



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de
Chachapoyas 2023**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Culqui Checan, Veronika Shantal (orcid.org/0000-0002-2081-5317)

ASESORA:

Mg. Garcia Valdeavellano, Lourdes Nelly (orcid.org/0000-0001-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "El Valor Razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero de Chachapoyas 2023", cuyo autor es CULQUI CHECAN VERONIKA SHANTAL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 17%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 06 de Agosto del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GARCÍA VALDEAVELLANO LOURDES NELLY DNI: 10348303 ORCID: 0000-0001-6984-0110	Firmado electrónicamente por: LGARCIAVA02 el 06- 08-2024 15:30:31

Código documento Trilce: TRI - 0852004



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CULQUI CHECAN VERONIKA SHANTAL estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El Valor Razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero de Chachapoyas 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
VERONIKA SHANTAL CULQUI CHECAN DNI: 45669468 ORCID: 0000-0002-2081-5317	Firmado electrónicamente por: VCULQUICH el 06-08- 2024 22:35:35

Código documento Trilce: TRI - 0852005

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mi familia, en especial a mi esposo quien fue mi fuerza, quien me orientó a seguir adelante y a luchar por conseguir mis sueños, también quiero dedicar esta tesis a mi guerrera mi hija Valeria, a mi madre, hermanos y a mí misma por el esfuerzo, dedicación que le puse para lograr esta meta.

Agradecimiento

Agradezco en primer lugar a Dios por darme salud, sabiduría, entendimiento y poder superar toda adversidad y hacer de mí una persona de bien tanto en mi vida personal como profesional; así como también a mi esposo por su apoyo incondicional, paciencia y sus consejos que me brindó para cumplir mis metas, a mis amigos por su apoyo durante el desarrollo de toda la tesis. Muchas gracias.

Índice de contenidos

Carátula	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de originalidad del autores.....	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Índice de tablas	vii
Resumen.....	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	9
III. RESULTADOS	15
IV. DISCUSIÓN.....	23
V. CONCLUSIONES	27
VI. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS	33

Índice de tablas

Tabla 1 Validez a través de juicio de expertos	12
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad total cuestionario	13
Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad Valor Razonable.....	13
Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad NIC 41	13
Tabla 5 Objetivo general: Valor Razonable - NIC 41.....	15
Tabla 6 Objetivo específico 1: Precio de Venta - NIC 41	16
Tabla 7 Objetivo específico 2: Valor Razonable - Presentación de los Estados Financieros.....	17
Tabla 8 Objetivo específico 3: Valor Razonable - Tratamiento Contable	18
Tabla 9 Prueba de Hipótesis general: Valor Razonable – NIC 41	19
Tabla 10 Prueba de Hipótesis específica 1: Precio de Venta - NIC 41.....	20
Tabla 11 Prueba de Hipótesis específica 2: Valor Razonable - Presentación de los EE.FF	21
Tabla 12 Prueba de Hipótesis específica 3: Valor Razonable - Tratamiento Contable.....	22

Resumen

El presente trabajo de investigación está enfocado en el Objetivo de Desarrollo Sostenible (ODS) “Trabajo decente y crecimiento económico”, tiene por objetivo Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de Chachapoyas. El estudio es de tipo básica, enfoque cuantitativo, todo fundamento es con teorías y se medirá a través de datos numéricos, con un nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental transversal, la población es de 60 empresas ganaderas de Chachapoyas, la muestra es de 30 empresas, la técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento el cuestionario aplicado al personal cantable, del cual se obtuvo como resultado que la mayoría de empresas no aplican la norma correctamente, por lo que se concluye que si existe relación entre el Valor Razonable y la NIC 41 y es importante que todas las empresas de este rubro apliquen correctamente la norma.

Palabras clave: Valor, activos biológicos, transformación, agricultura.

Abstract

This research work is focused on the Sustainable Development Goal (ODS) "Decent Work and Economic Growth." Its objective is to determine the relationship between fair value and IAS 41 in the livestock sector of Chachapoyas. The study is basic in nature, with a quantitative approach, grounded in theories and measured through numerical data, featuring a descriptive correlational level and a non-experimental cross-sectional design. The population consists of 60 livestock companies in Chachapoyas, with a sample of 30 companies. The technique used was a survey, and the instrument was a questionnaire applied to the accounting staff. The results indicated that the majority of companies do not apply the standard correctly, leading to the conclusion that there is indeed a relationship between Fair Value and IAS 41, and it is important for all companies in this sector to apply the standard correctly.

Keywords: Value, biological assets, transformation, agriculture.

I. INTRODUCCIÓN

Durante los últimos años se ha realizado varios estudios respecto a la importancia de valorización de los activos biológicos y la necesidad de contar con información relevante en los Estados Financieros. Herrera et al. (2023) realizó recientemente una investigación en países de Latinoamérica como Chile, Ecuador, Colombia y México, quien destaca la importancia de aplicar la Norma Internacional de Contabilidad que trata la agricultura en adelante NIC 41 y de qué manera potencia al sector ganadero de la parroquia Ayapamba – México. Asimismo, nos hace mención que en investigaciones realizadas por (Opio y Sangoluisa, 2022) determinan la importancia que tiene el sector agricultura además de generar una reducción del 8% de la tasa de desempleo en Ecuador (Corporación Financiera Nacional (CFN), 2021).

Corredor, (2019) hace mención que en países como Ecuador y Colombia se ha realizado un mejor control vinculado a la valorización de los activos biológicos bajo la adaptación precisa de la NIC 41 en su contabilidad, anotando los registros contables con los saldos fehacientes, permitiendo tener un mejor panorama respecto a las variaciones que se presenta en los activos biológicos con el transcurrir del tiempo. Tonato et al, (2022) también menciona que la correcta aplicación y anotaciones contables, permite a la gerencia y administración tomar mejores decisiones de un periodo a otro.

Más (2019) indica que la actividad Agrícola y agropecuaria hoy en día en el Perú se ha vuelto una de las principales bases o cimientos que generan ingresos de las empresas dedicadas a este rubro, generando empleos a los habitantes de la provincia de Chachapoyas impulsando la actividad económica del país. asimismo, se encontró en una investigación realizada por Guevara Flores (2020) quien determina que las empresas agricultoras del país son las principales exportadoras de productos agrícolas y que generan empleo a un gran número de individuos que habitan o viven en determinado lugar y zonas aleñadas.

Así mismo se puede determinar que la correcta aplicación del valor razonable influye de manera positiva en la utilidad del ejercicio, esto debido a que se pueden fijar los precios de acuerdo a su valor real y también se puede determinar los costos en cada etapa del desarrollo del activo biológico; en un estudio realizado por Cano (2020) indica que los activos biológicos están sometidos a un tipo de transformación biológica y experimentan cambios constantemente que puede influir o no de manera notable en la presentación de los estados financieros así como en la utilidad del ejercicio.

En la provincia de Chachapoyas la ganadería juega un papel importante para evitar que los hogares vivan en la pobreza en dicha región del Perú. En una investigación realizada por Más (2019) indica que la cría de ganado es una de las principales fuentes económicas para las familias locales en la Amazonía peruana; sin embargo, la valoración inexacta de los activos biológicos puede tener consecuencias negativas para las empresas agrarias en sus estrategias.

Las principales causas en las industrias del rubro agrícola que no permiten tener una información confiable en la presentación de los Estados financieros es que no aplican de manera correcta lo que la NIC 41 establece, que es la correcta medición del valor de los activos durante su transformación biológica, debido a que estos no son igual a los activos fijos como inmuebles, maquinarias y Equipos, sino que vienen experimentando cambios durante el periodo del ejercicio grabable (Tonato et al., 2022).

En consecuencia, Cano (2020) determina que en un futuro el producto agrícola a causa de las transformaciones de los activos biológicos puede estar sobre valorado, generando una escasez para el consumo humano, y aumentando la tasa de desempleo, o también puede ser lo contrario que el producto final este desvalorizado por no tener un buen control de los costos y la asignación del valor razonable al producto agrícola, lo cual generaría grandes pérdidas al productor.

Tomando en cuenta en las afirmaciones previamente establecidas, se describe que la finalidad primordial de este proyecto de investigación es de demostrar la importancia de la aplicación de la NIC 41 en la zona ganadera de Chachapoyas y su relación con el valor razonable, asimismo su correcta aplicación en dicho sector.

Para definir claramente el problema general que se tratará en este estudio, se propone la siguiente pregunta: ¿Qué relación existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas?, y como problemas específicos se plantearon las siguientes interrogantes: ¿Qué relación existe entre el precio de venta y la NIC 41 del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas?, ¿Qué relación existe entre el valor razonable y la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas?, ¿Qué relación existe entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas?

Esta investigación se justifica tomando en cuenta los criterios establecidos por Hernández et al (2018) por su valor teórico o de conocimiento, esto debido a que con el desarrollo de esta investigación se busca llenar aquellos vacíos de conocimiento respecto a la implicancia y aplicación de la Norma NIC41 en empresas ganaderas nacionales e internacionales, para que puedan presentar de forma óptima su información en los Estados financieros, también podemos resaltar que se justifica por su relevancia social, esto se debe a la trascendencia que puede tener la extracción de información en esta investigación para las empresas formales, permitiéndoles tener un mejor control del valor de sus activos y saber el costo y gasto, para que puedan determinar su margen de ganancia, mejorando la utilidad al final del ejercicio.

De acuerdo a la finalidad de la investigación se ha planteado como objetivo General: Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas, y como objetivos específicos se plantearon las siguientes: Determinar la relación que existe entre el precio de venta y la NIC 41 del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas, Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas, Determinar la relación que existe entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.

Como parte del desarrollo de este estudio, se ha propuesto o establecido una Hipótesis General: Que existe una relación significativa entre el Valor Razonable y la NIC 41-Agricultura para el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas; como hipótesis específicos tenemos: El precio de venta se relaciona de manera significativa con la NIC 41 del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas, el valor razonable se relaciona de manera positiva con la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas, y existe relación entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.

En el contexto internacional, Herrera et al. (2023) el investigador que en su exploración realizada en el sector ganadero de Ayapampa Mexico, encontró que la utilización de la NIC 41 en el ámbito ganadero de Ayapampa, México, puede mejorar el rendimiento económico y tener una mejor solvencia para cumplir con todas sus obligaciones a corto y a largo plazo de las empresas del sector agrícola. Para cumplir con el desarrollo de la investigación se consideró consultar otros trabajos de investigación que hayan estudiado la práctica o uso de la NIC 41 para las compañías agrícolas. El análisis documental fue utilizado como instrumento. Los allazgos obtenidos indican la correcta aplicación de la norma que regula la aplicación del tratamiento contable de los activos biológicos logra potenciar el sector ganadero de Ayapampa y a su vez brinda una información financiera real. Además, el autor concluye que la NIC 41 establece ventajas competitivas para este rubro y sirve como interés de inversión extranjera.

Así mismo en la Revista FAECO sapiens (RFS, 2021) en su investigación en Panamá, busca conocer cómo aplicar en empresas agrícolas la NIC 41. Para ello, se recopiló como muestra información documentaria de algunos estudios realizados en países como Ecuador, Australia, Chile, España y Colombia, en distintos rubros, incluyendo árboles maderables, ganadería, flores, y café; como instrumento se procedió a utilizar el análisis documental comparativo. Los resultados de dicha investigación establecen que la NIC 41 regula la normativa contable y presentación de los EE.FF para entidades que se dedican a la agricultura, indicando cómo deben valorar los activos biológicos. se concluye que el sector agropecuario es un importante contribuyente a la economía de Panamá.

Chavez et al. (2022), desarrollaron una investigación en Ayapamba, México, teniendo como objetivo principal determinar la relación que existe entre la producción de maíz y el tratamiento de la NIC 41 debido a que este tipo de producción forma parte de una gran zona del país. Para el desarrollo se emplearon los principios de la normativa contable global y las leyes que rigen los incentivos fiscales existentes para el sector. Los principales resultados indican que la producción de maíz es beneficiosa al momento de transferir los costos de producción al activo biológico y permite una gestión adecuada de las operaciones internas. Se llegó a la conclusión que la utilización de la NIC 41 ayuda en la toma de decisiones en este tipo de compañías, por lo que se sugiere su aplicación en las actividades agrícolas de todo el territorio nacional.

Lalangui y Eras (2021) en su estudio llevado a cabo en Ecuador, se enfocan en examinar la utilización de modelos prácticos establecidos en la NIC 41 teniendo como un objetivo: determinar el valor de los activos biológicos en el sector agropecuario. Para ello, se seleccionaron revistas científicas, textos normativos y otros estudios como muestra. Además, se emplearon fichas de datos y unidades de almacenamiento como herramientas. Los resultados obtenidos indican que el sector agrícola ha logrado posicionarse como una de las actividades de mayor importancia. Se concluye que la NIC 41 permite mostrar información consistente dentro de la presentación de los estados financieros lo cual apoya a la gerencia y optimiza el proceso de decisiones dentro de este ámbito de empresas pecuarias y agrícolas.

Eras et al. (2022) en Ecuador llevó a cabo una investigación para examinar la aplicación de la NIC 41 en cultivos de ciclo corto, como la cría de camarones con fines comerciales. Para ello, se tomó como muestra de especialistas y contadores profesionales de empresas productoras, tomando como instrumento la encuesta para su recolección de datos. El resultado obtenido indicó que el 86.60% de las empresas camaroneras encuestadas utilizan la NIC 41, que es la norma contable que regula la actividad agropecuaria. Esto destaca el reconocimiento de la norma para su respectiva aplicación. Se concluye que es importante analizar la NIC 41 para su correcta aplicación en la contabilidad de las empresas.

Valdiviezo (2021) en su estudio nacional llevado a cabo en Trujillo, tiene como objetivo determinar el impacto de la norma NIC 41-Agricultura para el tratamiento contable de las diversas plantaciones de la empresa agrícola. La muestra consistió en 40 empleados que fueron parte del área de contabilidad, incluyendo la gerencia de administración, a quienes se aplicaron los instrumentos desarrollados por el autor. Los instrumentos utilizados se enfocaron en el análisis documental de toda la información que se obtuvo. Los resultados obtenidos fueron positivos y se logró obtener un coeficiente de 0.510, lo que demostró que existe una relación moderada y positiva entre las variables. Se concluye que la Norma tiene un efecto positivo en las plantaciones de tunas.

Valderrama et al. (2022), ejecutaron un proceso de investigación en Colombia con el objetivo de llegar a sistematizar las evidencias empíricas y los argumentos académicos sobre la elección del Valor Razonable, bajo aplicación de NIIF, para la medir posteriormente los activos fijos. Para ello, se seleccionaron revistas científicas, textos normativos y otros estudios como muestra, y se utilizaron análisis documentales seleccionados como instrumentos. Dentro de los principales resultados se observa que las corrientes principales en la publicación académica en el ámbito contable continúan siendo las mismas. Se llegó a la conclusión de que la prueba parece indicar que el argumento prescriptivo de su utilidad no consigue fomentar una implementación específica de este criterio de medición por parte gran parte de las empresas que cotizan.

Finalmente, Sosa (2022) de Costa Rica, en su investigación sobre el valor razonable tiene como objetivo principal identificar en qué medida se puede aplicar la determinación del valor razonable. Para ello, utilizó los estudios realizados tomando como base los EE.FF auditados de 33 empresas y el análisis documental proporcionado. Como resultado, se evidenció que la determinación del valor razonable actualmente está en una etapa de inicio de desarrollo en Costa Rica. Se concluye que el valor razonable no está siendo utilizado como base principal para la valorización de todos los activos, ya que se utiliza principalmente para determinar los valores de algunos activos financieros y, en menor medida, para la medición de partidas inmobiliarias.

La NIIF 13 Valor Razonable (pf. 2), “indica o define que un activo o un pasivo se mide al valor que se podría obtener por su venta o transferencia en una operación acordada entre agentes de un mercado en la fecha de valoración” (IFRS Foundation, 2022).

Por otro lado, Silva (2011) sostiene que el valor razonable se fundamenta en la medición del mercado, es decir, en el importe (costos), y no en la cuantificación de un aspecto concreto. Así, se utilizan las hipótesis que los demás actores del mercado utilizan para valorar su activo o pasivo.

Silva y Azua (2006) el valor razonable ha sido mencionado en la literatura contable desde hace varias décadas. Este método de medición se utiliza para la valoración y medición de los activos y pasivos, y consiste en asignar un precio al que podrían ser vendidos o comprados por partes interesadas y con conocimiento suficiente, en una operación que se realiza de independencia mutua.

La NIC 41 – Agricultura es una Norma Internacional que de acuerdo a la publicación de IFRS Foundation (2017) nos indica que su principal finalidad de la norma es determinar el correcto procesamiento contable en los activos biológicos para poder presentar los estados financieros revelando una información fehaciente, asimismo también nos brinda el alcance y definiciones principales que quiere dar a conocer para la correcta aplicación en las compañías del rubro actividad agrícola.

Asimismo, tenemos una investigación realizada por Oreida (2021) quien después de realizar algunas investigaciones menciona que la NIC 41 es la disposición que establece los requisitos que se tienen que tomar en consideración para la estimación del valor de los activos biológicos, así como de la producción agrícolas que se produce de los mismos en el momento de su cosecha.

Por otro parte, tenemos que la NIC 41 también se enfoca en los resultados obtenidos para una empresa (Ganancia o pérdida), para ello en una investigación realizada por Calvo (2005) resalta que la transformación de dichos activos biológicos en un periodo determinado puede ser de gran significancia en los resultados que se deben revelar si se reconoce a su valor razonable descontando todos los costos estimados, hasta tenerlo en el punto de venta.

Según, Jaramillo et al. (2020) los empresarios ganaderos se ven obligados a llevar a cabo un proceso contable de sus activos, en este sentido, la Norma NIC 41, también conocida como agricultura, es la norma encargada de regular la aplicación del tratamiento contable de los animales vacunos y los datos que se requiere presentar en los estados financieros.

IFRS Foundation (2001) indica que, en los estados financieros, la entidad debe informar sobre todas aquellas ganancias o pérdidas que hayan obtenido al realizar la venta de sus activos biológicos. Además, se requiere que la entidad revele por separado las cantidades relacionadas con ese activo biológico.

La normativa que regula el procedimiento contable consiste en la ejecución y comunicación de los EE.FF. Su contribución primordial radica en que proporciona todo el soporte teórico y práctico, además de ayudar a medir el valor actual de los beneficios futuros que estos activos generarán (Parra y Soulyar 2013).

La transacción ordenada es una medición al valor razonable de cualquier movimiento que involucre a un vendedor y un comprador en un mercado donde la comercialización de un activo o la cesión de un pasivo, se lleva a cabo en un momento dado de acuerdo a las situaciones vigentes establecidas por las dinámicas del mercado. (IFRS Foundation, 2022).

Por otro lado, en el mercado el valor justo de un producto o servicio es el precio de venta, y que involucra tanto los activos como los pasivos. Es decir, es el precio de salida que se determina sin importar si se puede observar directamente o si se calcula con otro método de valoración. (IFRS Foundation, 2022).

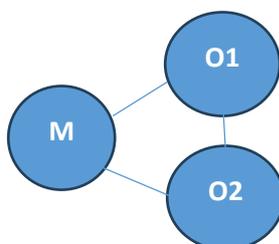
Las condiciones imperativas en el mercado mantiene una relación fundamental al momento de medir el valor de los activos y pasivos en una empresa, siendo indispensables para calcular los precios adecuados ya que si los mercados no funcionan bien se corre el riesgo de obtener un valor subjetivo; el contexto actual del mercado ejerce una influencia crucial en la determinación del valor de los recursos y obligaciones de la organización, siendo un factor clave para establecer los precios correctos (Silva y Azua, 2006).

II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: Valderrama (2015) afirma que la investigación de tipo básica, también es conocida como teórica y se enfoca en analizar variables con fundamentos teóricos de investigaciones ya realizadas, por tal motivo este estudio de investigación que se viene realizando es de tipo básica porque propone complementar y generar un nuevo aporte teórico a la sociedad. Asimismo, la investigación tiene un enfoque cuantitativo porque se busca explorar las variables y encontrar la relación cuantificando su existencia, además se espera medir los resultados en bases numéricas que serán obtenidos de la recolección de datos, que busca comprobar las hipótesis planteadas utilizando la interpretación estadística (Hernandez et al., 2014).

Diseño de investigación: Se trata de un diseño no experimental ya que no se va a manipular ninguna de las variables y se enfocará en observar su comportamiento; por lo que es de tipo transversal y el estudio se realizará en un periodo específico. Asimismo, el alcance es correlacional porque se busca determinar el grado o nivel de relación que existe entre las dos variables de estudio poniendo a prueba las hipótesis propuestas (Carrasco Díaz, 2010).



Donde:

M: Muestra

O1: Observación de la variable 1

O2: Observación de la variable 2

r: Relación el Valor Razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero.

2.2 Variable y operacionalización

Variable 1: Valor Razonable

Definición conceptual: IFRS Foundation (2022) “Señala que es el valor que se adopta de un mercado activo donde se puede transferir un pasivo o vender un activo mediante una transacción ordenada con los participantes del mercado”.

Definición operacional: en esta investigación para medir la variable valor razonable, se ha optado por aplicar como técnica de investigación la encuesta, por consiguiente, el instrumento que se utilizará será el cuestionario que consta de 18 preguntas, la cual estará elaborada bajo la escala de Likert revisado por los expertos en la materia; para interpretar los resultados y llegar a firmar o rechazar la hipótesis los datos serán utilizados en el sistema SPSS V29: para poder comparar con investigaciones ya realizadas.

Variable 2: NIC 41 Agricultura

Definición conceptual: Oreida 2021) “indica el propósito de la NIC 41 es establecer las regulaciones contables, la forma de mostrar los EE.FF y la información que se debe mostrar en todas las empresas que se dedican a la actividad agrícola”.

Definición operacional: en esta investigación para realizar medir la variable NIC 41, se ha optado por aplicar como técnica de investigación la encuesta, por consiguiente, el instrumento que se utilizará será el cuestionario que consta de 18 preguntas, la cual estará elaborada bajo la escala de Likert revisado por los expertos en la materia; para interpretar los resultados y llegar a firmar o rechazar la hipótesis los datos serán utilizados en el sistema SPSS Vs25: para poder comparar con investigaciones ya realizadas.

2.3 Población, muestra y muestreo

Población: para el desarrollo que se llevará a cabo en esta investigación y poder comprobar las hipótesis se ha determinado estudiar a los trabajadores de las 60 empresas que forman parte del sector ganadero ubicados en la provincia de Chachapoyas; Ñaupas (2014) Se refiere a la población como agrupación de metas, elementos, individuos, hechos o sucesos que serán analizados utilizando las variables técnicas que hemos desarrollado.

Criterios de Inclusión: trabajadores que laboren en empresas del sector ubicados en la provincia de Chachapoyas del área de Contabilidad, Auditoría o control interno, que tengan por lo menos 2 años de experiencia en el rubro Agropecuario.

Criterios de exclusión: no se considera a todos los trabajadores que no pertenezcan al equipo de trabajo del área de Contabilidad, Auditoría o control interno, o que tengan menos de dos años de experiencia laboral en el rubro Agropecuario.

Muestra: Ñaupas (2014), indica que la muestra forma parte de un subgrupo del total de una población que cuentan con la mayoría de las características similares entre toda la población, donde se plantea aplicar el instrumento a utilizar en la investigación con la finalidad de recolectar datos y obtener resultados, para calcular la muestra en esta investigación se considera a los trabajadores de 30 empresas.

Unidad de Análisis: para aplicar este instrumento de investigación se va a considerar a los trabajadores de cada empresa en los siguientes puestos: 1 Contador, 1 Auditor y 1 Analistas, haciendo un total de 90 personas; Hernandez et al., (2014) menciona que la unidad de análisis es el tipo de investigación que se quiera llevar a cabo es determinante para definir las unidades de análisis estadístico, y esta definición está relacionada con la elección de la población que se va a estudiar.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos: en el desarrollo de esta investigación se aplicará la técnica de la encuesta porque es una forma estandarizada de recopilar información y ayuda a identificar las causas del problema, Hernández et al. (2014) indica que hay diferentes técnicas de investigación, y la técnica de la encuesta facilita el proceso de recolección y obtención de datos en bases numéricas que pueden ser interpretadas estadísticamente para conocer las opiniones prácticas o desde otra perspectiva de la población, por lo tanto, La técnica que se empleará será la encuesta.

Instrumentos de recolección de datos: el cuestionario será el instrumento utilizado en esta investigación para recopilar los datos necesarios de manera organizada y sistemática a través de la formulación de preguntas a los participantes, el cual consta de 18 preguntas que va permitir medir el grado de relación que existe entre las variables de estudio, Ñaupás, N. (2014) indica que toda técnica de investigación tiene un instrumento para aplicar, el cuestionario permite obtener datos de alta confiabilidad y es una herramienta esencial en investigaciones cuantitativas y cualitativas.

Validez y confiabilidad: Medina (2012) menciona que la validez de un instrumento es fundamental, debido a que este reclutará la información de calidad, que puedan ser empleados de manera efectiva en el procesamiento y análisis de información, asimismo debe ser validada por el juicio de expertos en el campo de investigación correspondiente.

Como parte del proceso de investigación, la validación del instrumento será aprobado por tres expertos en la materia contable y tributaria.

Tabla 1 Validez a través de juicio de expertos

Experto	Grado	Especialista	Resultado
Orihuela Ríos Natividad C.	Doctor	Tributación	Aplicable
Cáceres Fuentes Katherine M.	Magister	Tributación	Aplicable
Richard Francisco Mendoza Bravo	Magister	Finanzas	Aplicable

Fuente: Elaboración Propia

Toma y Rufino. (2008) menciona que es importante medir la confiabilidad de un instrumento para tener mejor interpretación de los resultados, asimismo indica que el método para medir la confiabilidad de un cuestionario es utilizando el coeficiente de Alfa de Cronbach el cual tiene magnitudes que va desde cero a uno, mientras más cercano a uno sea el resultado, quiere decir que el instrumento es más confiable.

En esta investigación se utilizará el sistema SPSS para obtener la confiabilidad de Alfa de Cronbach de nuestro instrumento, con una prueba piloto que será realizada a 20 personas.

Resultados de prueba de confiabilidad:

Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad total cuestionario

Alfa de Cronbach	N de elementos
,987	18

Fuente: Base de datos SPSS vs 25

Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad Valor Razonable

Alfa de Cronbach	N de elementos
,971	9

Fuente: Base de datos SPSS vs 25

Tabla 4 Estadísticas de fiabilidad NIC 41

Alfa de Cronbach	N de elementos
,978	9

Fuente: Base de datos SPSS vs 25

De acuerdo al rango de niveles para determinar la confiabilidad establecido por el Alfa de Cronbach, cuando el resultado está más cerca a uno, significa que el instrumento es confiable, de acuerdo a los resultados de las tablas 2, 3 y 4 para la confiabilidad del total del cuestionario, tenemos un coeficiente de 0,987 lo que demuestra que nuestro instrumento es muy confiable, asimismo para obtener los resultados de la investigación que estamos realizando, tenemos un coeficiente de 0,971 para la variable Valor Razonable y 0,978 para la variable NIC 41.

2.5 Procedimientos

Durante el transcurso del estudio o proyecto, se procedió a verificar la cantidad de organizaciones que operan en la industria ganadera en la provincia de Chachapoyas mediante una solicitud de acceder a la información generada y administrada por las instancias locales, como los municipios; asimismo del grupo de empresas identificadas se procedió a seleccionar la muestra para la aplicación del cuestionario mediante una prueba piloto de 20 personas, con el objetivo de asegurar la fiabilidad del instrumento, en la siguiente etapa de este proyecto se implementará o aplicará el instrumento validado a toda la muestra elegida. Posteriormente, se procesarán los resultados y se extraerán conclusiones después de debatir sobre los antecedentes relevantes.

2.6 Método de análisis de datos

Para analizar los resultados que se obtengan después de aplicar el instrumento en esta investigación, se utilizará el sistema de procesamiento de datos estadísticos SPSS Vs. 25, de donde podremos extraer la tabla de distribución de frecuencias de forma ordenada mostrando datos tales como la muestra, porcentajes, moda, mediana, media, etc. Para el análisis inferencial, se ha decidido aplicar las pruebas de normalidad de Kolmogórov-Smirnov, ya que la muestra es superior a 50 participantes. Además, para determinar la correlación entre las variables y dimensiones, se utilizará el coeficiente de correlación de Spearman (Rho), el cual permitirá conocer el grado en que las variables de estudio se influyen o se relacionan entre sí.

2.7 Aspectos éticos

Durante el desarrollo de esta investigación, se han observado buenas conductas y valores éticos profesionales propios de la rama de Contabilidad. Asimismo, todas las citas utilizadas para fundamentar teóricamente o respaldar ideas, han sido elaboradas siguiendo las normas APA 7ma edición. Además, se ha adoptado el instructivo actualizado de la Universidad César Vallejo. Cabe destacar que se protegerá la confidencialidad de todos los individuos que intervinieron en el desarrollo de este estudio y se divulgarán los resultados de manera honesta, siguiendo la metodología propuesta.

III. RESULTADOS

Con el fin de llevar a cabo la investigación actual y alcanzar los resultados se empleó como instrumento el cuestionario que consta de 18 preguntas, el cual fue aplicado a un total de 90 personas, luego de haber obtenido las respuestas, estas han sido ingresadas en la base de datos del sistema estadístico SPSS Vs.25, de donde he podido realizar las categorizaciones por variable y dimensión, de tal manera que nos permita obtener el resultado de las tablas cruzadas por cada objetivo, las mismas tablas que se muestran a continuación:

Tabla 5 Objetivo general: Valor Razonable - NIC 41

		NIC 41			Total	
		No Aplicable	Poco Aplicable	Aplicable		
Valor Razonable	Bajo	Recuento	14	0	0	14
		% del total	15,6%	0,0%	0,0%	15,6%
	Medio	Recuento	14	33	8	55
		% del total	20,0%	26,7%	0,0%	46,7%
	Alto	Recuento	0	0	17	17
		% del total	0,0%	10,0%	27,8%	37,8%
Total		Recuento	32	33	25	90
		% del total	35,6%	36,7%	27,8%	100,0%

Fuente: Base de datos SPSS vs 25

Análisis: en la siguiente tabla se puede apreciar la categorización de las variables Valor Razonable y NIC 41, las que comprende el objetivo general de la investigación, de lo cual podemos interpretar lo siguiente: el 15,6% del total de encuestados de acuerdo a sus respuestas se puede determinar que no se aplica la norma en las empresas lo que genera que el valor razonable de los activos sea bajo, mientras que el 46,7% indican que aplican la norma pero no en su totalidad, lo que genera que el valor razonable sea a un nivel medio y el resto de los encuestados indican que si aplican la norma y el valor razonable es alto, lo que nos permite determinar que es esencial la ejecución de la norma por que ayuda a que el valor razonable de los activos este a un nivel alto y genere beneficios económicos a las empresas.

Tabla 6 Objetivo específico 1: Precio de Venta - NIC 41

		NIC 41			Total	
		No Aplicable	Poco Aplicable	Aplicable		
Precio de Venta	Bajo	Recuento	18	0	0	18
		% del total	20,0%	0,0%	0,0%	20,0%
	Medio	Recuento	14	33	8	55
		% del total	15,6%	36,7%	8,9%	61,1%
	Alto	Recuento	0	0	17	17
		% del total	0,0%	0,0%	18,9%	18,9%
Total		Recuento	32	33	25	90
		% del total	35,6%	36,7%	27,8%	100,0%

Fuente: Base de datos SPSS vs 25

Análisis: la siguiente tabla se puede observar la categorización de la variable NIC 41 y la dimensión Precio de venta, las que comprende el objetivo específico 1 de la investigación, de lo cual podemos interpretar lo siguiente: el 20,0% del total de encuestados indica que no se aplica la norma en las empresas lo que genera que el precio de venta de los activos sea bajo, mientras que el 61,1% indican que el precio de venta puede ser medio cuando se aplica la norma de manera parcial o total y el 18,9% indican que al aplicar la norma si obtienen un precio alto para los activos, lo que nos permite demostrar que la aplicación de la norma es importante para determinar el precio de venta y si no se aplica la norma estaríamos asignando un precio no razonable generando posibles pérdidas a las empresas.

Tabla 7 Objetivo específico 2: Valor Razonable - Presentación de los Estados Financieros

		Presentación de los EE.FF				Total
		No Aplicable	Poco Aplicable	Aplicable		
Valor Razonable	Bajo	Recuento	14	0	0	14
		% del total	15,6%	0,0%	0,0%	15,6%
	Medio	Recuento	20	22	0	42
		% del total	22,2%	24,4%	0,0%	46,7%
	Alto	Recuento	0	13	21	34
		% del total	0,0%	14,4%	23,3%	37,8%
Total	Recuento	34	35	21	90	
	% del total	37,8%	38,9%	23,3%	100,0%	

Fuente: Base de datos SPSS vs 25

Análisis: en la tabla presentada se evidencia la categorización de la variable Valor Razonable y la dimensión Presentación de los EE.FF, las que comprende el objetivo específico 2 de la investigación, de lo cual podemos interpretar lo siguiente: el 15,6% del total de encuestados indican que no presentan la información del valor razonable en los EE.FF mientras que el 46,7% si presentan esta información pero no hay la garantía y la exactitud de los contenidos, y el 37,8% si presentan la información del valor razonable en los EE.FF, de lo que podemos determinar que este grupo de empresas que si presentan su información es por que aplican la norma y esto les permite adquirir una óptima perspectiva para el proceso de adopción de decisiones, lo cual es determinante para el desarrollo y expansión de la compañía.

Tabla 8 Objetivo específico 3: Valor Razonable - Tratamiento Contable

		Tratamiento Contable			Total	
		No Aplicable	Poco Aplicable	Aplicable		
Valor Razonable	Bajo	Recuento	14	0	0	14
		% del total	15,6%	0,0%	0,0%	15,6%
	Medio	Recuento	12	30	0	42
		% del total	13,3%	33,3%	0,0%	46,7%
	Alto	Recuento	0	11	23	34
		% del total	0,0%	12,2%	25,6%	37,8%
Total		Recuento	26	41	23	90
		% del total	28,9%	45,6%	25,6%	100,0%

Fuente: Base de datos SPSS vs 25

Análisis: En la tabla que se presenta se aprecia la categorización de la variable Valor Razonable y la dimensión Tratamiento contable, las que comprende el objetivo específico 3 de la investigación, de lo cual podemos interpretar lo siguiente: el 15,6% del total de encuestados indican que no aplican el correcto tratamiento contable, lo cual se ve reflejado en un bajo valor en los activos biológicos, mientras que el 46,7% aplican el tratamiento contable pero no al 100% lo que determina un valor medio para los activos y el 37,8% tienen la seguridad de la aplicación de la norma y que les permite tener un valor alto en sus activos biológicos, y de acuerdo a nuestro objeto podemos determinar que es importante seguir el tratamiento contable que indica la norma para llegar a tener un valor alto en los activos.

Resultados de pruebas de Hipótesis:

Tabla 9 Prueba de Hipótesis general: Valor Razonable – NIC 41

			Valor Razonable	NIC 41
Rho de Spearman	Valor Razonable	Coeficiente de correlación	1,000	,829**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	90	90
	NIC 41	Coeficiente de correlación	,829**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	90	90

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

Análisis: Esta investigación, de enfoque cuantitativo y alcance descriptivo-correlacional, tiene como objetivo determinar la relación entre dos variables de estudio y los beneficios que su aplicación conjunta puede generar para el desarrollo y crecimiento de las entidades del gremio. De conformidad con los resultados expuestos en la Tabla 8, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) para la hipótesis general es de 0,829, lo que revela una relación considerable entre las dos variables analizadas. En consecuencia, se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula. Además, según los hallazgos del estudio, se concluye que la aplicación de la NIC 41 (Agricultura) es de gran relevancia para las compañías ganaderas, ya que les permite medir y determinar correctamente el valor de sus activos biológicos, así como establecer precios de venta en función de los factores de mercado indicados en la NIIF 13.

Tabla 10 Prueba de Hipótesis específica 1: Precio de Venta - NIC 41

			Precio de Venta	NIC 41
Rho de Spearman	Precio de Venta	Coeficiente de correlación	1,000	,783**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	90	90
	NIC 41	Coeficiente de correlación	,783**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	90	90

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

Análisis: Para la prueba de hipótesis específica 1, se busca determinar si el precio de venta se relaciona de manera significativa con la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas. Según la tabla 10, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) para esta primera hipótesis específica es de 0,783, lo que revelan que existe una relación importante entre el precio de venta y el NIC 41. Por lo tanto, se prueba la hipótesis alternativa. y se rechaza la hipótesis nula. Esto refuerza el propósito de esta investigación, que es encontrar la importancia de aplicar la norma para que las empresas puedan valorizar sus activos biológicos a su valor razonable y asignar un precio de venta adecuado, lo que les permitirá mantener una buena posición en el mercado, estabilidad económica y generar rentabilidad.

Tabla 11 Prueba de Hipótesis específica 2: Valor Razonable - Presentación de los EE.FF

			Valor Razonable	Presentación de los EEFF
Rho de Spearman	Valor Razonable	Coeficiente de correlación	1,000	,801**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	90	90
	Presentación de los Estados Financieros	Coeficiente de correlación	,801**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	90	90

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

Análisis: Para la prueba de hipótesis específica 2, se busca determinar si el valor razonable se relaciona de manera positiva con la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas. Según la tabla 11, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) para esta segunda hipótesis específica es de 0,801, lo que evidencian una correlación significativa. En consecuencia, se aprueba la hipótesis alternativa y se descarta la hipótesis nula. Esto se debe a que el valor asignado para los activos biológicos debe reflejarse en la presentación de los estados financieros, considerando su valor tanto al reconocimiento inicial como al final de cada período. De esta manera, se permite a la gerencia tomar mejores decisiones que contribuyan al desarrollo empresarial, basándose en cifras reales que reflejan la situación actual de cada empresa, en lugar de depender de cifras estimadas.

Tabla 12 Prueba de Hipótesis específica 3: Valor Razonable - Tratamiento Contable

			Valor Razonable	Tratamiento Contable
Rho de Spearman	Valor Razonable	Coeficiente de correlación	1,000	,820**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	90	90
Tratamiento Contable	Tratamiento Contable	Coeficiente de correlación	,820**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	90	90

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

Análisis: Para la prueba de hipótesis específica 3, se busca determinar si existe relación entre el valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas. Según la tabla 12, el coeficiente de correlación de Spearman (Rho) para esta tercera hipótesis específica es de 0,820, lo que demuestra que existe una relación significativa. Por lo tanto, se aprueba la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula. Este resultado debe ayudar a concientizar al área de administración y contabilidad sobre los beneficios de seguir adecuadamente el tratamiento contable según la normativa NIC 41. Esto permite identificar correctamente el momento de valorización de cada activo, aplicar los métodos de valorización indicados en la NIIF 13 sobre el valor razonable, y presentar la información relevante en los estados financieros.

IV. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación su objetivo principal es determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas.

Para determinar la confiabilidad de los instrumentos se procedió a utilizar el Alfa de Cronbach, lo cual tenemos un coeficiente de 0,987, lo que indica que nuestro instrumento es muy confiable. Asimismo, con las pruebas de hipótesis se puede demostrar que el objetivo general que busca determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas, si existe una relación significativa y además que el 46,7% de los encuestados después de analizar sus respuestas se puede determinar que las empresas aplican la norma pero no en su totalidad, lo que genera que el valor razonable de sus activos este a un nivel medio, esta investigación tiene concordancia con la investigación realizada por Carchi (2022) quien en su investigación realizada “NIC-41: tratamiento contable y determinación del valor razonable de activos biológicos en cultivos de ciclo corto, mediano y largo plazo” el análisis concluye que el proceso de aplicación de las normas contables a nivel global ha posibilitado establecer un marco estandarizado para el manejo contable de cada tipo de cultivo. Esto tiene como objetivo determinar un valor razonable y confiable para cada uno de ellos. Asimismo, también indica que la agricultura se ha transformado en un componente fundamental o indispensable para la economía nacional a lo largo del tiempo, ya que contribuye significativamente a su crecimiento económico. Por lo tanto, se puede declarar o sostener que el entendimiento y la ejecución de los métodos contables en el sector agrícola son de gran relevancia. Esto se debe a que permiten implementar un monitoreo y una organización sistemática de los registros para cada etapa del proceso de cultivo, independientemente de si se trata de cultivos de ciclo corto, mediano o largo.

En el objetivo específico 1 “determinar la relación que existe entre el precio de venta y la NIC 41 del sector ganadero” se pudo obtener como resultados más resaltante del 61,1% de encuestados lo que nos indica que el precio de venta puede ser medio cuando se aplica la norma de manera parcial o total, dicho resultado se afirma en la tabla 6 y realizando el análisis de los hallazgos del estudio actual revela

una conexión con la investigación previa realizadas por Mayorca (2018) en su tesis “Impacto de la NIC 41 en el sector agrícola colombiano” concluye que la práctica de la NIC 41-Agricultura en Colombia promueve la adopción de un lenguaje financiero común, lo cual genera beneficios en términos de uniformidad, comparabilidad y apertura de negocios, fortaleciendo así la globalización económica. Asimismo, también indica que en esta adopción de la norma se pueden presentar conflictos asociados a la determinación del valor razonable de los activos biológicos ya que debe ser tratado con profesionales especializados para establecer los precios más acordes al mercado, tomando como referencia las características fundamentales, la determinación del valor razonable de los activos biológicos presenta desafíos, y es crucial reflejar adecuadamente la realidad económica del sector agrícola colombiano, donde predominan las pequeñas y medianas explotaciones familiares, para evitar interpretaciones y clasificaciones erróneas. Por otro lado también guarda relación con Luna (2020) en su investigación “Análisis de los costos de producción y comercialización según la NIC 41 de la actividad ganadera” concluye que la contabilidad ganadera es fundamental y esencial para las compañías dedicadas a la cría de ganado en la época actual, esta rama especializada de la contabilidad les permite a dichas empresas entender con precisión los costos involucrados en sus operaciones y, de esta manera, optimizar el uso de sus recursos de manera más eficiente, en otras palabras, la contabilidad agropecuaria proporciona a las empresas del sector agropecuario la información financiera necesaria para tomar decisiones informadas que les ayuden a reducir gastos innecesarios y maximizar sus ganancias.

En el objetivo específico 2 Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas, resalta con un porcentaje de 46,7% de los encuestados que, si presentan esta información, lo cual muestra investigación tiene afinidad con la investigación de Cano (2020) en su tesis “Valor Razonable y su relación con la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas distrito de Puente Piedra, año 2019” concluye que el uso del valor razonable es fundamental para las empresas, ya que es una técnica de valoración que les permite mantener registros precisos y actualizados, evitando así imprecisiones en su contabilidad. Al aplicar el valor razonable, las compañías pueden reflejar de manera más exacta el valor real

de sus activos y pasivos en un momento dado, proporcionando una imagen más fiel de su situación financiera. Esto es especialmente importante en un entorno económico cambiante, donde los valores de mercado pueden fluctuar constantemente. Al adoptar el valor razonable, las empresas pueden evitar que sus registros contables, una visión más precisa y relevante de su desempeño y posición. Por otro lado Huanachin y Vilca (2019) en su tesis concluyen que al utilizar el valor razonable genera estados financieros más claros y fáciles de entender para los usuarios. Al aplicar este enfoque, la información contable se vuelve más transparente y accesible, lo que permite a los interesados tomar decisiones más informadas basadas en una imagen financiera más clara y transparente. En resumen, el uso del valor razonable mejora significativamente con altos estándares de calidad y utilidad, real y atractiva.

Finalmente, en el objetivo N° 3 Valor Razonable - Tratamiento Contable tenemos un porcentaje 46,7% encuestados que nos indican que si realizan el tratamiento contable pero no al 100% lo que determina un valor medio para los activos. Así mismo esta investigación guarda relación la investigación de Más (2019) indica que esto se debe o la incógnita principal radica en que no todos los productores de ganado están formalizados o constituido y legalmente reconocidos como empresas. Es decir, no cuentan con registros, informes y prácticas contables formalizadas y estandarizadas, hay productores de ganado vacuno que enfrentan dificultades para determinar el valor razonable de su ganado debido a que no cuentan con una formalización y contabilidad adecuadas, lo que les impide conocer con precisión sus resultados financieros. El valor razonable es un método más significativo, comparable, fiable y entendible estimación del valor o precio de los activos vivos o elementos biológicos, en comparación con el método del costo histórico, lo que se puede evidenciar que los empresarios pueden obtener mayores beneficios las entradas provenientes de los activos biológicos se miden y registran contablemente en función de su valor de mercado actual utilizando el criterio. Esto hace que en la exposición de los estados financieros sobre estos activos sea más confiable. Asimismo, también guarda coincidencia con otra investigación de Soplá (2018) con su tesis "Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017" un gran número de empresas o individuos que operan de manera informal y que no son conscientes de la relevancia y los beneficios que

pueden obtener al implementar adecuadamente la contabilidad agrícola. Debido a esta situación, es importante y necesario introducir o comunicar sobre los métodos apropiados para la tasación de los bienes en el rubro agrícola, tal como lo establecen y recomiendan las normas internacionales de contabilidad aplicables a este ámbito. Esto implica promover y difundir información sobre las técnicas de valoración adecuadas, como el uso del valor razonable, para que las empresas y personas naturales del sector puedan registrar y presentar sus activos de manera más precisa y acorde a los estándares contables internacionales. Incluso entre las empresas que sí cuentan con registros contables, existe una tendencia a aplicar criterios de valoración demasiado básicos o simplistas. Esto hace que pierdan de vista el propósito fundamental de la contabilidad, que es reflejar de manera precisa y confiable la coyuntura económica real de la organización.

Para las pruebas de hipótesis, se busca determinar la relación entre las variables de estudio valor razonable y la NIC 41, que beneficios tienen en conjunto para la expansión y crecimiento de las corporaciones de la zona ganadero, se pudo visualizar en el coeficiente de Rho Spearman en 0,829 lo que demuestra que si existe una relación significativa entre las dos variables, además según los resultados antes obtenidos se puede determinar que es de mucha importancia la utilización de la NIC 41 en este rubro de las compañías ganaderas, para que puedan medir y determinar de manera correcta el valor de sus activos y así puedan asignar el precio de venta de acuerdo a los factores del mercado que menciona el estudio del Valor razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero de Chachapoyas. Este resultado confirma el estudio realizado por Más (2018) en su tesis "Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018" que concluye que la NIC 41 "Agricultura" dicta que los activos biológicos, que incluyen seres vivos como plantas y animales, deben ser valuados a su valor justo menos los gastos de venta, siempre y cuando este valor pueda ser estimado de forma confiable. Los activos biológicos, como animales vivos y plantas, poseen características singulares que los distinguen de otros tipos de activos. A medida que crecen, se regeneran o se deterioran, su valor experimenta cambios constantes. Por lo tanto, es fundamental contar con un marco contable apropiado que permita reflejar estos cambios de valor de forma oportuna y relevante en la información financiera.

V. CONCLUSIONES

En conclusión, se ha comprobado o determinado que si hay una relación entre el valor razonable y la aplicación de la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas. Esto se debe a que la Norma Internacional de Contabilidad 41 "Agricultura" permite determinar de manera apropiada el valor de los activos biológicos, mejorando así la calidad de la información presentada en los estados financieros. Siempre y cuando la NIC 41 se aplique correctamente, la contabilidad de los activos biológicos y la información revelada serán los adecuados y más apropiados para los informes financieros en este sector empresarial.

En el objetivo N^o 2 se determinó que, si existe relación entre el precio de venta y la NIC 41 del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas, la aplicación de la NIC 41 es importante porque permite determinar adecuadamente el monto por el cual se comercializan los elementos biológicos. Con base en los hallazgos obtenidos se pudo determinar que la mayoría de empresas no aplica correctamente esta norma, por lo tanto, están asignando un precio que no refleja el valor razonable de los activos, lo cual podría generar posibles pérdidas para las empresas. Sin embargo, la apropiada implementación de la NIC 41 es clave para que las compañías de la industria agrícola puedan fijar precios de venta justos y acordes al valor real de sus activos biológicos.

Se determinó que, si existe relación entre el valor razonable y la presentación de los estados financieros en el mercado ganadero de la provincia de Chachapoyas, el uso adecuado del valor razonable, con las debidas revelaciones y controles, puede mejorar la relevancia de los registros exhibidos en los balances o EE.FF del sector ganadero, no obstante, de la indagación realizada se halló que muchas empresas no muestran información confiable en sus estados financieros por el incorrecto cálculo del valor razonable, por lo tanto se debe asegurar que esta información esté libre de sesgo, error material o prejuicio, de modo q que muestre con precisión la condición financiera de la compañía.

Finalmente se concluye que se determinó que, si existe relación entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas, considerando los resultados obtenidos se puede determinar que gran parte de las empresas no están considerando los costos históricos incurridos durante la etapa de crianza y desarrollo del ganado,

incluyendo gastos de alimentación, cuidados veterinarios, el precio que se puede obtener al vender el ganado en un entorno de alta competencia, donde se comercializa de acuerdo a la clase o especie al valor más justo.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a las empresas del sector ganadero de Chachapoyas, para poder determinar el valor razonable del ganado adopten la norma NIC 41 y realicen su aplicación de manera correcta. busquen capacitación en temas de mercadeo y fijación de precios, o que trabajen con intermediarios, agentes o profesionales especializados que puedan ayudarles a determinar el valor razonable del ganado y venderlo al mejor precio en el mercado.

Se recomienda a los empresarios ganaderos de Chachapoyas, mantener un registro minucioso de todos los gastos realizados en la crianza y cuidado del ganado, como alimentación, atención veterinaria, mano de obra, etc. Estos costos deben capitalizarse como parte del valor del activo biológico. El valor razonable y el tratamiento contable adecuado de los activos biológicos en el sector ganadero son fundamentales para la formulación de determinaciones contables y administrativas de las empresas.

Se recomienda a las compañías ganaderas de Chachapoyas, que deben aplicar adecuadamente el valor razonable según la NIC 41 ya que esto permite reflejar de manera más precisa el valor económico de los activos biológicos, mejorando la transparencia y utilidad de la información financiera en el sector ganadero, considerar las cotizaciones del mercado, las referencias de la industria y la presencia de un mercado activo para el activo vivo o uno parecido para determinar su valor razonable de manera objetiva.

Finalmente se recomienda a las empresas de agricultura de chachapoyas, determinar el valor razonable considerando los precios de mercado para activos similares, ajustados por las características propias de cada activo como edad, raza, condición física, tener en cuenta que el valor equitativo es un precio de realización, es decir, el monto que se percibiría por la venta de un recurso o se abonaría por la transmisión de un pasivo., no el precio de entrada o de adquisición. La NIC 41 recomienda el uso del modelo de valor razonable para la contabilidad de activos biológicos y productos agrícolas, y establece requerimientos de revelación para brindar contenidos útiles para los receptores de informes financieros.

REFERENCIAS

- Cano, R. (2020). Valor Razonable y su relación con la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas distrito de Puente Piedra, año 2019
Obtenido de:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63374/Cano_ARN-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Corredor, F. (2019). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios), 7(1), 142-164.
Obtenido de
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7828551>
- Chavez, R., Chamba, L., Tobar, G., Jima, V. y Cortez, S. (2022). Aplicaciones y beneficios tributarios de la NIC 41 del sector agrícola de Ayapamba obtenido de:
https://www.researchgate.net/publication/367458986_Aplicaciones_y_beneficios_tributarios_de_la_NIC_41_del_sector_agricola_de_Ayapamba_2022
- Calvo De Ramirez, A. (2005). NIC 41: tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. Contabilidad Y Auditoría, (21), 12 Págs.
Recuperado a partir de
<https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/127>
- Carrasco Diaz, S. (2010). Metodología de la Investigación Científica. Jesus Maria - Lima: (2° Ed) Anibal Jesús Paredes Galván - Editor - Editorial San Marcos.
- Carchi (2022) Nic-41: tratamiento contable y determinación del valor razonable de activos biológicos en cultivos de ciclo corto, mediano y largo plazo.
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/18348>
- Eras, R., Cabrera, C. y Lalangui, M. (2022). Aplicación NIC 41 “activos biológicos” en las empresas camaroneras, provincia el Oro –Ecuador obtenido de:
<https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/511/486>

- Huanachin y Vilca (2019) "Impacto del Valor Razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa Chiquitoy S.A. del 2014 al 2017"
<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/1849>
- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. Mexico: (6° Ed.) Edamsa Impresiones S.A.
- Herrera Freire, A. G., Galarza, N., López, E., & Moncayo Nieto, N. S. (2023). La aplicación de la NIC 41 para potenciar el sector ganadero de la parroquia Ayapamba. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(1), 4676-4687. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4793
- IFRS Foundation. (2022). International Financial Reporting Standard, NIIF 13. Obtenido de:
https://cdnontentb.mef.gob.pe/dgcp/con_nor_co/nor_inter/Annotated_RB2022_B_ES_NIIF13.pdf
- IFRS Foundation. (2017). International Financial Reporting Standard, NIC 41. Obtenido
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/ES_GVT_BV2017_IAS41.pdf
- IFRS Foundation (2001) NIC 41 Agricultura
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Jaramillo, J., Moreno, V. y Torres, M. (2020). Aplicación de NIC 41 en el tratamiento contable–tributario de activos biológicos en empresas camaroneras
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316321>
- Lalangui, M. (2021). Modelos de medición en activos biológicos: según la NIC 41, abordaje teórico 2021 obtenido de:
<https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2021/3.04.pdf>
- Luna (2020) Análisis de los costos de producción y comercialización según la NIC 41 de la actividad ganadera.
<https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/15342>

- Mas, R. (2019). Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distritode Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018 obtenido de:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/40083/Mas_VR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mayorga (2018) Impacto de la NIC 41 en el sector agrícola colombiano
<https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/18157>
- Ñaupas, N. (2014). Metodología de la Investigación. Bogotá: (4° Ed) Adriana Gutierrez A.
- Oreida A. (2021). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola, Revista FAECO sapiens, Universidad de Panamá, vol. 5 Obtenido de:
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212865002/2212865002.pdf>
- Opio, C., & Sangoluisa, P. (2022). Innovaciones en el sector ganadero Compendio de experiencias en América Latina y el Caribe. Panamá: Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. Obtenido de
<https://www.fao.org/3/cc0876es/cc0876es.pdf>
- Sosa, E. (2022). La aplicación del valor razonable en Costa Rica: un estudio exploratorio. Revista Activos, 20(1), 60-86.
<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/7867/7324>
- Sopla (2018) “Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017.”
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23485>
- Silva, B. (2011). Valor razonable: un modelo de valoración incorporado en las normas internacionales de información financiera obtenido de:
https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/estudios_gerenciales/article/view/393/html
- Silva, B. y Azua, D. (2006). Alcances sobre el concepto de valor razonable obtenido de:

[file:///C:/Users/jeine/Downloads/DialnetAlcancesSobreElConceptoDeValorRazonable-2573352%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/jeine/Downloads/DialnetAlcancesSobreElConceptoDeValorRazonable-2573352%20(2).pdf)

Torres Bardales, C. (2002). Orientaciones Básicas de Metodología de la investigación científica. Lima: (8° Ed) Agosto del 2002.

Tonato, M.(2022). La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos, empresa naranjo roses ecuador s.a 2022, obtenido de: <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/9277>

Valdiviezo, M. (2021). “NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019 obtenido de: <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/8252>

Valderrama et al. (2022). Uso del valor razonable en la medición posterior de activos fijos bajo las NIIF.Revisión sistemática de la literatura obtenido de: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/352859/20810673>

Valderrama Mendoza, S. (2015). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica, cuantitativa, cualitativa y mixta. Lima: (2° Ed) Editorial San Marcos E.I.R.L Editor quinta reimpresión, octubre 2015.

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de la variable Valor Razonable y la NIC 41 - Agricultura

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VALOR RAZONABLE	Para Días Leon (2017) Menciona que el valor razonable se puede medir el precio de venta dentro de un mercado activo el cual está conformado por compradores y vendedores que realizan la venta de un activo o cancelación de un pasivo bajo las condiciones del mercado mediante una transacción ordenada.	Para poder realizar la medición de la variable valor razonable, se ha optado por aplicar como técnica la encuesta, por consiguiente, su instrumento será el cuestionario que consta de 15 preguntas, la cual estará elaborada bajo la escala de Likert revisado por los expertos en la materia; para interpretar los resultados y llegar a firmar o rechazar la hipótesis los datos serán utilizados en el sistema SPSS V29: para poder comparar con investigaciones ya realizadas.	PRECIO DE VENTA	Valor presente	Ordinal
				Costo	
				Ingreso	
			TRANSACCIÓN ORDENADA	Vendedor	
				Mercado activo	
				Comprador	
			CONDICIONES DEL MERCADO	Mercado principal	
				Ausencia de mercado	
				Precio de mercado	
NIC 41	Para Abanto, M. (2012), "Indica que esta norma tiene como objetivo disponer el tratamiento contable y la información a revelar en la presentación de los estados financieros con relación a la actividad agropecuaria".	Para realizar la medición de la variable NIC 41, se ha optado por aplicar como técnica la encuesta, por consiguiente, su instrumento será el cuestionario que consta de 15 preguntas, la cual estará elaborada bajo la escala de Likert revisado por los expertos en la materia; para interpretar los resultados y llegar a firmar o rechazar la hipótesis los datos serán utilizados en el sistema SPSS V29: para poder comparar con investigaciones ya realizadas.	TRATAMIENTO CONTABLE	Reconocimiento del activo biológico	Ordinal
				Costos para la venta	
				Medición del activo biológico	
			INFORMACIÓN A REVELAR	Descripción cuantitativa	
				Ganancias o pérdidas	
				Importe en libros	
			PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Normas contables vigentes	
				Dinámica contable	
				Depreciación del ganado vacuno	

Matriz de consistencia

Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL					
¿Qué relación existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas?	Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas	Que existe una relación significativa entre el Valor Razonable y la NIC 41-Agricultura para el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas	Que existe una relación significativa entre el Valor Razonable y la NIC 41-Agricultura para el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.	Valor Razonable	Para poder realizar la medición de la variable valor razonable, se ha optado por aplicar como técnica la encuesta, por consiguiente, su instrumento será el cuestionario que consta de 9 preguntas, la cual estará elaborada bajo la escala de Likert revisado por los expertos en la materia; para interpretar los resultados y llegar a firmar o rechazar la hipótesis los datos serán utilizados en el sistema SPSS V29; para poder comparar con investigaciones ya realizadas.	PRECIO DE VENTA	Valor presente
							Costo
						Ingreso	
PROBLEMA ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS				CONDICIONES DEL MERCADO	Vendedor
							Mercado activo
							Comprador
¿Qué relación existe entre la NIC 41 y el precio de venta del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas?	Determinar la relación que existe entre la NIC 41 y el precio de venta del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.	La NIC 41 se relaciona de manera significativa con el precio de venta del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.				TRASACCIÓN ORDENADA	Mercado principal
							Ausencia de mercado
							Precio de mercado
¿Qué relación existe entre el valor razonable y la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas?	Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.	El valor razonable se relaciona de manera positiva con la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.		Nic 41	Para realizar la medición de la variable NIC 41, se ha optado por aplicar como técnica la encuesta, por consiguiente, su instrumento será el cuestionario que consta de 9 preguntas, la cual estará elaborada bajo la escala de Likert revisado por los expertos en la materia; para interpretar los resultados y llegar a firmar o rechazar la hipótesis los datos serán utilizados en el sistema SPSS V29; para poder comparar con investigaciones ya realizadas.	TRATAMIENTO CONTABLE	Reconocimiento del activo biológico
			Costos para la venta				
			Medición del activo biológico				
¿Qué relación existe entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas?	Determinar la relación que existe entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.	Existe relación entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.				INFORMACIÓN A REVELAR	Descripción cuantitativa
							Ganancias o pérdidas
							Importe en libros
						PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	Normas contables vigentes
							Dinámica contable
							Depreciación del ganado vacuno

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

El presente instrumento tiene como finalidad recolectar datos para medir la relación entre el valor razonable y la NIC 41. Resultados que serán procesados en el sistema estadístico en el sistema SPSS.

El cuestionario se realizó mediante un formulario de Google en el siguiente enlace: <https://forms.gle/pSTGXGUyrfKQw39o6>

		1	2	3	4	5
Nº	ITM'S	NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	En su empresa utilizan el valor presente de los flujos de efectivo cuando no se encuentra precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable.					
2	El costo de un ganado vacuno lo determinan mediante la edad y peso que tiene el animal vivo.					
3	Los ingresos asociados al ganado se mantienen constantes o esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, o el cuidado que se le brinde.					
4	El vendedor de un ganado vacuno, debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado.					
5	Considera importante contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta del ganado vacuno.					
6	Considera que sus compradores deben estar capacitados para poder calcular el valor razonable y realizar una transacción en un mercado					
7	El enfoque del mercado principal garantiza la determinación del precio al valor razonable.					
8	Se utilizan otros métodos confiables para determinar el valor razonable bajo la ausencia de un mercado.					
9	Considera el precio de mercado como un factor importante al momento de realizar la valorización de los activos biológicos al inicio y final de un periodo.					
10	El reconocimiento del activo biológico permite a la empresa determinar si existe una pérdida o ganancia al final de un periodo.					
11	Considera usted que el tratamiento contable bajo la NIC 41, permite determinar de manera correcta el costo para la venta del ganado vacuno.					
12	La empresa realiza la medición de un activo biológico al momento del reconocimiento inicial como al final de cada periodo a su valor razonable menos los costos de venta.					

13	La empresa presenta una descripción cuantitativa de los activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para reproducción.					
14	La empresa incluye las ganancias y pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta que deben incluir en el estado de resultados.					
15	La empresa presenta una conciliación de los cambios en el importe de los libros de activos biológicos al comienzo y al final del periodo corriente.					
16	Las empresas presenta sus estados financieros de acuerdo con las normas contables vigentes del sector agrícola.					
17	El registro de sus operaciones se realizan con una dinámica contable actualizada y precisa de los productos agrícolas en su organización.					
18	La empresa realiza una depreciación del ganado vacuno y lo considera en la gestión de la explotación ganadera.					

Anexo 3. Evaluación por juicio de expertos

Solo para instrumentos diseñados por el estudiante.

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El Valor Razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero de Chachapoyas 2023".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	
Grado profesional:	Maestría () Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica () Social () Educativa () Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	
Institución donde labora:	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años () Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	<i>Cuestionario para medir la relación del Valor Razonable y la NIC 41</i>
Autor (a):	<i>Culqui Checan, Veronika Shantal (2023)</i>
Procedencia:	<i>Lima</i>
Administración:	<i>Aplicación mediante formulario Google / Aplicación de campo</i>
Tiempo de aplicación:	<i>15 minutos</i>
Ámbito de aplicación:	<i>Empresas del Sector Ganadero de Chachapoyas</i>
Significación:	<i>Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas</i>

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
VALOR RAZONABLE Escala ordinal	Precio de venta	Establecer el precio de venta correcto es clave para el éxito de cualquier negocio Condori y Maraza (2019).
	Transacción ordenada	Transacción ordenada se define como el precio que se recibe por la venta de un activo o en su defecto se paga por transferir un pasivo entre participantes del mercado Osorio (2020).
	Condiciones del mercado	Condiciones del mercado es crucial para que las empresas tomen decisiones informadas sobre producción, precios y estrategias de marketing Marti Jimenez (2022).
NIC 41 Escala ordinal	Tratamiento contable	Tratamiento contable se refiere a los principios, normas y procedimientos que se utilizan para registrar, clasificar, resumir e informar sobre eventos económicos de la empresa Córdova y Rosso (2022).
	Información a revelar	Información a revelar busca proporcionar transparencia en su estado financiero de acuerdo a las normas contable Arce y Velásquez (2020).
	Presentación de los estados financieros	La presentación de los estados financieros debe ser razonable, fidedigna y sistemática, siguiendo los requerimientos establecidos Malavé Villao (2021).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el *Cuestionario para determinar la relación entre el valor razonable y la NIC 41* elaborado por Veronika Shantal Culqui Checan en el año 2023 De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: VALOR RAZONABLE

Primera dimensión / subcategoría: Precio de venta

Objetivos de la dimensión: Determinar la relación que existe entre la NIC 41 y el precio de venta del sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valor presente	En su empresa utilizan el valor presente de los flujos de efectivo cuando no se encuentran precios disponibles en el mercado para determinar el valor razonable.				
Costo	El costo de un ganado vacuno lo determinan mediante la edad y peso que tiene el animal vivo.				
Ingreso	Los ingresos asociados al ganado se mantienen constantes o esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, o el cuidado que se le brinde.				

Segunda dimensión / subcategoría: Transacción Ordenada

Objetivos de la dimensión: Evaluar el comportamiento de la transacción ordenada para determinar el valor razonable.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Vendedor	El vendedor de un ganado vacuno, debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado.				
Mercado activo	Considera importante contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta del ganado vacuno.				
Comprador	Considera que sus compradores deben estar capacitados para poder calcular el valor razonable y realizar una transacción en un mercado				

Tercera dimensión / subcategoría: CONDICIONES DEL MERCADO

Objetivos de la dimensión: Evaluar la importancia de las condiciones del mercado para determinar el valor razonable.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Mercado principal	El enfoque del mercado principal garantiza la determinación del precio al valor razonable.				
Ausencia de mercado	Se utilizan otros métodos confiables para determinar el valor razonable bajo la ausencia de un mercado.				
Precio de mercado	Considera el precio de mercado como un factor importante al momento de realizar la valorización de los activos biológicos al inicio y final de un periodo.				

Variable/categoría: NIC 41

Primera dimensión / subcategoría: TRATAMIENTO CONTABLE

Objetivos de la dimensión: Determinar la relación que existe entre el Valor razonable y el tratamiento contable de los activos biológicos en el sector ganadero de la provincia de Chachapoya.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Reconocimiento del activo biológico	El reconocimiento del activo biológico permite a la empresa determinar si existe una pérdida o ganancia al final de un periodo.				
Costos para la venta	Considera usted que el tratamiento contable bajo la NIC 41, permite determinar de manera correcta el costo para la venta del ganado vacuno.				
Medición del activo biológico	La empresa realiza la medición de un activo biológico al momento de reconocimiento inicial como al final de cada periodo a su valor razonable menos los costos de venta.				

Segunda dimensión / subcategoría: INFORMACIÓN A REVELARObjetivos de la dimensión: *Evaluar la importancia de la información a revelar que establece la NIC 41.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Descripción cuantitativa	La empresa presenta una descripción cuantitativa de los activos biológicos distinguiendo entre los que tienen para consumo y los que se tienen para reproducción.				
Ganancias o pérdidas	La empresa incluye las ganancias y pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación de un activo biológico a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta que deben incluir en el estado de resultados.				
Importe en libros	La empresa presenta una conciliación de los cambios en el importe de los libros de activos biológicos al comienzo y al final del periodo corriente.				

Tercera dimensión / subcategoría: PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROSObjetivos de la dimensión: *Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la presentación de los estados financieros en el sector ganadero de la provincia de Chachapoyas.*

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Normas contables vigentes	Las empresas presentan sus estados financieros de acuerdo con las normas contables vigentes del sector agrícola.				
Dinámica contable	El registro de sus operaciones se realiza con una dinámica contable actualizada y precisa de los productos agrícolas en su organización.				
Depreciación del ganado vacuno	La empresa realiza una depreciación del ganado vacuno y lo considera en la gestión de la explotación ganadera.				



Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: DR. ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C.

Especialidad del evaluador: TRIBUTARISTA, AUDITOR

25 de mayo de 2024

Firma del evaluador
DNI 07902319

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Cáceres Fuentes Katherine Micaela

Especialidad del evaluador: Mg en docencia universitaria - Especialista en tributación.

03 de junio 2024



Katherine M. Cáceres Fuentes
CONTADORA
CFC Matrícula N° 60007

Firma del evaluador
DNI: 74357371

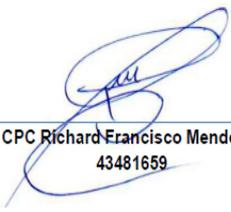
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mag. CPC Mendoza Bravo Richard Francisco

Especialidad del evaluador: Financiero

31 de mayo de 2024



MAG. CPC Richard Francisco Mendoza Bravo
43481659

Anexo 4. Consentimiento o asentimiento informado UCV

Anexo 4

Asentimiento Informado

Título de la investigación: "El Valor Razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero de Chachapoyas 2023"

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "El Valor Razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero de Chachapoyas 2023", cuyo objetivo es Determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de la provincia Chachapoyas. Esta investigación es desarrollada por estudiantes del programa de estudio Formación Para Adultos, de la Universidad César Vallejo del campus Lima norte, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Universidad Cesar Vallejo



Describir el impacto del problema de la investigación. Las empresas del sector ganadero de la provincia de chachapoyas, tienen un déficit en la valorización de los activos biológicos por no adoptar la norma NIC 41, lo cual no permite tener una información confiable, debido a que los activos no se miden a su valor razonable.

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

3. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas
4. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 15 minutos y se realizará mediante un formulario de encuestas de google de toda las empresas que conforman la muestra. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Su menor hijo(a)/representado puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a que su hijo haya aceptado participar puede dejar de participar sin

ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

La participación de su menor hijo(a)/representado en la investigación NO existirá riesgo o daño en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad a su menor hijo(a)/representado tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Mencionar que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El

estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados de la investigación deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información recogida en la encuesta o entrevista a su menor hijo(a)/representado es totalmente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador (a) (es) Veronika Shantal Culqui Checan email: vculquich@ucvvirtual.edu.pe y asesor Lourdes Nelly García Valdeavellano email: lgarciava02@ucvvirtual.edu.pe.

Asentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo que mi menor hijo(a)/representado participe en la investigación.



Nombre y apellidos: Veronika Shantal Culqui Checan

A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name Veronika Shantal Culqui Checan, is placed below the printed name.

Fecha y hora: 07 de julio 2024 9:25am

Anexo 5. Resultado del reporte de similitud de Turnitin

VERONIKA SHANTAL CULQUI CHECAN | TESIS - CULQUI VERONIKA





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"El Valor Razonable y la NIC 41 en el Sector Ganadero de Chachapoyas 2023"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador público

AUTOR:
CULQUI CHECAN, Veronika Shantal (ORCID: 0000-0002-2081-5317)

ASESOR:
MG. GARCÍA VALDEAVELLANO, Lourdes Nelly (ORCID: 0000-000-6984-0110)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:
Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

Resumen de coincidencias

17 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés

Coincidencias

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	5 %	>
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	4 %	>
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %	>
4	qdoc.tips Fuente de Internet	1 %	>
5	repositorio.utmachala... Fuente de Internet	1 %	>
6	repositorio.upla.edu.pe Fuente de Internet	1 %	>
7	repositorio.utp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %	>
8	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %	>
9	repositorio.uladecb.ed... Fuente de Internet	<1 %	>