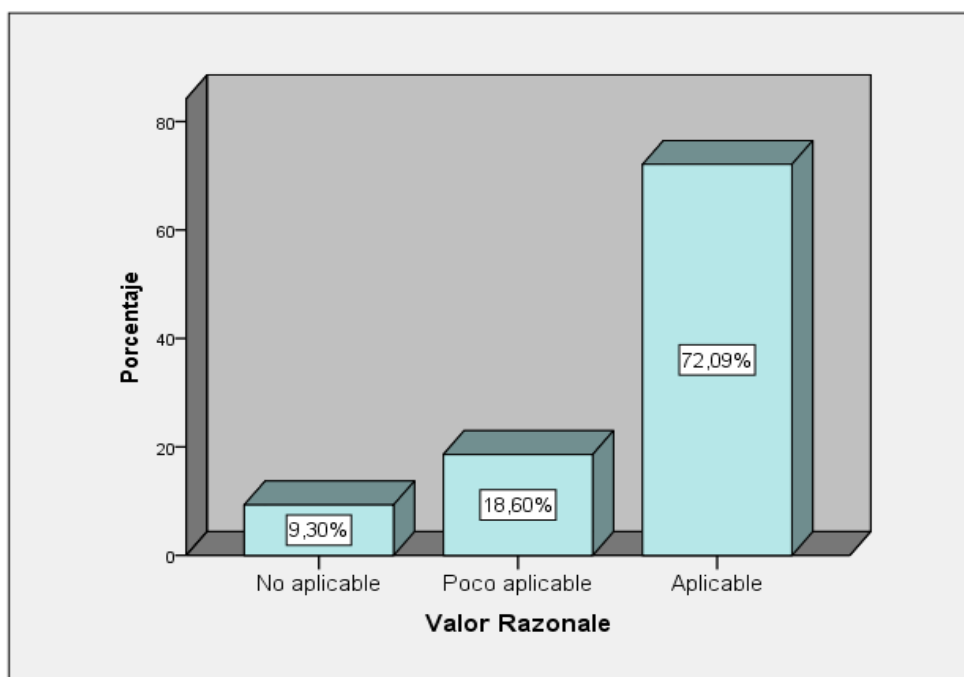
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido No aplicable	4	9,3	9,3	9,3
Poco aplicable	8	18,6	18,6	27,9
Aplicable	31	72,1	72,1	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Interpretación:

Se puede observar que la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable valor razonable, del total de 43 encuestados, 31 indicaron que en las empresas pecuarias el nivel del valor razonable es aplicable, 8 señalan que el nivel del valor razonable es poco aplicable, mientras que 4 personas respondieron que el valor razonable no es aplicable.

Gráfico 2

Frecuencia para la variable Valor Razonable



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de 43 encuestados, el 72.09% indicaron que en las empresas pecuarias del distrito de San Isidro el valor razonable es aplicable, el 18.6% señala que el valor razonable es poco aplicable y solo el 9.3% indica que no es aplicable.

Tabla 11

Frecuencia para la variable Activos biológicos

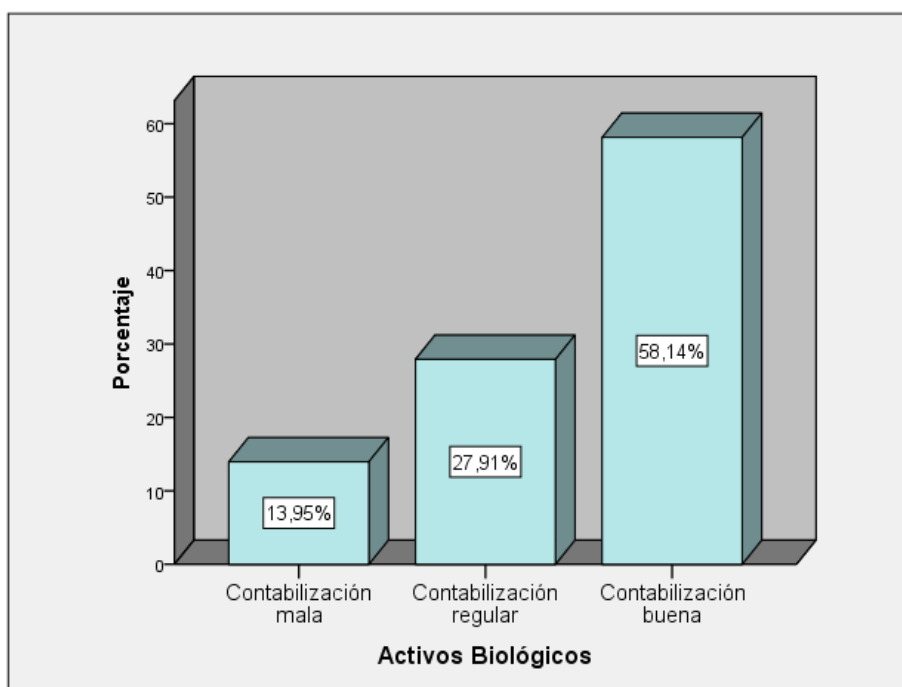
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Contabilización mala	6	14,0	14,0	14,0
Contabilización regular	12	27,9	27,9	41,9
Contabilización buena	25	58,1	58,1	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Interpretación:

Se puede observar que la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable activos biológicos, del total de 43 encuestados, 25 indicaron que en las empresas pecuarias los activos biológicos presentan una contabilización buena, 12 señalan que los activos biológicos presentan una contabilización regular, mientras que 6 dijeron que presentan una contabilización mala.

Gráfico 3

Frecuencia para la variable Activos Biológicos



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de 43 encuestados, el 58.14% indicaron que en las empresas pecuarias del distrito de San Isidro los activos biológicos presentan una contabilización buena, el 27.91% responde que los activos biológicos presentan una contabilización regular, mientras que el 13.95% señala que presentan una contabilización mala.

Tabla 12

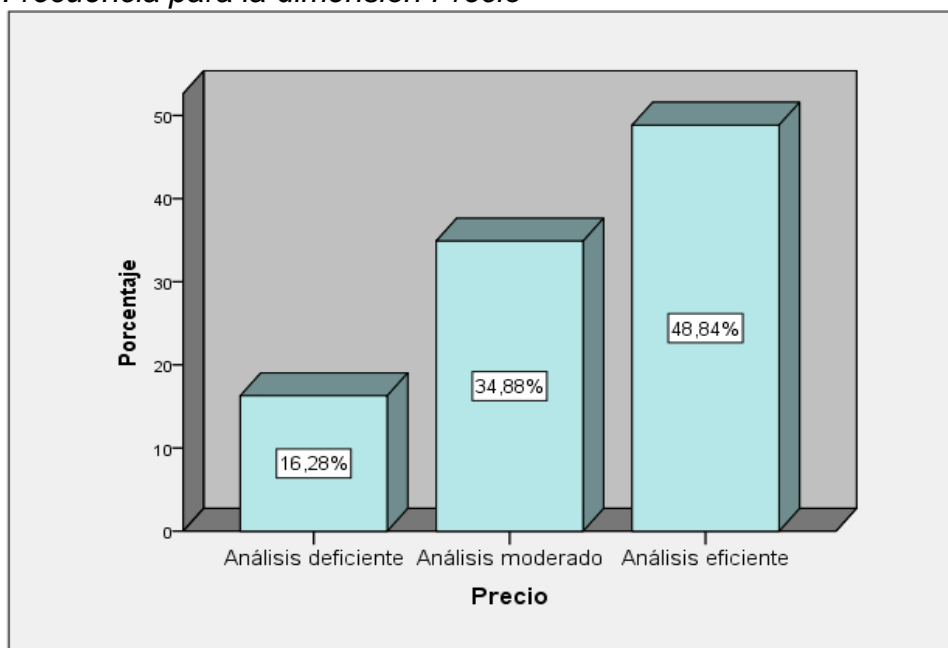
Frecuencia para la dimensión Precio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Análisis deficiente	7	16,3	16,3	16,3
	Análisis moderado	15	34,9	34,9	51,2
	Análisis eficiente	21	48,8	48,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Interpretación:

Se puede observar que la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión precio, del total de 43 encuestados, 21 respondieron que en las empresas pecuarias el precio tiene un análisis eficiente, 15 señalan el precio tiene un análisis moderado, mientras que 7 indicaron que presenta un análisis deficiente.

Gráfico 4

Frecuencia para la dimensión Precio

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de 43 encuestados, el 48.84% señalaron que en las empresas pecuarias del distrito de San Isidro el precio presenta un análisis eficiente, el 34.88% responde que el precio presenta un análisis moderado, mientras que el 16.28% indica que presenta un análisis deficiente.

Tabla 13

Frecuencia para la dimensión Transacción ordenada

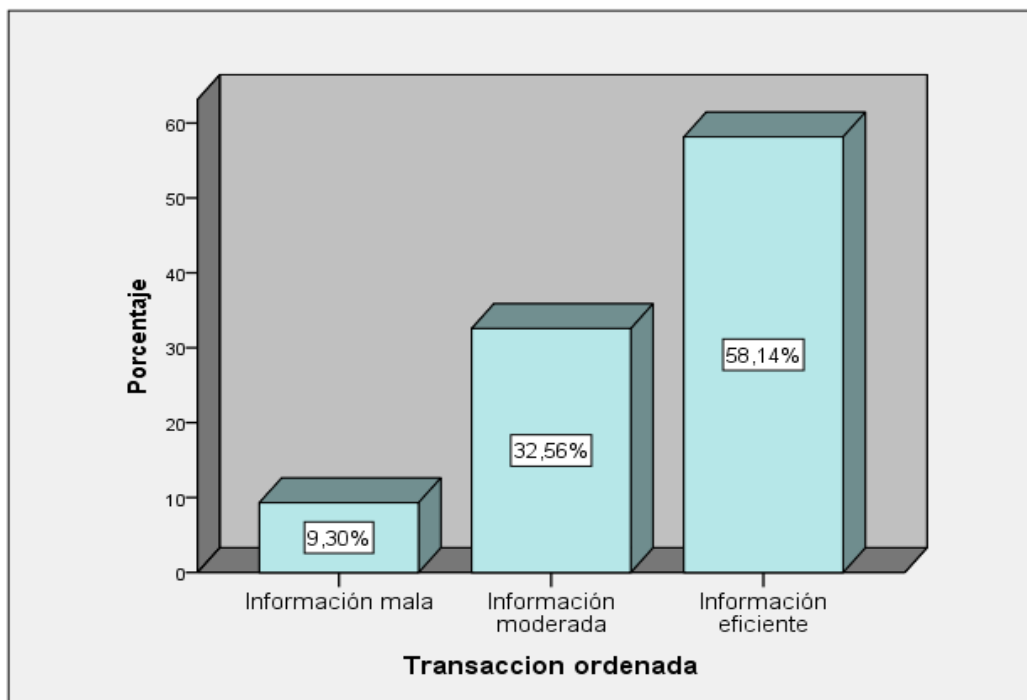
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Información mala	4	9,3	9,3	9,3
Información moderada	14	32,6	32,6	41,9
Información eficiente	25	58,1	58,1	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Interpretación:

Se puede observar que la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión transacción ordenada, del total de 43 encuestados, 38 respondieron que en las empresas pecuarias la transacción ordenada presenta una información eficiente, 14 señalan que la transacción ordenada presenta una información moderada, mientras que 4 indicaron que presenta una información mala.

Gráfico 5

Frecuencia para la dimensión Transacción Ordenada



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de 43 encuestados, el 58.14% indicaron que en las empresas pecuarias del distrito de San Isidro la transacción ordenada presenta una información eficiente, el 32.56% señala que la transacción ordenada presenta una información moderada, mientras que el 9.3% señala que presenta una información mala.

Tabla 14

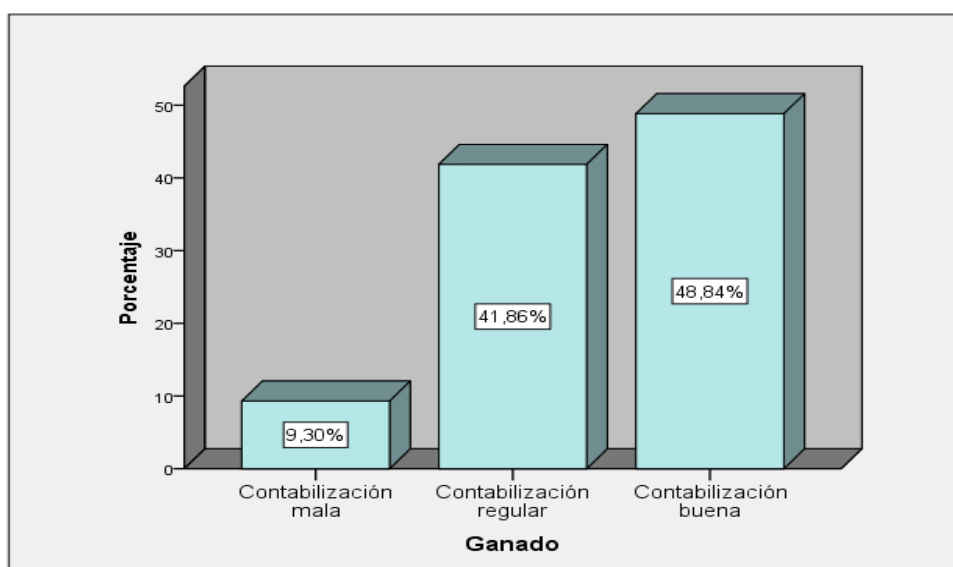
Frecuencia para la dimensión Ganado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Contabilización mala	4	9,3	9,3	9,3
Contabilización regular	18	41,9	41,9	51,2
Contabilización buena	21	48,8	48,8	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Interpretación:

Se puede observar que la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión ganado, del total de 43 encuestados, 21 respondieron que en las empresas pecuarias el ganado presenta contabilización buena, 18 señalan que el ganado presenta contabilización regular, mientras que 4 indicaron que presenta una información mala.

Gráfico 6

Frecuencia para la dimensión Ganado

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de 43 encuestados, el 48.84% responden que en las empresas pecuarias del distrito de San Isidro el ganado presenta una contabilización buena, el 41.86% señala el ganado presenta una contabilización regular, mientras que el 9.3% señala que presenta una contabilización mala.

Tabla 15

Frecuencia para la dimensión Transformación biológica

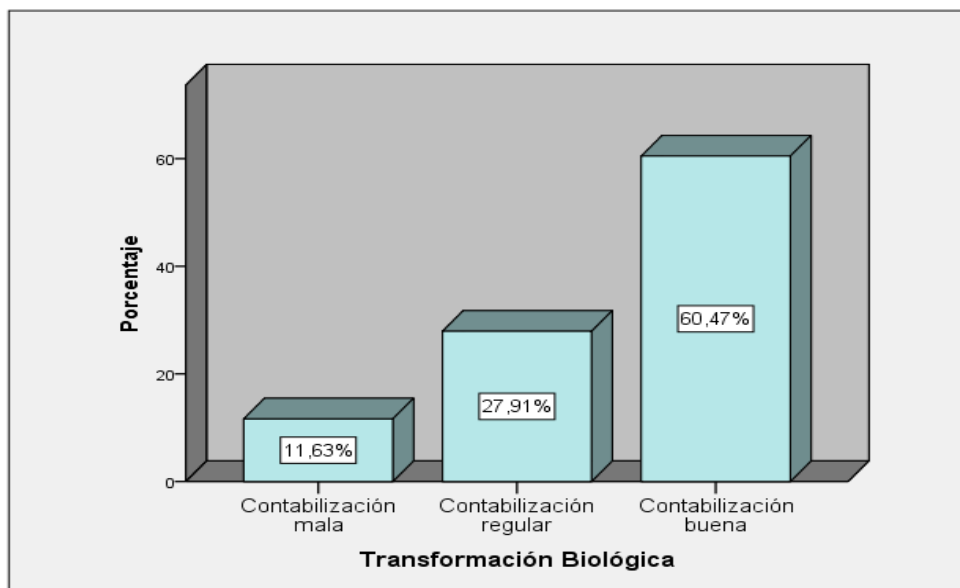
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Contabilización mala	5	11,6	11,6	11,6
	Contabilización regular	12	27,9	27,9	39,5
	Contabilización buena	26	60,5	60,5	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Interpretación:

Se puede observar que la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la dimensión transformación biológica, del total de 43 encuestados, 26 indicaron que en las empresas pecuarias la transformación biológica presenta una contabilización buena, 12 indican que la transformación biológica presenta una contabilización regular y 5 respondieron que presenta una contabilización mala.

Gráfico 7

Frecuencia para la dimensión Transformación biológica



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Del total de 43 encuestados, el 60.47% respondieron que en las empresas pecuarias del distrito de San Isidro la transformación biológica presenta una contabilización buena, el 27.91% responde que la transformación biológica presenta una contabilización regular, mientras que el 11.63% señala que presenta una contabilización mala.

3.3. Tablas cruzadas

Tabla 16

Tabla cruzada de Valor razonable y Activos biológicos

		Activos biológicos			Total	
		Contabilizació n mala	Contabilizació n regular	Contabilizaci ón buena		
Valor razonab le	No aplicable	Recuento % dentro de Valor razonable	3 75,0%	1 25,0%	0 0,0%	4 100,0 %
		% dentro de Activos biológicos	50,0%	8,3%	0,0%	9,3%
		% del total	7,0%	2,3%	0,0%	9,3%
Poco aplicable		Recuento % dentro de Valor razonable	3 37,5%	4 50,0%	1 12,5%	8 100,0 %
		% dentro de Activos biológicos	50,0%	33,3%	4,0%	18,6 %
		% del total	7,0%	9,3%	2,3%	18,6 %
Aplicable		Recuento % dentro de Valor razonable	0 0,0%	7 22,6%	24 77,4%	31 100,0 %
		% dentro de Activos biológicos	0,0%	58,3%	96,0%	72,1 %
		% del total	0,0%	16,3%	55,8%	72,1 %
Total		Recuento % dentro de Valor razonable	6 14,0%	12 27,9%	25 58,1%	43 100,0 %
		% dentro de Activos biológicos	100,0%	100,0%	100,0%	100,0 %

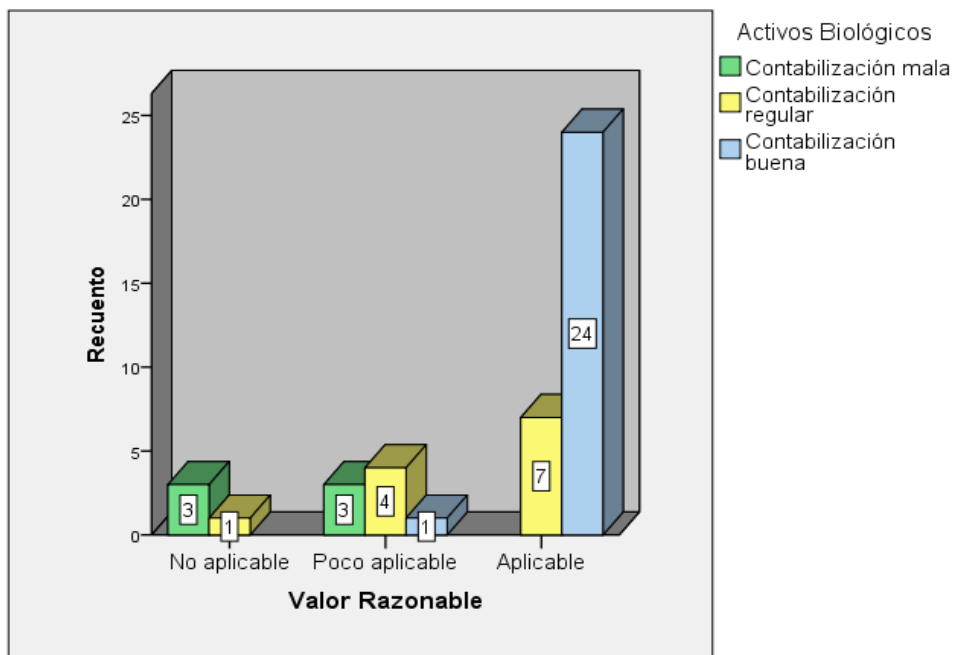
% del total	14,0%	27,9%	58,1%	100,0%
-------------	-------	-------	-------	--------

Interpretación:

Se observa que del total de 43 encuestados; el 9.3% indicaron que el valor razonable no es aplicable, de los cuales el 7% responde que los activos biológicos presentan una contabilización mala y el 2.3% señala que presenta una contabilización regular; del 18.6% que señala que el valor razonable es poco aplicable, el 9.3% indica que los activos biológicos presentan una contabilización mala, el 7% señala que presenta una contabilización regular y solo el 2% responde que presenta una contabilización buena; asimismo 72.1% de los encuestados dice que el valor razonable es aplicable, de los cuales el 55.8% indica que el los activos biológicos presenta una contabilización buena y el 16.3% indica que presenta una contabilización regular; además nadie dice que cuando los activos biológicos presentan una contabilización mala el valor razonable es aplicable.

Gráfico 8

Grafico para tabla cruzada de Valor razonable y Activos biológicos



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

En el gráfico se observa que del total de 43 encuestados; 4 personas responden que el valor razonable no es aplicable, de los cuales 3 indican que los activos biológicos presentan una contabilización mala y solo 1 responde que presenta una contabilización regular; 8 indican que el valor razonable es poco aplicable, de los cuales 4 señalan que los activos biológicos presentan una contabilización regular, 3 dicen que presenta una contabilización mala y solo 1 indica que presenta una contabilización buena; asimismo 31 responden que el valor razonable es aplicable, de los cuales 24 indican que los activos biológicos presentan una contabilización buena y 7 señalan que presenta una contabilización regular.

Tabla 17

Tabla cruzada de Valor razonable y Transformación biológica

		Transformación biológica			Total	
		Contabilización mala	Contabilización regular	Contabilización buena		
Valor razonable	No aplicable	Recuento	3	1	0	4
		% dentro de Valor razonable	75,0%	25,0%	0,0%	100,0%
		% dentro de Transformación biológica	60,0%	8,3%	0,0%	9,3%
		% del total	7,0%	2,3%	0,0%	9,3%
Poco aplicable		Recuento	2	5	1	8
		% dentro de Valor razonable	25,0%	62,5%	12,5%	100,0%
		% dentro de Transformación biológica	40,0%	41,7%	3,8%	18,6%
		% del total	4,7%	11,6%	2,3%	18,6%
Aplicable		Recuento	0	6	25	31
		% dentro de Valor razonable	0,0%	19,4%	80,6%	100,0%

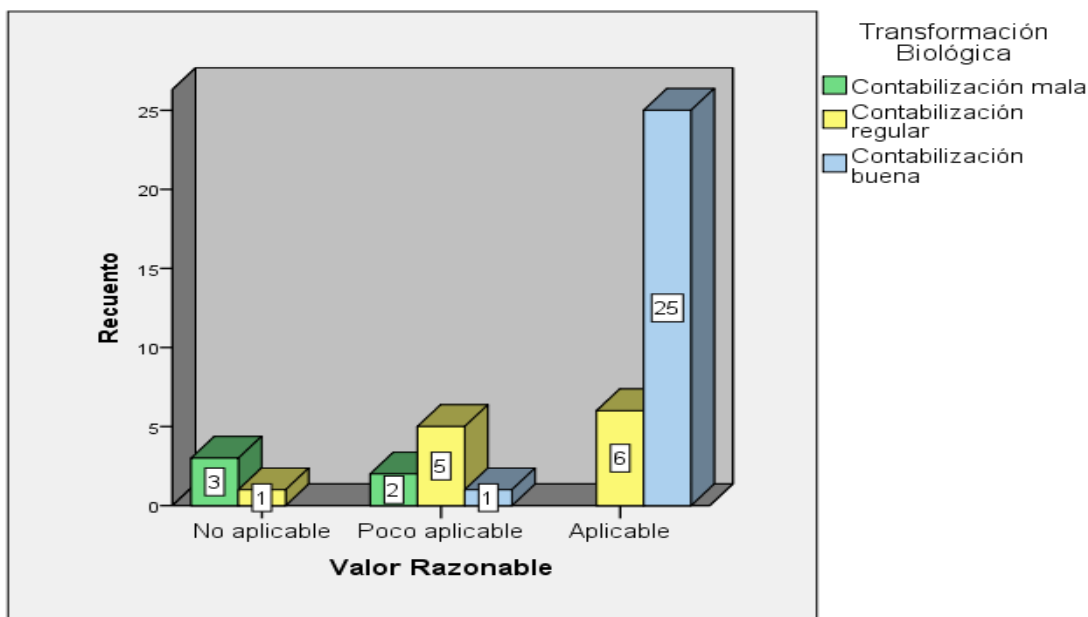
	% dentro de Transformación biológica	0,0%	50,0%	96,2%	72,1%
	% del total	0,0%	14,0%	58,1%	72,1%
Total	Recuento	5	12	26	43
	% dentro de Valor razonable	11,6%	27,9%	60,5%	100,0%
	% dentro de Transformación biológica	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
	% del total	11,6%	27,9%	60,5%	100,0%

Interpretación:

Se observa que del total de 43 encuestados; el 9.3% indicaron que el valor razonable no es aplicable, de los cuales el 7% responde que la transformación biológica presenta una contabilización mala y el 2.3% señala que presenta una contabilización regular; del 18.6% que señala que el valor razonable es poco aplicable, el 11.6% indica que la transformación biológica presenta una contabilización regular, el 4.7% señala que presenta una contabilización mala y solo el 2.3% responde que presenta una contabilización buena; asimismo 72.1% de los encuestados dice que el valor razonable es aplicable, de los cuales el 58.1% indica que la transformación biológica presenta una contabilización buena y el 14% indica que presenta una contabilización regular; además nadie dice que cuando la transformación biológica presenta presentan una contabilización mala el valor razonable es aplicable.

Gráfico 9

Grafico para tabla cruzada de Valor razonable y Transformación biológica



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

En el gráfico se observa que del total de 43 encuestados; 4 personas indican que el valor razonable no es aplicable, de los cuales 3 señalan que la transformación biológica presenta una contabilización mala y solo 1 responde que presenta una contabilización regular; 8 indican que el valor razonable es poco aplicable, de los cuales 5 señalan que la transformación biológica presenta una contabilización regular, 2 responden que presenta una contabilización mala y solo 1 indica que presenta una contabilización buena; asimismo 31 responden que el valor razonable es aplicable, de los cuales 25 indican que la transformación biológica presenta una contabilización buena y 6 dicen que presenta una contabilización regular.

Tabla 18

Tabla cruzada de Activos biológicos y Precios

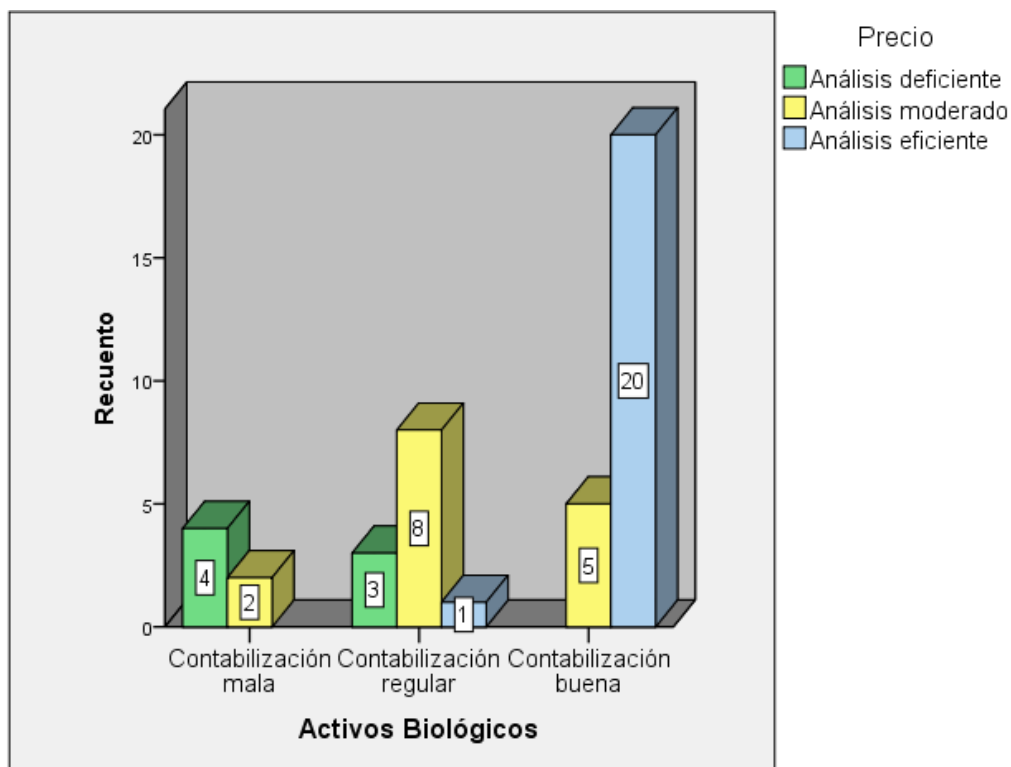
			Precio			Total
			Análisis deficiente	Análisis moderado	Análisis eficiente	
Activos biológicos	Contabilización mala	Recuento	4	2	0	6
		% dentro de Activos biológicos	66,7%	33,3%	0,0%	100,0 %
		% dentro de Precio	57,1%	13,3%	0,0%	14,0 %
		% del total	9,3%	4,7%	0,0%	14,0 %
	Contabilización regular	Recuento	3	8	1	12
		% dentro de Activos biológicos	25,0%	66,7%	8,3%	100,0 %
		% dentro de Precio	42,9%	53,3%	4,8%	27,9 %
		% del total	7,0%	18,6%	2,3%	27,9 %
	Contabilización buena	Recuento	0	5	20	25
% dentro de Activos biológicos		0,0%	20,0%	80,0%	100,0 %	
% dentro de Precio		0,0%	33,3%	95,2%	58,1 %	
	% del total	0,0%	11,6%	46,5%	58,1 %	
Total		Recuento	7	15	21	43
		% dentro de Activos biológicos	16,3%	34,9%	48,8%	100,0 %
		% dentro de Precio	100,0%	100,0%	100,0%	100,0 %
		% del total	16,3%	34,9%	48,8%	100,0 %

Interpretación:

Se observa que del total de 43 encuestados; el 14% indicaron que los activos biológicos presentan una contabilización mala, de los cuales el 9.3% responde que el precio presenta un análisis deficiente y el 4.7% señala que presenta un análisis moderado; del 27.9% que señala que los activos biológicos presentan una contabilización regular, el 18.6% indica que el precio presenta un análisis moderado, el 7% señala que presenta un análisis deficiente y solo el 2.3% responde que presenta un análisis eficiente; asimismo 58.1% de los encuestados dice que los activos biológicos presentan una contabilización buena, de los cuales el 46.5% indica que el precio presenta un análisis eficiente y el 11.6% indica que presenta un análisis moderado; además nadie dice que cuando el precio presenta un análisis deficiente los activos biológicos presentan una contabilización buena.

Gráfico 10

Grafico para tabla cruzada de Activos biológicos y Precios



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

En el gráfico se observa que del total de 43 encuestados; 6 personas responden que los activos biológicos presentan una contabilización mala, de los cuales 4 indican que el precio presenta un análisis deficiente y 2 responde que presenta un análisis moderado; 12 indican que los activos biológicos presentan una contabilización regular, de los cuales 8 señalan que el precio presenta un análisis moderado, 3 dicen que presenta un análisis deficiente y solo 1 indica que presenta un análisis eficiente; asimismo 25 responden que los activos biológicos presentan una contabilización buena, de los cuales 20 indican que el precio presenta un análisis eficiente y 5 señalan que presenta un análisis moderado.

3.2. Prueba de normalidad

Tabla 19

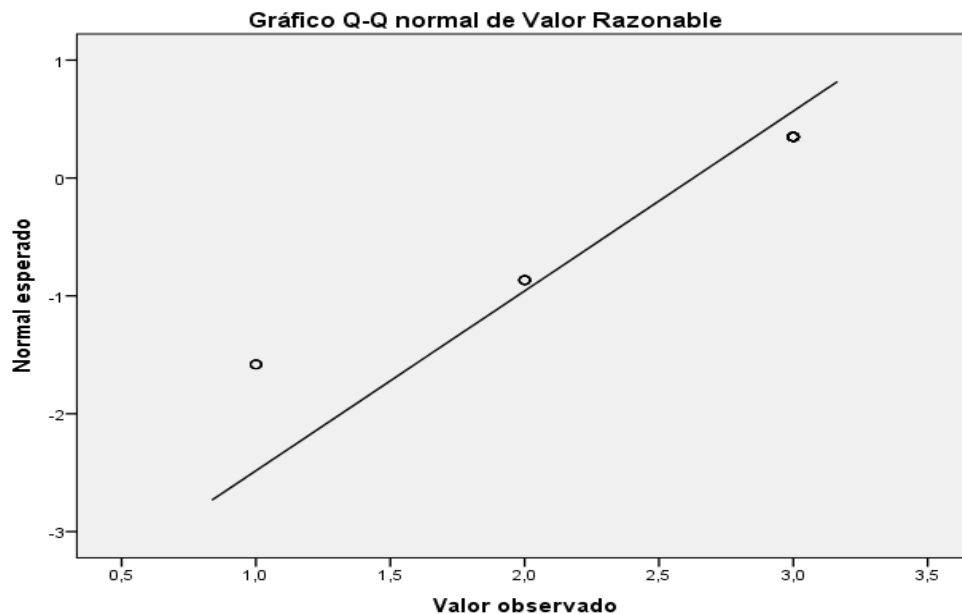
Pruebas de normalidad por dimensiones

	Shapiro-Wilk		
	Estadístic		
	o	gl	Sig.
Valor razonable	,604	43	,000
Precio	,764	43	,000
Transacción ordenada	,714	43	,000
Activos biológicos	,715	43	,000
Ganado	,754	43	,000
Trasformación biológica	,701	43	,000

Para las dimensiones de la investigación, se observa que el valor p (sig.) es menor a 0.05, por lo que se determina que la población es no normal, por tanto se debe emplear una prueba estadística no paramétrica.

Gráfico 11

Pruebas de normalidad por dimensión Valor razonable



Fuente:

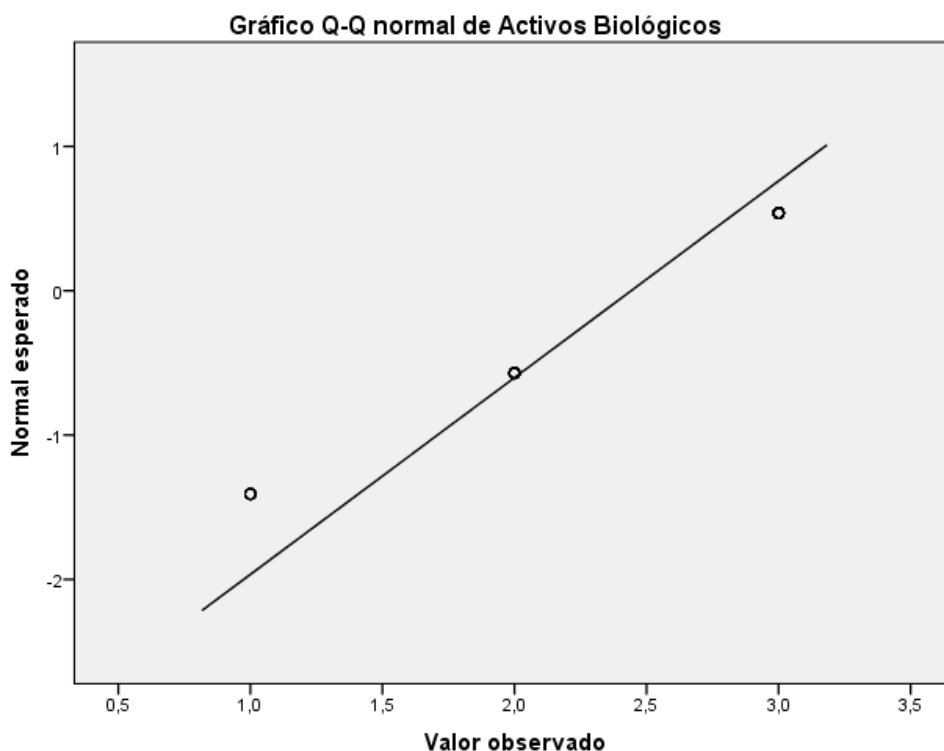
Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Se puede observar que la prueba de normalidad a través del gráfico Q-Q normal para la variable valor razonable donde los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, lo cual quiere decir que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por tanto, se usará la prueba Rho de Spearman. Este resultado es compatible con el del contraste de Shapiro-Wilk.

Gráfico 12

Pruebas de normalidad por dimensión Activo Biológico



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

Se puede observar que la prueba de normalidad a través del gráfico Q-Q normal para la variable activos biológicos donde los puntos no se encuentran situados sobre la línea diagonal recta, lo cual quiere decir que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por tanto se usará la prueba Rho de Spearman. Este resultado es compatible con el del contraste de Shapiro-Wilk.

3.3. Prueba de hipótesis

Correlación de Spearman

La prueba no paramétrica a utilizar en este estudio es la correlación de Spearman, ya que las escalas son ordinales. Esta prueba permitirá conocer la relación existente entre las variables o categorías, además se determinará el nivel de coeficiente de correlación tomando en cuenta la siguiente tabla.

Tabla 20

Correlación de Spearman

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

Fuente: Hernández, p. 109, (2014). Elaboración de tabla propia

3.3.1. Hipótesis general

H1: Existe relación entre el valor razonable y activos biológicos en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017.

H0: No existe relación entre el valor razonable y activos biológicos en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017.

Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.

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

Tabla 21

Correlaciones de valor razonable y activos biológicos

			Valor razonable	Activos biológicos
Rho de Spearman	Valor razonable	Coeficiente de correlación	1,000	,719**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Activos biológicos	Coeficiente de correlación	,719**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Interpretación:

Se observa en la tabla una Significancia bilateral de 0.000 menor a 0,05, por tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, se obtiene un coeficiente de correlación de 0.719, lo cual significa que existe una correlación positiva media y se concluye que existe relación entre el valor razonable y activos biológicos en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017.

3.3.2. Hipótesis específicas

H1: Existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en las empresas pecuarias del distrito San Isidro 2017.

H0: No existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en las empresas pecuarias del distrito San Isidro 2017.

Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.

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

Tabla 22

Correlaciones de valor razonable y transformación biológica

			Valor razonable	Transformaci ón biológica
Rho de Spearman	Valor razonable	Coeficiente de correlación	1,000	,733**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Transformació n biológica	Coeficiente de correlación	,733**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Interpretación:

Se observa en la tabla una Significancia bilateral de 0.000 menor a 0,05, por tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, se obtiene un coeficiente de correlación de 0.733, lo cual significa que existe una correlación positiva media y se concluye que existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en las empresas pecuarias del distrito San Isidro 2017.

H1: Existe relación entre los activos biológicos y los precios en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017.

H0: No existe relación entre los activos biológicos y los precios en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017.

Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.

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

Tabla 23

Correlaciones de activo biológico y precio

		Activos biológicos		Precio
Rho de Spearman	Activos biológicos	Coeficiente de correlación	1,000	,784**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	43	43
	Precio	Coeficiente de correlación	,784**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	43	43

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

Interpretación:

Se observa en la tabla una Significancia bilateral de 0.000 menor a 0,05, por tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, se obtiene un coeficiente de correlación de 0.784, lo cual significa que existe una correlación positiva considerable y se concluye que existe relación entre los activos biológicos y los precios en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017.

IV. DISCUSIÓN

Luego de obtener los resultados se puede determinar la relación entre las variables valor razonable y activos biológicos, empleando la prueba Rho de Spearman para comprobar las hipótesis, se obtuvo un p (sig.) <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, asimismo se obtiene un coeficiente de correlación de 0.719, lo cual significa que existe una correlación positiva media. De igual manera se evidencia en la tabla 10 que para el 72.09% de los encuestados el nivel del valor razonable es aplicable, asimismo en la tabla 11 se observa que para el 58.14% los activos biológicos presentan una contabilización buena. Por tanto se puede decir que la aplicación de la NIC 41 en la valoración de los activos biológicos es importante para su revelación en los estados financieros y obtener una información confiable que exprese la situación real de la empresa de la cual se puede basar para una toma de decisiones adecuada. Este resultado se relaciona con la investigación de María Botta, Gaston esteves, Santiago Rizzo, (2012) con su tesis "*Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay*" quienes concluyen que existe en el sector agropecuario mucha informalidad contable, debido a que la mayoría de las empresas y productores agropecuarios no poseen registros ni información con la que se pueda elaborar estados financieros confiables y con fundamento técnico. Por otro lado muchas empresas que si cuentan con contabilidad suficiente tienden a aplicar criterios simplistas de valuación, perdiendo muchas veces el verdadero objetivo de la contabilidad, el cual es presentar de forma fidedigna la situación económica y financiera de una empresa. Asimismo se ha podido evidenciar que existen muchas empresas o personas naturales informales que desconocen la importancia y el beneficio que pueden tener del buen manejo de la contabilidad Pecuaría por ello es relevante introducir o informar métodos para la valorización de sus activos como indica las normas internacionales de contabilidad para las empresas de este sector.

Además otra investigación que coincide es la de Martínez Del Carmen (2010) con su tesis "*análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la*

contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas” quien concluye que las compañías que se dedican a la crianza de ganado (CNAE-2009: 014) llegan a mejorar sus indicadores de liquidez con el uso adecuado del método del valor razonable, este cambio se debe al aumento del indicador de actividad utilizado. También los diversos tipos de compañías del rubro agrario no observan en mal estado su situación económica financiera, en función del método utilizado para elaborar los estados financieros. Es así que el criterio de valor razonable es fundamental tanto para garantizar la efectividad de la medición en el mercado como para la eficiencia en la presentación de los estados financieros, ello también aporta en la mejora de las indicadores rentabilidad y productividad en todas las empresas de sectores agrarios.

De igual manera otra investigación que también coincide es la de Fredy Villacreces (2017) en su tesis *“nic 41 activos biológicos el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande S.A.”* quien concluye que al no utilizar la NIC 41, no simplemente se infringe con las Normas Internacionales de Información Financiera, sino que el valor que le damos a los activos es afectada ampliamente al no aplicar las definiciones del valor de Mercado para efectos de la revalorización, es así que la no aplicación de dicha norma genera problemas ya que no consideran sus precios al valor de mercado y por ello no se podría mostrar un estado financiero netamente real. La correcta valorización de los activos biológicos en las empresas a cada cierre de balance es muy importante ya que se podrá identificar la pérdida o ganancia del activo.

Para determinar la relación entre la variable valor razonable y la dimensión transformación biológica, en el presente estudio se usó la prueba Rho de Spearman para comprobar las hipótesis, obteniendo un p (sig.) <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, asimismo se obtiene un coeficiente de correlación de 0.733, lo cual significa que existe una correlación positiva media. De igual manera se evidencia en la tabla 10 que para el 72.09% de los encuestados el nivel del valor razonable es aplicable, asimismo en la tabla 15 se observa que para el 60.47% la transformación biológica presenta una contabilización buena. Por tanto este estudio coincide con la investigación de Leydy Forero, Viviana Velazques (2010), en su tesis *“tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la*

nic 41” quien concluye que los procedimientos sufrirán cambios en la contabilización, como también se manifiesta en el caso de los gastos incurridos para conservar, aumentar, o resguardar los activos biológicos, ahora simplemente serán gastos, no se moverá hasta que el activo genere resultados de la compañía. Por tanto para la correcta contabilización según la norma internacional de contabilidad Nic 41 se deberá reconocer los gastos en los diferentes procesos de crecimiento o aumento de valor de un activo biológico para la contabilización como gastos.

Otro estudio que coincide es el de Sara Reyes, María torres (2012) *con su tesis “aplicación de la nic 41: un caso de estudio tesis para obtener título profesional de contador público. Universidad Del Bio Bio Chile”* quienes concluyen que se presentaron variaciones, ya que la compañía en la fecha de fijar el precio de venta no utiliza el criterio basado en el mercado, sino que, se lo concreta la persona que se encarga de vender el activo, por consiguiente llega a ser este el precio obligatorio a usar para la venta de dicha compañía. Además dentro de las variaciones se encuentran la manera en las que clasifican sus activos biológicos contablemente, debido a que simplemente tienen como activo fijo a los cerdos del tipo masculino y el resto de los cerdos es contabilizado como existencias. Por tanto la normativa internacional de contabilidad sirve para verificar si se está aplicando correctamente la contabilidad de las empresas de sector agropecuario en relación a los cambios y variaciones biológicos como es en la etapa de crecimiento, producción, procreación y degradación y, de esa manera poder corregir, mejorar o cambiar en la presentación de los estados financieros, ya que será de mayor confiabilidad para los usuarios u empresarios que necesiten saber la situación económica de su empresa.

Para determinar la relación entre la variable activos biológicos y la dimensión precio, en el presente estudio se usó la prueba Rho de Spearman para comprobar las hipótesis, obteniendo un p (sig.) <0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, asimismo se obtiene un coeficiente de correlación de 0.784, lo cual significa que existe una correlación positiva considerable. De igual manera se evidencia en la tabla 11 que para el 58.14% de los encuestados los activos biológicos presentan una contabilización buena., asimismo en la tabla 12 se

observa que para el 48.84% el precio presenta un análisis eficiente. Este resultado se relaciona con la investigación de Diana Pullaguari 2011 en su tesis “*propuesta de aplicación de la niif 1 y nic 41 en la empresa avícola*” quien concluye que la norma específica a varios métodos, el primero es tener un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el valor que se cotiza en el mercado vendrá a ser la base apropiada para la determinación del valor razonable del producto agrícola o activo biológico. El segundo es teniendo el criterio de valuación apropiado este puede ser en base a las unidades producidas dependiendo del tipo de industria. Y el tercer método es el aplicado en esta tesis, pues al no tener precios definidos por el mercado presente para un activo biológico en la fecha de medición se ha establecido el valor razonable aplicando el valor presente de los flujos netos de efectivo esperados para los activos, restando a la tasa interna de retorno. Las utilidades o pérdidas que aparecen por motivos del reconocimiento inicial de los activos biológicos llevados al valor razonable restando los costos de venta, será esencial que se incluya en la utilidad o pérdida total del periodo en el que éstas figuren.

Asimismo otro estudio que coincide es la de Raúl Ortiz (2013) con su tesis “*Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a Valor Razonable*” quien concluye que el valor razonable tiene mayor significación, puede ser comparable, nos brinda fiabilidad, y es más entendible, como cálculo de las expectativas de utilidades económicas esperados que derivan de los activos biológicos, que el método del costo histórico. La mayoría de activos biológicos son comercializados en mercados con valores de mercado visibles, lo que se considera un incremento significativamente de la fiabilidad del precio de mercado como indicador del valor razonable.

V. CONCLUSIÓN

1. Se concluyó que existe relación entre el valor razonable y activos biológicos en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017; según la tabla 21 se determina una relación positiva media con un p (sig.) < 0.05 y un coeficiente de 0.719, por ende, si se aplica el valor razonable existirá una buena contabilización de los activos biológicos debido a que se reconocerá los cambios incurridos en el proceso de desarrollo del ganado para determinar el valor en el mercado conforme indica la norma internacional de contabilidad 41, ello se sustenta en la tabla 15 donde se muestra que 24 casos determinan la aplicación del valor razonable relacionada a una buena contabilización de los activos biológicos de las empresas.
2. Existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en las empresas pecuarias del distrito San Isidro 2017, según la tabla 22 se determina una relación positiva media con un p (sig.) < 0.05 y un coeficiente de 0.733, por tanto se puede decir que si el valor razonable se aplica la contabilización de la transformación biológica es buena, debido a que se reconocerán los gastos incurridos en el proceso de crianza del ganado para dar a conocer un estado financiero eficiente, verificable y con datos netamente reales, ello se evidencia en la tabla 16 donde se observa que 25 casos determinan la aplicación del valor razonable relacionada a buena contabilización de la transformación biológica del ganado.
3. Existe relación entre los activos biológicos y los precios en las empresas pecuarias del distrito San Isidro periodo 2017, según la tabla 23 se determina una relación positiva media con un p (sig.) < 0.05 y un coeficiente de 0.784, por tanto se puede decir que si existe una contabilización buena de los activos biológicos habrá un análisis eficiente de los precios para dichos activos que se exponen en el mercado, ello se sustenta en la tabla 17 donde se muestra que 20 casos determinan una contabilización buena relacionada a un análisis eficiente del precio.

VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a las empresas pecuarias aplicar el valor razonable como método de valoración para sus activos biológicos como también incluir las ganancias o pérdidas en el procesos de transformación biológica de los activos ya que su estado físico varía constantemente y su valor depende de las operaciones y el precio pactado en el mercado, además este método permite corregir las imperfecciones que muestra el uso del coste histórico, es decir al no utilizar los valores que presentan en el mercado existente para los activos y productos agrarios, pues este tipo de metodología garantiza la efectividad de la medición en el mercado, obteniendo un resultado veraz y confiable en la demostración de los estados financieros para los usuarios que necesiten conocer la situación real de la empresa, asimismo con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura se podrá reflejar de forma correcta las ganancias o pérdidas en todas las empresas del sector ganadero.
2. Se recomienda a las empresas pecuarias realizar la contabilización de los activos biológicos aplicando los criterios de valoración para determinar los precios de sus ganados en el mercado, sin embargo de no existir un mercado visible deben considerar otros procedimientos como puede ser el enfoque de mercado, el enfoque del costo y el enfoque del ingreso, de tal manera que se obtiene una información contable fidedigna que puede ser de utilidad para los gerentes de las empresas ganaderas lo cual permite una adecuada toma de decisiones.
3. Se recomienda a las empresas pecuarias considerar como gastos a los hechos incurridos en el traslado al punto de venta o en el proceso de crecimiento, producción, procreación y depreciación de los activos biológicos, debido a que algunas empresas al no aplicar el criterio del valor razonable como menciona la norma consideran estos gastos en el precio de venta de sus activos, generando mayor pago de impuesto a la renta. Así mismo implementar programas de capacitación para el personal de

contabilidad sobre la Normativa Internacional de Contabilidad como es la NIC 41 y la NIIF 13 relacionadas al tratamiento, reconocimiento y valoración de los activos biológicos con el fin de que puedan efectuar de forma eficiente la contabilización de los activos biológicos conforme lo estipula las normativas contables, las cuales son obligatorias para la revelación y presentación de estados financieros fiables, comparables y aceptables a nivel internacional.

VII. REFERENCIAS

- Actualización tributaria (2015). Presentación y revelación de estados financieros bajo las NIIF. Recuperado de <http://actualicese.com/actualidad/2015/02/25/presentacion-y-revelacion-de-estados-financieros-bajo-las-niif/>
- Alfonso, E. (2015). Proceso de producción. Recuperado de <http://eco.unne.edu.ar/economia/catedras/micro1/Unidad4.pdf>
- Ayala, P. (2010). Análisis y dinámica de la cuenta 35 activos biológicos del nuevo plan contable general empresarial, versión modificada. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_11509_14973.pdf
- Botta, M., Esteves, G. & Rizzo, S. (2012) Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay. (Tesis para obtener título de contador público). Recuperado de: <https://www.colibri.udelar.edu.uy/bitstream/123456789/599/1/M-CD4503.pdf>
- Contaduría General de la Nación (2010). Diccionario de términos de contabilidad pública. Recuperado de <http://200.116.42.67/blogsuts/contabilidadgeneral/files/2013/04/Diccionario-de-terminos-Contables.pdf>
- Contraloría de la República de Panamá (s.f.). Conceptos y definiciones. Recuperado de <https://www.contraloria.gob.pa/inec/Archivos/P2411conceptos.pdf>
- Del Carmen, M. (2010) análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas. (Tesis para obtener el título doctoral en ciencias económicas y empresariales). Recuperado de: <http://e-spacio.uned.es/fez/eserv/tesisuned:CiencEcoEmp-Mcbenavente/Documento.pdf>

- Díaz, M. y Vásquez, N. (2013). Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios básicos de contabilidad global. Recuperado de Normas internacionales de información financiera
- Effio, F. (2017). Todo sobre intangible y activos biológicos. Recuperado de http://aempresarial.com/web/adicionales/files-iv/pdf/2017_cont_09_intangibles_activos_biologicos.pdf
- Ferrer, A. (2010). Activos Biológicos y medición al Valor Razonable. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_11374_70395.pdf
- Ferrer, A. (2015). NIC 41 Agricultura. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_17965_89557.pdf
- Forero, L. & Velazques, V. (2013), tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la nic 41 (Tesis para obtener el título de Contador Público). Recuperado de: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4638/T17.08%20F761t.pdf?sequence=1>
- García, A. (s.f.). Teoría económica de la producción ganadera. Recuperado de http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/14_13_06_Teoria_economica.pdf
- González, G. (2003). Contabilidad general. Recuperado de https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro_contabilidad_general.pdf
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la Investigación*. (6° Ed.). México: Edamsa Impresiones S.A.
- Hirache, L. (2010). Activos Biológicos, Reconocimiento según la NIC 41. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_11375_76375.pdf
- Hirache, L. (2012). Reconocimiento y medición de los activos biológicos. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_13954_03660.pdf

IFRS Foundation (2017). Revisión posterior a la Implementación—NIIF 13 Medición del Valor Razonable. Recuperado de <http://www.ifrs.org/-/media/project/pir-ifrs-13/published-documents/request-for-info-pir-ifrs-13-espana.pdf>

Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2017). Que son las Normas de Información Financiera. Recuperado de <http://cncp.com.mx/que-son-las-normas-de-informacion-financiera/>

Kuri, J. (2016). Precios de mercado y costos de oportunidad. Recuperado de http://www.ingenieria.unam.mx/~jkuri/Apunt_Planeacion_internet/TEMAVI.2.pdf

Llanto, F. (2017) NIIF 13 un poco de historia del valor razonable Recuperado de: <http://conunatazadecafeblog.blogspot.com/2017/08/niif-13-un-poco-de-historia-sobre-el.html>

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

Mora, A. (2009). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=2pyQWlw6mAMC&dq=activo+biologico&hl=es&source=gbs_navlinks_s

NIIF-IFRS: Principios y ejercicios básicos de contabilidad global. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=Q1DqJ5k8cDMC&dq=niif+13+pdf&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Norma Internacional de Contabilidad 41 (2017). Agricultura. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS41.pdf

Norma Internacional de Información Financiera 13 (2017). Medición del valor razonable. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/ES_GVT_BV2017_IFRS13.pdf

- Ñaupas, N. (2014). *Metodología de la Investigación*. (4° Ed.). Bogotá: Adriana Gutiérrez A.
- Ortiz, R. (2013) Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a Valor Razonable (tesis de grado para obtener título de magister en tributación). Recuperado de: <https://www.dspace.espol.edu.ec/retrieve/89090/D-P11873.pdf>
- Pullaguari, D. (2011) propuesta de aplicación de la niif 1 y nic 41 en la empresa avícola avilife (tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad). Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/557/1/T-UCE-0003-37.pdf>
- Reyes, S. & Torres, M. (2012) aplicación de la nic 41: un caso de estudio Chile (tesis para obtener título profesional de contador público). Recuperado de: <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/534/1/Reyes%20Henriquez%2C%20Sara.pdf>
- Rodríguez, E. (2003). *Metodología de la Investigación*. (1° Ed.). México: Colección Héctor Merino Rodríguez.
- Tamayo, L. (2014) la nic 41 (agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola katcosi s.a del cantón ventanas, periodo 2012 (tesis para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría). Recuperado de: <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>
- Terrenos, E. (s/f). *Diccionario de la Investigación Científica*. (1° Ed.) Lima: Importadores S.A.
- Universidad Nacional Autónoma de México (2014). Norma de Información Financiera A-7. Presentación y revelación. Recuperado de http://fcaenlinea1.unam.mx/anexos/1257/1257_cr_NIF%20A-7.pdf
- Valencia, R y Quique, C. (2013) valor razonable de los activos biológicos de la industria azucarera - plantaciones de caña de azúcar (tesis para la obtención del título de magister en administración de empresas). Recuperado de:

https://repository.icesi.edu.co/biblioteca_digital/bitstream/10906/76430/1/valor_razonable_activos.pdf

Valle, E., Hidalgo, V., Padilla, G. y Figueroa, G. (2012). Información financiera. Recuperado de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/administracion/2/informacion_financiera.pdf

Veiga, M. (2013) métodos para la valoración contable de activos biológicos en empresas agrarias. (Tesis para obtener título doctoral en contabilidad) recuperado de: https://minerva.usc.es/xmlui/bitstream/handle/10347/10844/rep_656.pdf?sequence=1

Velásquez, A. (1999). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/18961945/TRABAJO-DE-METODOLOGIA-SOBRE-ENFOQUES-DE-LA-INVESTIGACION>

Villacreces, F. (2017) nic 41 activos biológicos el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande sa (tesis para obtener el título de contador). Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1581/1/T-ULVR-0424.pdf>

ANEXOS

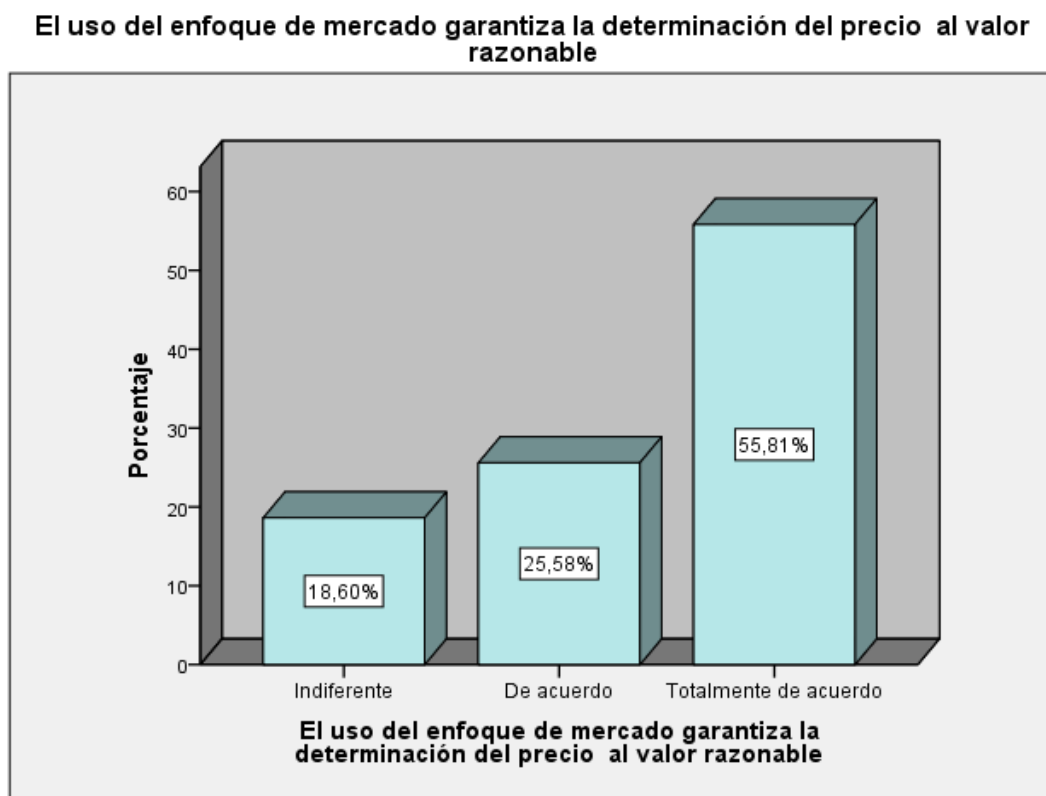
Anexo 1: Resultados de Tablas de frecuencias por Ítem
Tabla 24

El uso del enfoque de mercado garantiza la determinación del precio al valor razonable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	Indiferente	8	18,6	18,6	18,6
	De acuerdo	11	25,6	25,6	44,2
	Totalmente de acuerdo	24	55,8	55,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 13

El uso del enfoque de mercado garantiza la determinación del precio al valor razonable



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se muestra que el 55.81% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que el uso del enfoque de mercado garantiza la determinación del precio al valor razonable, seguido del 25.58% que está de acuerdo y solo una pequeña minoría del 18.60% se muestra indiferente.

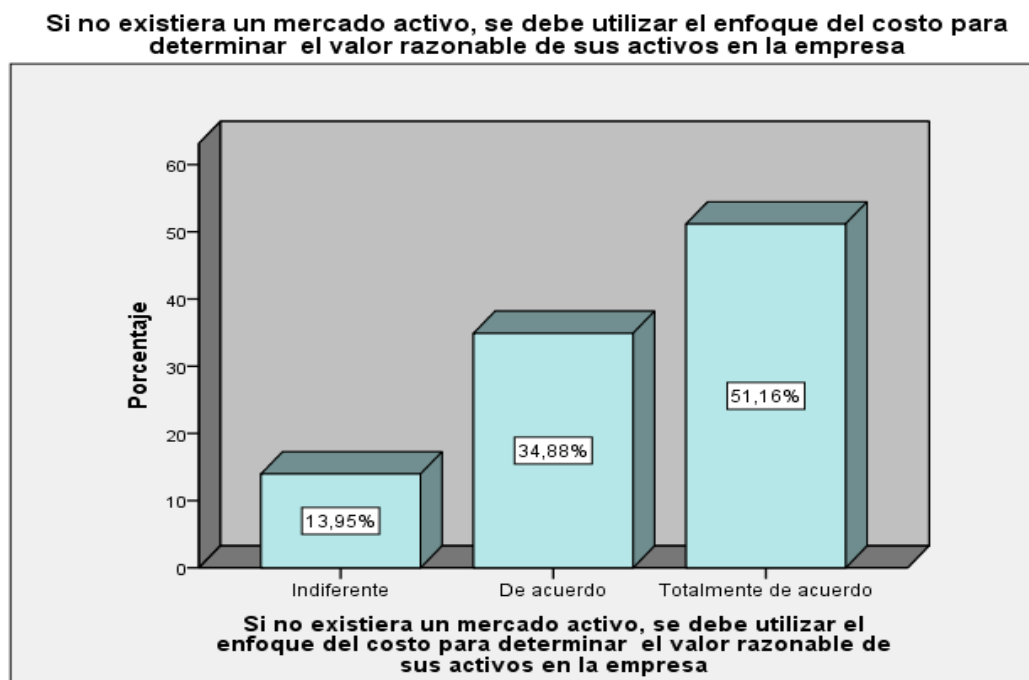
Tabla 25

Si no existiera un mercado activo, se debe utilizar el enfoque del costo para determinar el valor razonable de sus activos en la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido Indiferente	6	14,0	14,0	14,0
De acuerdo	15	34,9	34,9	48,8
Totalmente de acuerdo	22	51,2	51,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 14

Si no existiera un mercado activo, se debe utilizar el enfoque del costo para determinar el valor razonable de sus activos en la empresa



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 51.16% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que si no existiera un mercado activo, se debe utilizar el enfoque del costo para determinar el valor razonable de sus activos en la empresa, seguido del 34.88% que está de acuerdo y solo un pequeño porcentaje del 13.95% se muestra indiferente.

Tabla 26

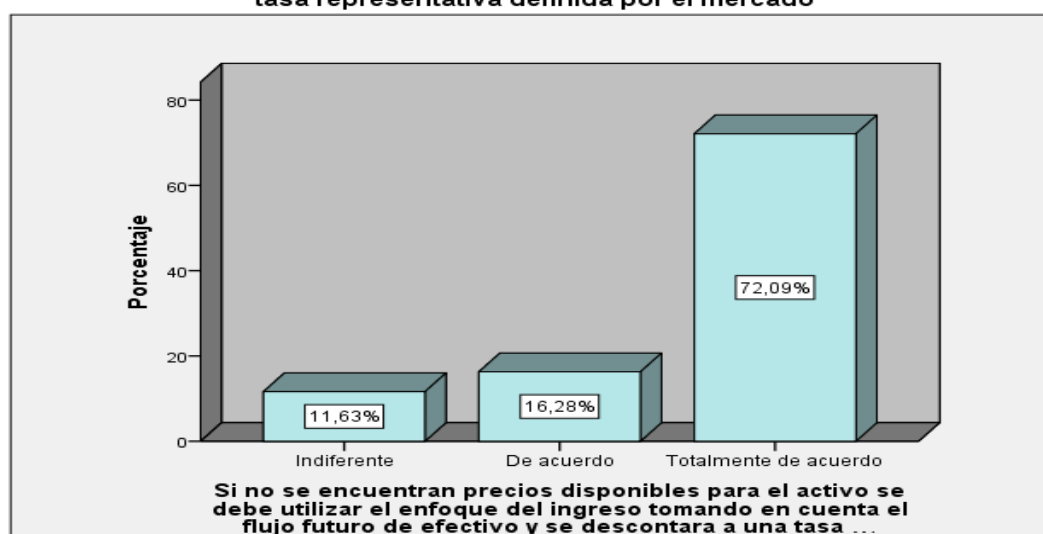
Si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontara a una tasa representativa definida por el mercado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido Indiferente	5	11,6	11,6	11,6
De acuerdo	7	16,3	16,3	27,9
Totalmente de acuerdo	31	72,1	72,1	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 15

Si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontara a una tasa representativa definida por el mercado

Si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontara a una tasa representativa definida por el mercado



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 72.09% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontará a una tasa representativa definida por el mercado; seguido de un 16.28% que está de acuerdo y solo una pequeña minoría del 11.63% se muestra indiferente.

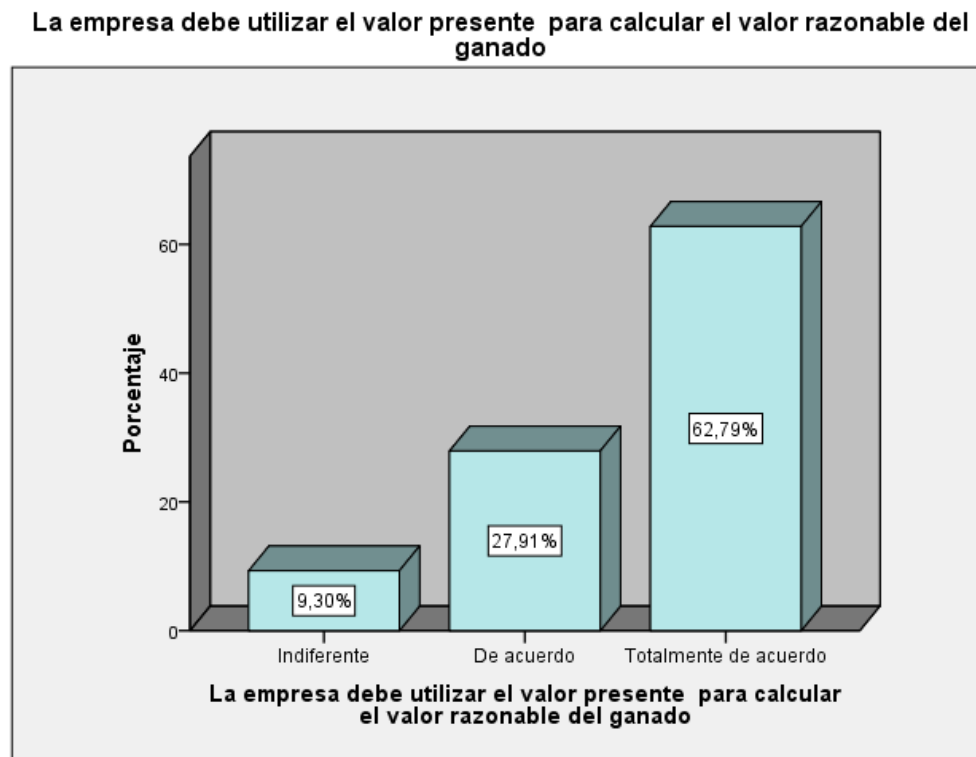
Tabla 27

La empresa debe utilizar el valor presente para calcular el valor razonable del ganado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido Indiferente	4	9,3	9,3	9,3
De acuerdo	12	27,9	27,9	37,2
Totalmente de acuerdo	27	62,8	62,8	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 16

La empresa debe utilizar el valor presente para calcular el valor razonable del ganado



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se muestra que el 62.79% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que la empresa debe utilizar el valor presente para calcular el valor razonable del ganado, seguido de un 27.91% que también está de acuerdo y solo una pequeña minoría del 9.30% se muestra indiferente.

Tabla 28

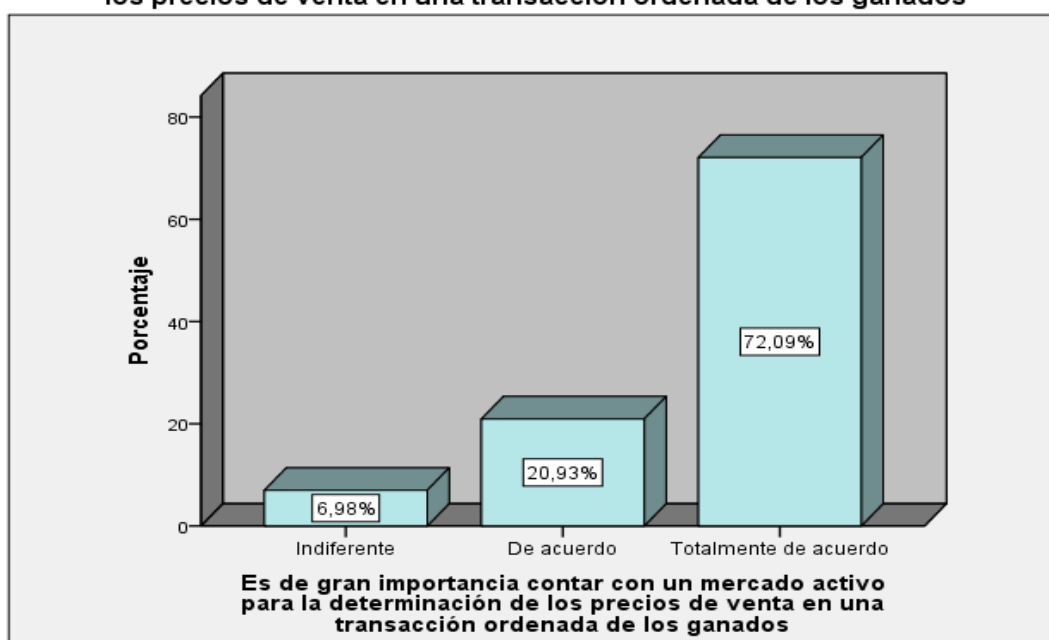
Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción ordenada de los ganados

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	3	7,0	7,0	7,0
	De acuerdo	9	20,9	20,9	27,9
	Totalmente de acuerdo	31	72,1	72,1	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 17

Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción ordenada de los ganados

Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción ordenada de los ganados



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 72.09% de los encuestados se muestra totalmente de acuerdo en que es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción

ordenada de los ganados, seguido del 20.93% que esta de acuerdo y tan solo un pequeño porcentaje (6.98%) se muestra indiferente.

Tabla 29

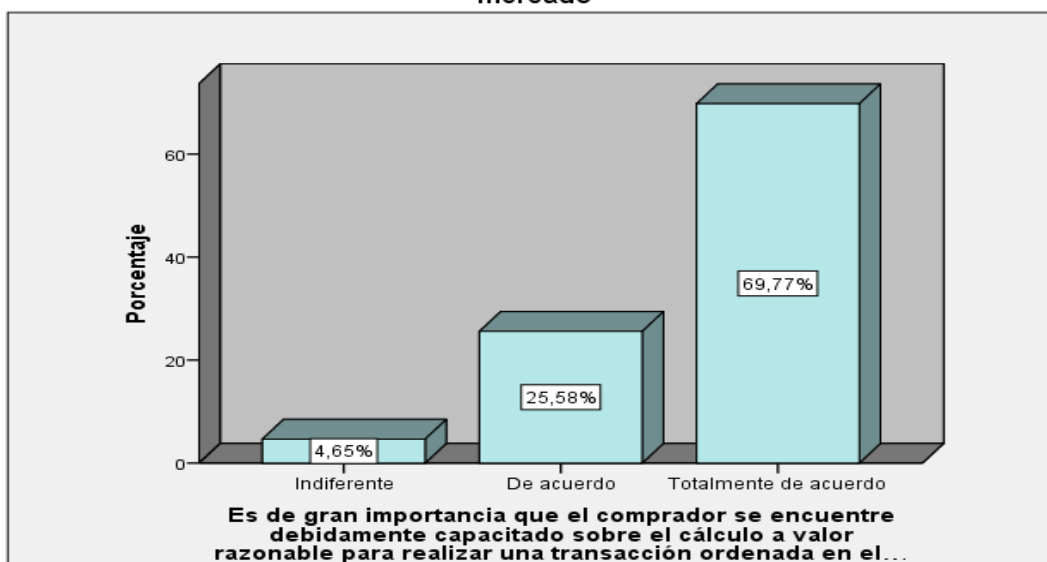
Es de gran importancia que el comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido Indiferente	2	4,7	4,7	4,7
De acuerdo	11	25,6	25,6	30,2
Totalmente de acuerdo	30	69,8	69,8	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 18

Es de gran importancia que el comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado

Es de gran importancia que el comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se muestra que el 69.77% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que es de gran importancia que el

comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado, seguido del 25.58% que está de acuerdo y solo un pequeño porcentaje (4.65%) se muestra indiferente.

Tabla 30

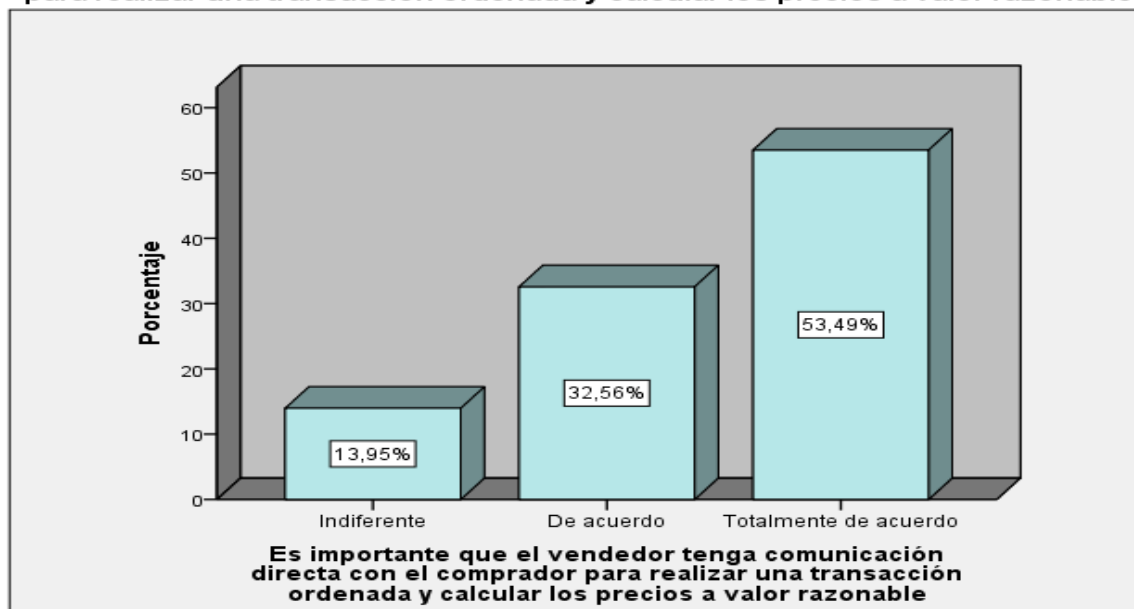
Es importante que el vendedor tenga comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	14,0	14,0	14,0
	De acuerdo	14	32,6	32,6	46,5
	Totalmente de acuerdo	23	53,5	53,5	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 19

Es importante que el vendedor tenga comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable

Es importante que el vendedor tenga comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 53.49% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que es importante que el vendedor tenga

comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable, seguido del 32.56% que está de acuerdo y tan solo una pequeña minoría del 13.95% se muestra indiferente.

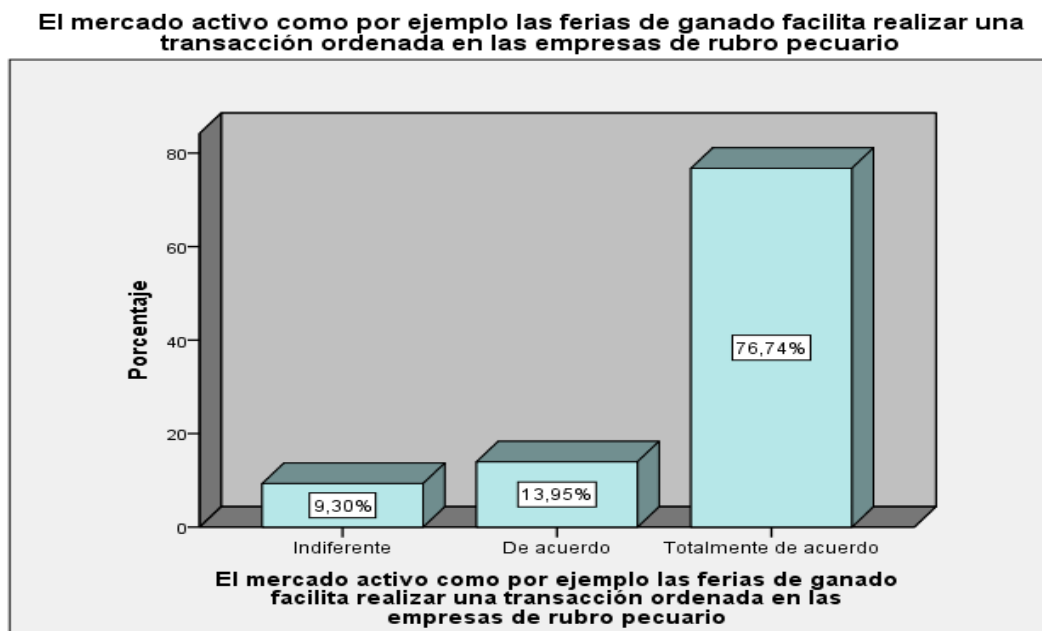
Tabla 31

El mercado activo como por ejemplo las ferias de ganado facilita realizar una transacción ordenada en las empresas de rubro pecuario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido Indiferente	4	9,3	9,3	9,3
De acuerdo	6	14,0	14,0	23,3
Totalmente de acuerdo	33	76,7	76,7	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 20

El mercado activo como por ejemplo las ferias de ganado facilita realizar una transacción ordenada en las empresas de rubro pecuario



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se muestra que el 76.74% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que el mercado activo como por ejemplo las ferias de ganado facilita realizar una transacción ordenada en las empresas de rubro pecuario, seguido de un 13.95% que está de acuerdo y solo una pequeña minoría (9.30%) se muestra indiferente.

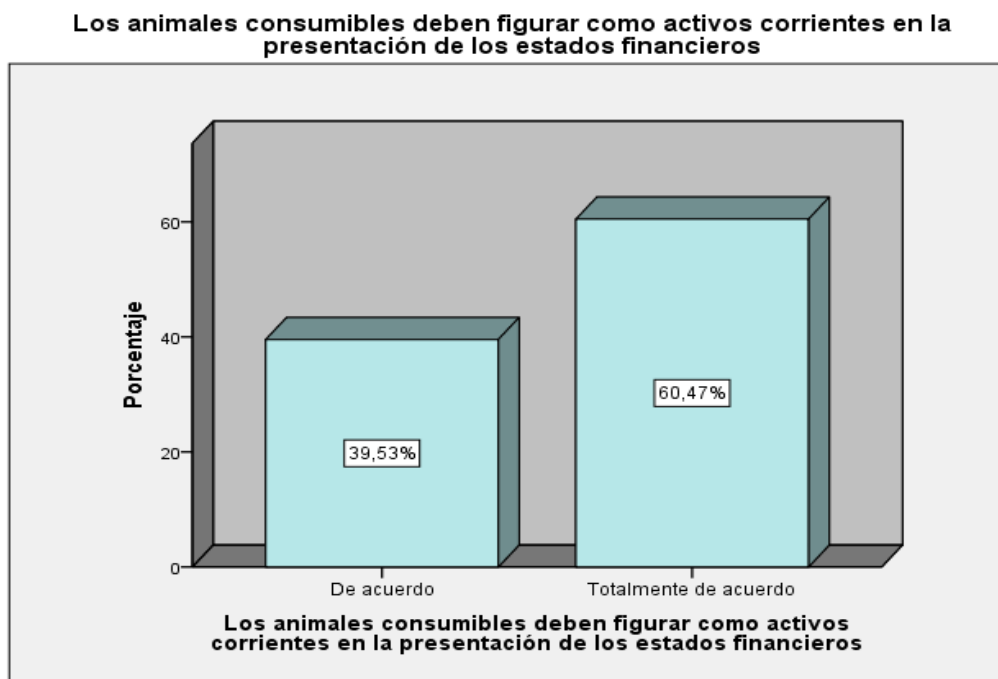
Tabla 32

Los animales consumibles deben figurar como activos corrientes en la presentación de los estados financieros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido De acuerdo	17	39,5	39,5	39,5
Totalmente de acuerdo	26	60,5	60,5	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 21

Los animales consumibles deben figurar como activos corrientes en la presentación de los estados financieros



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 60.47% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que los animales consumibles deben figurar como activos corrientes en la presentación de los estados financieros, asimismo el 39.53% se muestra de acuerdo al respecto.

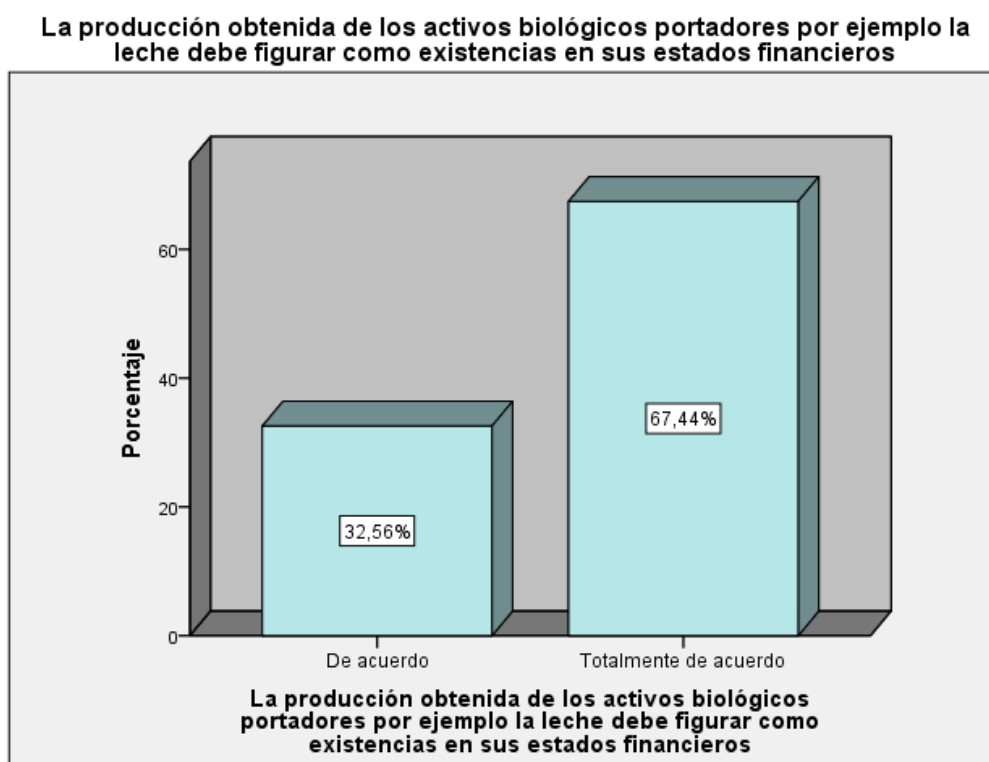
Tabla 33

La producción obtenida de los activos biológicos portadores por ejemplo la leche debe figurar como existencias en sus estados financieros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido De acuerdo	14	32,6	32,6	32,6
Totalmente de acuerdo	29	67,4	67,4	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 22

La producción obtenida de los activos biológicos portadores por ejemplo la leche debe figurar como existencias en sus estados financieros



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se observa que el 67.44% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que la producción obtenida de los activos biológicos portadores, por ejemplo la leche debe figurar como existencias en sus estados financieros, de igual manera el 32.56% restante se muestra de acuerdo.

Tabla 34

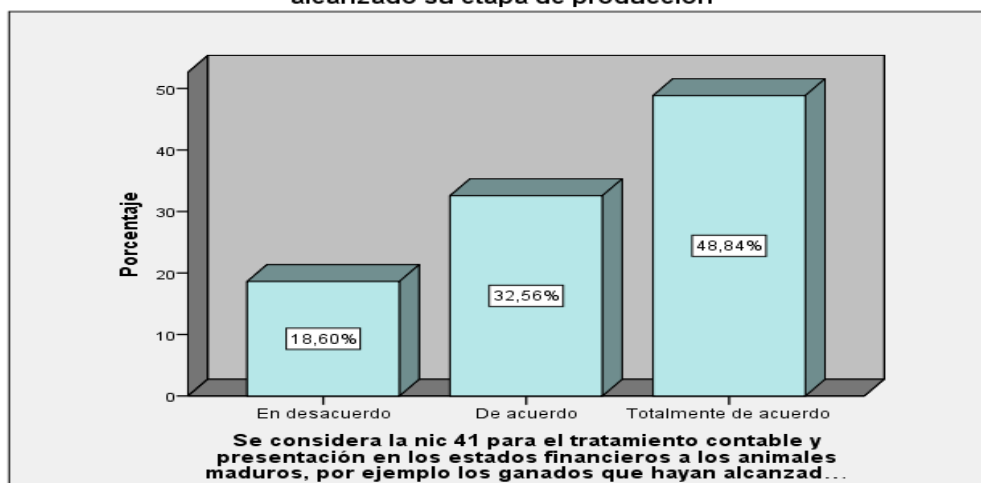
Se considera la NIC 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, por ejemplo los ganados que hayan alcanzado su etapa de producción

		Frecuencia a	Porcentaje e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	18,6	18,6	18,6
	De acuerdo	14	32,6	32,6	51,2
	Totalmente de acuerdo	21	48,8	48,8	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 23

Se considera la NIC 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, por ejemplo los ganados que hayan alcanzado su etapa de producción

Se considera la nic 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, por ejemplo los ganados que hayan alcanzado su etapa de producción



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 48.84% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que se considera la NIC 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, seguido del 32.56% que también está de acuerdo y solo una pequeña minoría (18.60%) se muestra en desacuerdo.

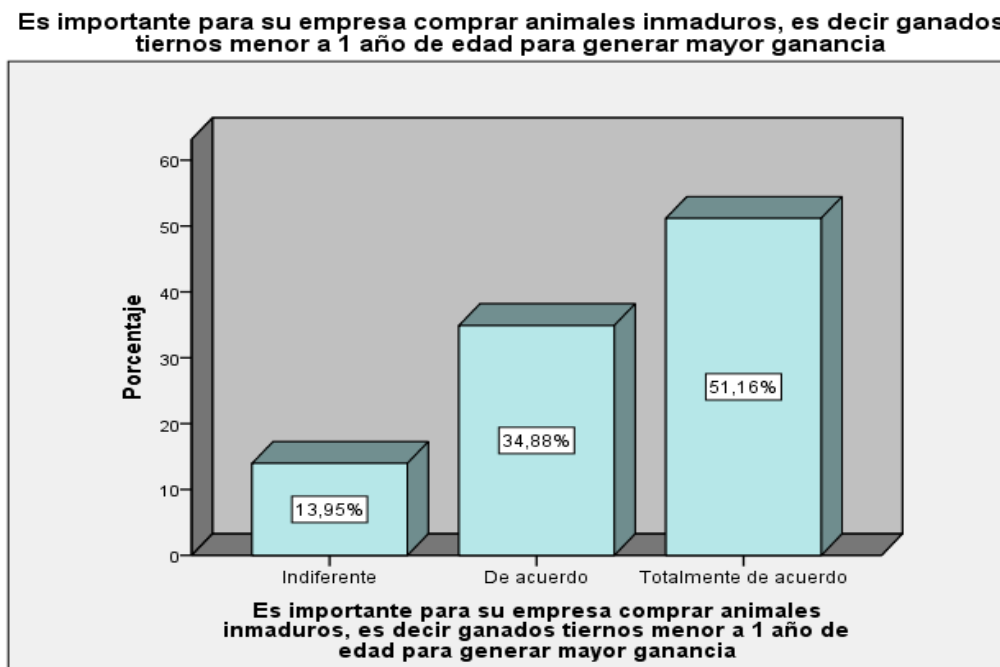
Tabla 35

Es importante para su empresa comprar animales inmaduros, es decir ganados tiernos menor a 1 año de edad para generar mayor ganancia

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	6	14,0	14,0	14,0
	De acuerdo	15	34,9	34,9	48,8
	Totalmente de acuerdo	22	51,2	51,2	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 24

Es importante para su empresa comprar animales inmaduros, es decir ganados tiernos menor a 1 año de edad para generar mayor ganancia



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se muestra que el 51.16% de los encuestados esta totalmente de acuerdo en que es importante para su empresa comprar animales inmaduros, es decir ganados tiernos menor a 1 año de edad para generar mayor ganancia, asimismo el 34.88% está de acuerdo y solo un pequeño porcentaje (13.95%) se muestra indiferente.

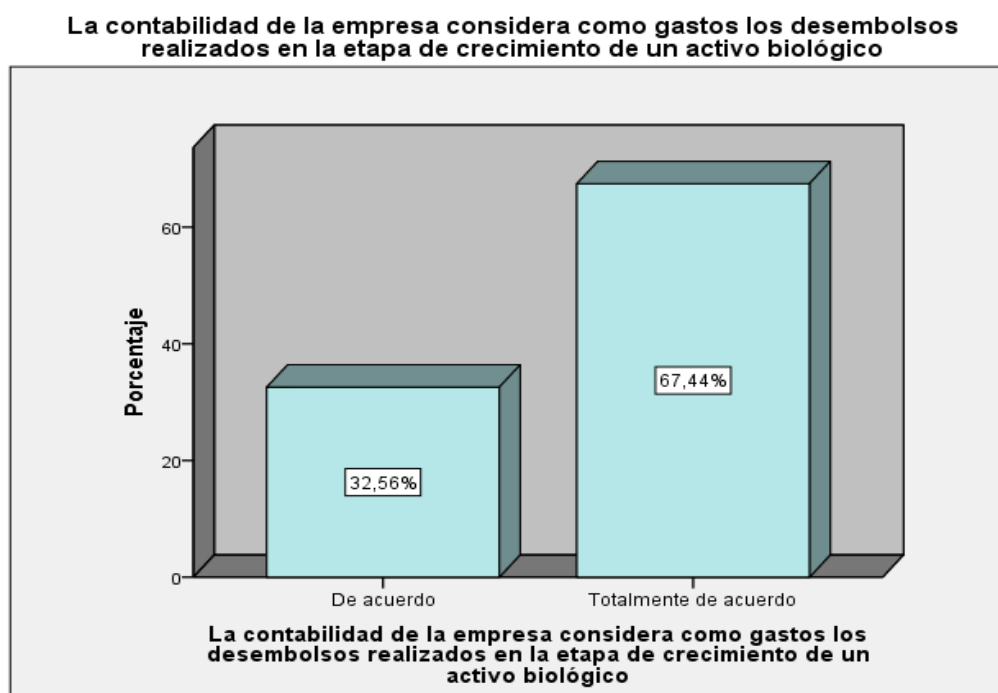
Tabla 36

La contabilidad de la empresa considera como gastos los desembolsos realizados en la etapa de crecimiento de un activo biológico

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido De acuerdo	14	32,6	32,6	32,6
Totalmente de acuerdo	29	67,4	67,4	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 25

La contabilidad de la empresa considera como gastos los desembolsos realizados en la etapa de crecimiento de un activo biológico



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 64.74% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que la contabilidad de la empresa considera como gastos los desembolsos realizados en la etapa de crecimiento de un activo biológico, asimismo el 32.56% restante se muestra de acuerdo.

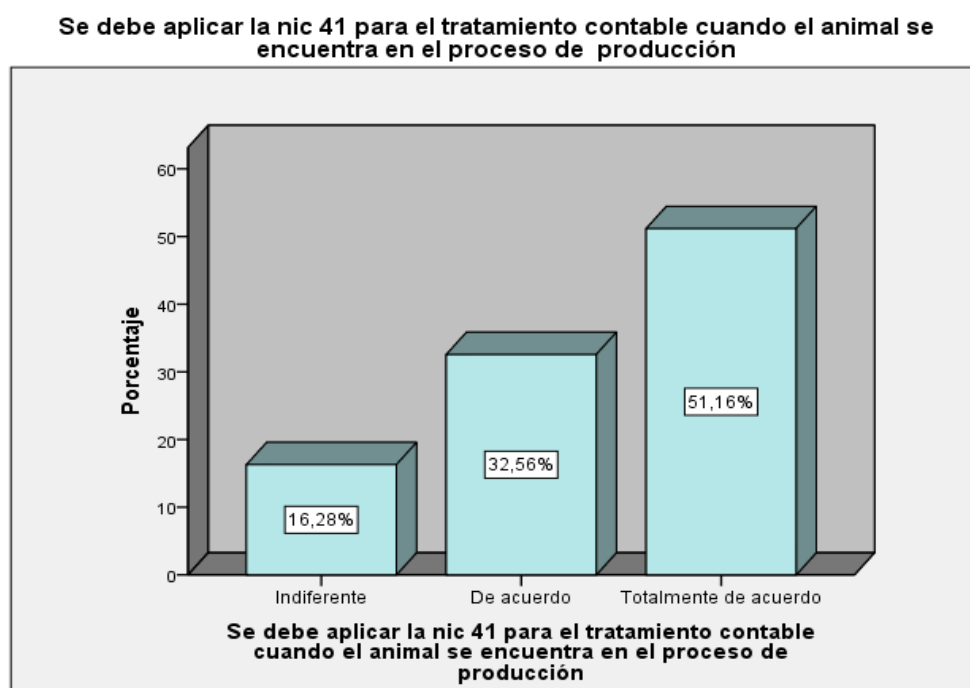
Tabla 37

Se debe aplicar la NIC 41 para el tratamiento contable cuando el animal se encuentra en el proceso de producción

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	válido	acumulado
Válido Indiferente	7	16,3	16,3	16,3
De acuerdo	14	32,6	32,6	48,8
Totalmente de acuerdo	22	51,2	51,2	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 26

Se debe aplicar la NIC 41 para el tratamiento contable cuando el animal se encuentra en el proceso de producción



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se muestra que el 51.16% de los encuestados esta totalmente de acuerdo en que se debe aplicar la NIC 41 para el tratamiento contable cuando el animal se encuentra en el proceso de producción,

seguido de un 32.56% que también está de acuerdo y solo un pequeño porcentaje (16.28%) se muestra indiferente.

Tabla 38

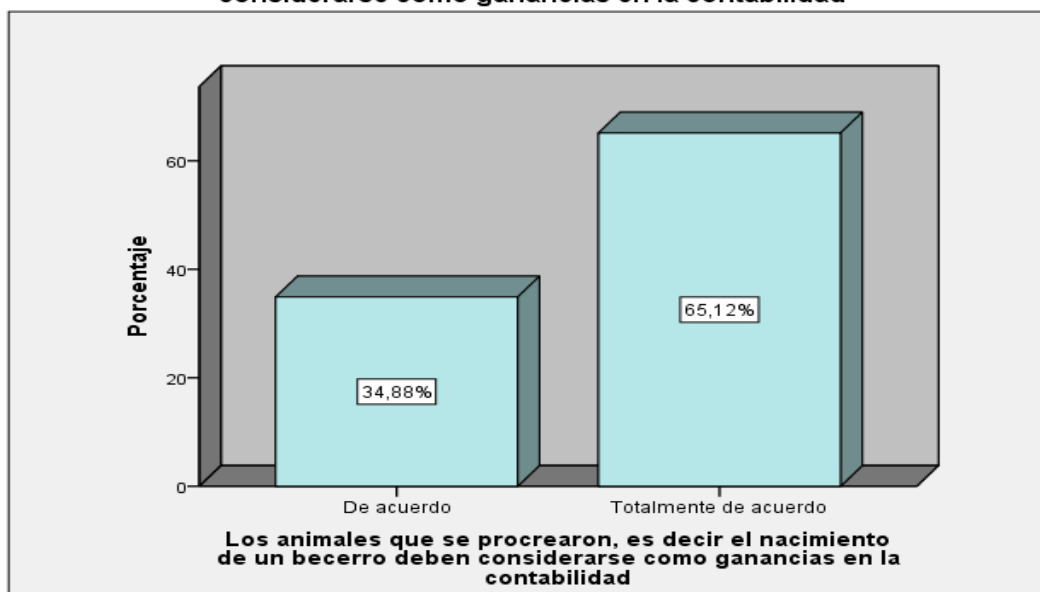
Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Válido De acuerdo	15	34,9	34,9	34,9
Totalmente de acuerdo	28	65,1	65,1	100,0
Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 27

Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad

Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados obtenidos, se observa que el 65.12% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que los animales que se procrearon, es decir el

nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad, asimismo el 34.88% restante se muestra de acuerdo.

Tabla 39

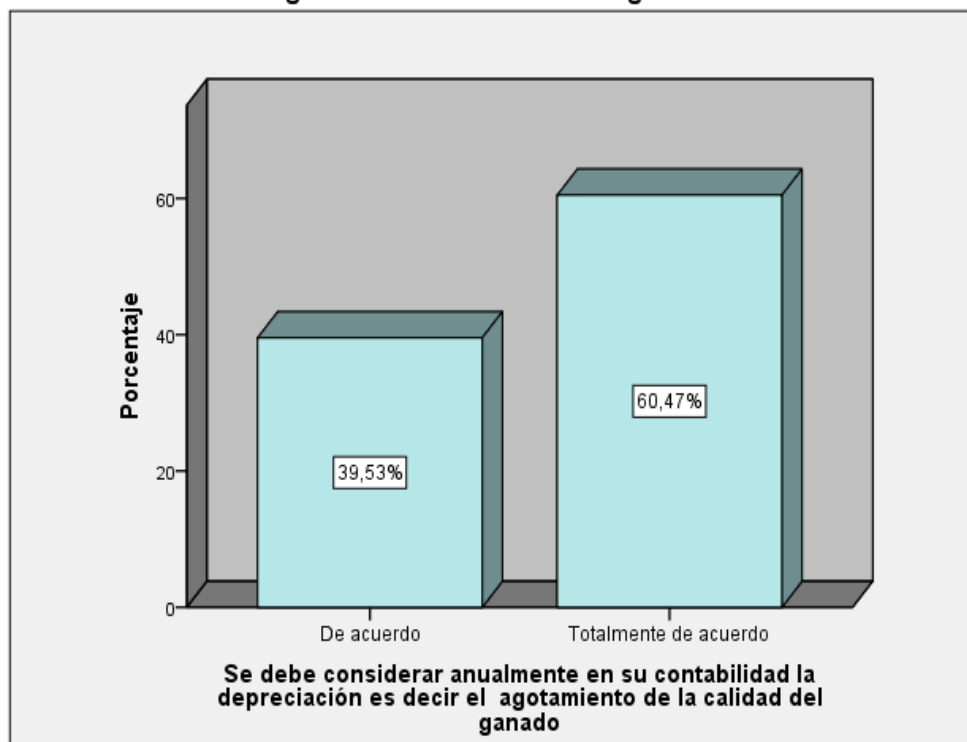
Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
		a	e		
Válido	De acuerdo	17	39,5	39,5	39,5
	Totalmente de acuerdo	26	60,5	60,5	100,0
	Total	43	100,0	100,0	

Gráfico 28

Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado

Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado



Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 24

Interpretación:

De los resultados de la encuesta, se observa que el 60.47% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que se debe considerar anualmente en

su contabilidad la depreciación, es decir el agotamiento de la calidad del ganado, asimismo el 39.53% restante se muestra de acuerdo.

Anexo 2: Matriz de consistencia

Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
General ¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017?	General Determinar el nivel de relación entre el valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017	General Existe relación entre el valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017	VALOR RAZONABLE	Precio	<ul style="list-style-type: none"> · Mercado · Costo · Ingreso · Valor presente 	1. Nivel de investigación El nivel de estudio es descriptivo-correlacional, se procederá a describir cada una de las variables en estudio. 2. Diseño de Estudio Diseño no experimental de tipo transversal, porque recolectan datos en un solo momento de tiempo, su propósito es describir variables 3. Tipo de investigación Es básica ya que busca generar conocimiento o en este caso se dinamizará la teoría existente a través de la correlación 4. Población 5. Muestra 6. Técnicas 7. Instrumentos
				Transacción Ordenada	<ul style="list-style-type: none"> · Venta · Comprador · Vendedor · Mercado activo 	
Específicos ¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y la transformación biológica en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017?	Específico Determinar el nivel de relación entre el valor razonable y la transformación biológica en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017	Específicos Existe relación entre el valor razonable y transformación biológica en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017	ACTIVOS BIOLÓGICO	Ganado	<ul style="list-style-type: none"> · Consumibles · Portadores · Maduros · Inmaduros 	
¿Cuál es el nivel de relación entre los activos biológicos y los precios en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017?	Determinar el nivel de relación entre los activos biológicos y los precios en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017	Existe relación entre los activos biológicos y los precios en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017		Transformación Biológica	<ul style="list-style-type: none"> · Crecimiento · Producción · Procreación · depreciación 	

Anexo 3: Matriz de operacionalización

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VALOR RAZONABLE	Representa el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. (Ferrer 2015, p. 8)	precio	Mercado	Nominal
			Costo	
			Ingreso	
			Valor presente	
		transaccion ordenada	Venta	Según Likert
			Comprador	
			Vendedor	
			Mercado activo	
ACTIVOS BIOLOGICOS	Son las plantas y animales vivos, capaces de experimentar transformaciones biológicas, y que son controlados por una empresa (ya sea por posesión o aspectos legales), de los cuales se derivan productos agrícolas que se contabilizan como existencias o como otros activos biológicos diferentes. (Hirache (2010, p. 8)	ganado	Consumibles	5. Totalmente de acuerdo
			Portadores	
			Maduros	
			inmaduros	
		transformacion biologica	Crecimiento	5. Totalmente de acuerdo
			Producción	
			Procreación	
			Depredación	

Anexo 4: Validación del instrumento a través de juicio de expertos

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita): Patricia Padilla Vento
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación en contabilidad

El título de mi tesis es: valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Sopia Chécan Lia
D.N.I: 47781960



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACION

Señor(a) (ita): Myrna Sandoval Laguna

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación en contabilidad

El título de mi tesis es: valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Soplá Checan Lia
D.N.I: 47781960

CARTA DE PRESENTACION

Señor(a) (ita): Donato Díaz Díaz

Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación en contabilidad

El título de mi tesis es: valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Soplá Checan Lia
D.N.I: 47781960



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACION

Señor(a) (ita): Esteves Pairazaman Ambrocio Teodoro
Presente

Asunto: VALIDACION DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de pre grado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de titulación en contabilidad

El título de mi tesis es: valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Soplá Checan Lia
D.N.I: 47781960


DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES
VARIABLE 1: VALOR RAZONABLE

Representa el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de medición. (Ferrer 2015, p. 8)

Es el enfoque de información financiera en el cual se le requiere o permite a las compañías medir y reportar sobre una base continua ciertos activos y pasivos a estimados de los precios que recibirán si fueran a vender los activos o pagarían si fueran a ser liberados de los pasivos. Según la contabilidad de valor razonable, las compañías reportan pérdidas cuando disminuye los valores razonables de sus activos o se incrementan los pasivos. Esas pérdidas reducen el patrimonio reportado de las compañías y también pueden reducir los ingresos netos reportados (Mantilla 2009, p. 2)

Dimensiones de las variables:

Precios: es lo que se percibirá a cambio y que inicialmente no se ajustara por los costos de transacción. (Vázquez 2013, p. 53)

Transacción ordenada: se refiere a una transacción sin presiones, en condiciones normales e independientes. Una venta durante una liquidación, o bajo condiciones que no indiquen total libertad del comprador o un Flujo económico que refleja creación, transformación, intercambio, transferencia o extinción de un valor económico y entraña traspasos de propiedad de bienes o activos financieros, prestación de servicios o suministro de mano de obra y capital. Es posible que esa transacción tenga como escenario un mercado activo (Contraloría de la República de Panamá, s.f., p. 1).

VARIABLE 2: ACTIVOS BIOLÓGICOS

Son las plantas y animales vivos, capaces de experimentar transformaciones biológicas, y que son controlados por una empresa (ya sea por posesión o aspectos legales), de los cuales se derivan productos agrícolas que se contabilizan como existencias o como otros activos biológicos diferentes. (Hirache 2010, p. 8)

Dimensiones de las variables:

Ganado es un activo biológico o conjunto de animales cuadrúpedos de una o varias especies que son criados para su explotación y comercio. Valdivia (2004, p. 713)

Transformación biológica: está conformado por las fases de crecimiento, envejecimiento, producción y procreación que originan cambios cualitativos o cuantitativos en un activo biológico. Valdivia (2004, p. 713)

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: VALOR RAZONABLE

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
precio	Mercado	El uso del enfoque de mercado garantiza la determinación del precio al valor razonable	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Costo	Si no existiera un mercado activo, se debe utilizar el enfoque del costo para determinar el valor razonable de sus activos en la empresa	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Ingreso	Si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontara a una tasa representativa definida por el mercado	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Valor Presente	La empresa debe utilizar el valor presente para calcular el valor razonable del ganado	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
Transacción ordenada	Venta	Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción ordenada de los ganados	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Comprador	Es importante que el comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Vendedor	Es importante que el vendedor tenga comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Mercado activo	El mercado activo como por ejemplo las ferias de ganado facilita realizar una transacción ordenada en las empresas de rubro pecuario	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.

Fuente: Elaboración propia.

Variable: **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Ganado	Consumibles	Los animales consumibles deben figurar como activos corrientes en la presentación de los estados financieros	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Portadores	La producción obtenida de los activos biológicos portadores por ejemplo la leche debe figurar como existencias en sus estados financieros	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Maduros	Se considera la nic 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, por ejemplo los ganados que hayan alcanzado su etapa de producción	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Inmaduros	Es importante para su empresa comprar animales inmaduros, es decir ganados tiernos menor a 1 año de edad para generar mayor ganancia	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
Transformación biológicas	Crecimiento	La contabilidad de la empresa considera como gastos los desembolsos realizados en la etapa de crecimiento de un activo biológico	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Producción	Se debe aplicar la nic 41 para el tratamiento contable cuando el animal se encuentra en el proceso de producción	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Procreación	Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.
	Depreciación	Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado	Total desacuerdo, en desacuerdo, indiferente, de acuerdo, totalmente de acuerdo.

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: VALOR RAZONABLE Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PECUARIAS, DISTRITO DE SAN ISIDRO 2017

N o	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: VALOR RAZONABLE							
	DIMENSIÓN 1							
1	Precios							
A	El uso del enfoque de mercado garantiza la determinación del precio al valor razonable	✓		✓		✓		
B	Si no existiera un mercado activo, se debe utilizar el enfoque del costo para determinar el valor razonable de sus activos en la empresa	✓		✓		✓		
C	Si no se encuentran precios disponibles para el activo se debe utilizar el enfoque del ingreso tomando en cuenta el flujo futuro de efectivo y se descontara a una tasa representativa definida por el mercado	✓		✓		✓		
D	La empresa debe utilizar el valor presente para calcular el valor razonable del ganados	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2							
2	Transacción ordenada							
A	Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta en una transacción ordenada de los ganados	✓		✓		✓		
B	Es de gran importancia que el comprador se encuentre debidamente capacitado sobre el cálculo a valor razonable para realizar una transacción ordenada en el mercado	✓		✓		✓		

C	Es importante que el vendedor tenga comunicación directa con el comprador para realizar una transacción ordenada y calcular los precios a valor razonable	✓		✓		✓		
D	El mercado activo como por ejemplo las ferias de ganado facilita realizar una transacción ordenada en las empresas de rubro pecuario	✓		✓		✓		
VARIABLE 2: ACTIVO BIOLÓGICO		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 3								
3 Ganado								
A	Los animales consumibles deben figurar como activos corrientes en la presentación de los estados financieros	✓		✓		✓		
B	La producción obtenida de los activos biológicos portadores por ejemplo la leche debe figurar como existencias en sus estados financieros	✓		✓		✓		
C	Se considera la nic 41 para el tratamiento contable y presentación en los estados financieros a los animales maduros, por ejemplo los ganados que hayan alcanzado su etapa de producción	✓		✓		✓		
D	Es importante para su empresa comprar animales inmaduros, es decir ganados tiernos menor a 1 año de edad para generar mayor ganancia	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 4								
4 Transformación biológica								
A	La contabilidad de la empresa considera como gastos los desembolsos realizados en la etapa de crecimiento de un activo biológico	✓		✓		✓		
B	Se debe aplicar la nic 41 para el tratamiento contable cuando el animal se encuentra en el proceso de producción	✓		✓		✓		

C Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad	✓		✓		✓		
D Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Díaz Díaz Donato
 DNI: 08467350

Especialidad del validador: Subscripción

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: 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

01 de 06 del 2018


 Firma del Experto Informante.

C Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad	✓		✓	✓			
D Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado	✓		✓	✓			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Sandaal Laguna Reyna
 DNI: 06206620

Especialidad del validador: Dra en Metodología

.....3 de Mayo del 2018.....

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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.

C Los animales que se procrearon, es decir el nacimiento de un becerro deben considerarse como ganancias en la contabilidad	✓		✓	✓			
D Se debe considerar anualmente en su contabilidad la depreciación es decir el agotamiento de la calidad del ganado	✓		✓	✓			

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: PADILLA VENTO PADILLA
 DNI: 09402744

Especialidad del validador: DRA EN CONTABILIDAD


¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**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

09 de 05 del 2018


 Firma del Experto Informante.

Anexo 5: Acta de originalidad de turnitin

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

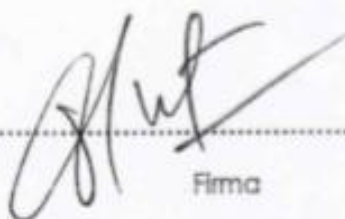
Yo, GONZALES MATOS MARCELO DANTE, docente de la Facultad ciencias empresariales y Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo filial Lima norte, revisor(a) de la tesis titulada

"VALOR RAZONABLE Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PECUARIAS, DISTRITO DE SAN ISIDRO, 2017"

De la estudiante Lia Sopla Checan, constato que la investigación tiene un índice de similitud de ~~22~~²³ % 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 26 de junio de 2018



Firma

GONZALES MATOS MARCELO DANTE

DNI: 08711426

Anexo 6: Pantallazo de turnitin

feedback studio

LIA SOPLA CHECAN | TESIS FINAL LIA SOPLA

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TÍTULO

VALOR RAZONABLE Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PECUARIAS,
DISTRITO DE SAN ISIDRO, 2017.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

SOPLA CHECAN LIA

ASESOR:

GONZALES MATOS MARCELO DANTE

Resumen de coincidencias

23 %

Se están viendo fuentes estándar

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)

Coincidencias

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	12 %	>
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	4 %	>
3	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	1 %	>
4	www.dspace.espol.edu... Fuente de Internet	1 %	>
5	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	1 %	>
6	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	1 %	>

Anexo 7: Autorización para la publicación de tesis

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)

..... SOPLA CHECAN LIA

D.N.I. : 47781960

Domicilio : Calle las Turguezas 119 - Comas

Teléfono : Fijo : Móvil : 943225971

E-mail : liachecan@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales

Escuela : Contabilidad

Carrera : Contabilidad

Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría Doctorado

Grado :

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es): SOPLA CHECAN LIA

.....

.....

Título de la tesis:

* Valor Razonable y Activos Biológicos en empresas

..... financieras Distrito de San Isidro, 2017. *


Año de publicación : 2018

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.

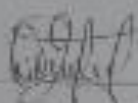
Firma : 

Fecha : 03/12/2018

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALDEZ	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Nombre:	
		Fecha: FOLIO:	1 de 1

Yo, Dña. Soplea Checan, identificado con DNI Nº 47781960

Egresado de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Valdez, autorizo [x] No autorizo [] la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de san isidro, 2017", en el Repositorio Institucional de la UCV [] según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derechos de Autor, Art. 29 y Art. 33



FIRMA

DNI: 47781960

FECHA: 26 de junio del 2018

Elaboró:	Dirección de Investigación	Revisó:	Responsable de IGC	Aprobó:	Investigador de Investigación
----------	----------------------------	---------	--------------------	---------	-------------------------------

Anexo 8: Visto Bueno de coordinador de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

La escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Sopla Checan Lia

INFORME TITULADO:

"Valor Razonable y Activos Biológicos en
Empresas Pecuarias, Distrito de San Isidro, 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 06/07/2018

NOTA O MENCIÓN: 12 (doce)



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

Anexo 9: Acta de aprobación de sustentación

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Lia Sopla Checan, cuyo título es:

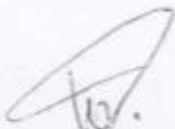
"Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de san isidro, 2017"

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *..1.2..* (Número).....*D.C.E.*..... (Letras).


Lima 06 de julio de 2018



 DR. HILARIO CHIPANA C.H.
 PRESIDENTE



 DR. CPC WALTER G. IBARRA F.
 SECRETARIO



 VOCAL
 Mg. CPC. Ivonne Iñes Arana C.