



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas de viveros, distrito  
Santiago de Surco, 2017”

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:**

**CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Díaz León, Carolina Stephany

**ASESOR:**

Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Sistema de Organización Contable

LIMA – PERÚ

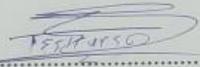
**2018**

16

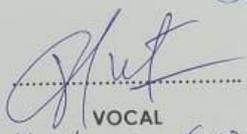
El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Díaz León Carolina Stephany, cuyo título es: "Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017"

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

Lima, 04 de Julio del 2018

  
.....  
**PRESIDENTE**  
Dr. AMBROSIO ESTEVES

  
.....  
**SECRETARIO**  
Donato Díaz Díaz

  
.....  
**VOCAL**  
M. Sc. MARCELINO GUZMÁN

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

## DEDICATORIA

El presente proyecto es dedicado a Dios, mi familia y a los docentes quienes a sus grandes enseñanzas, han sido mi fundamento principal para realizar este trabajo.

## AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento para todas las personas que me ayudaron e incentivaron día tras día y nunca se cansaron de brindarme su apoyo incondicional. En especial para mis compañeros.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Díaz León, Carolina Stephany con DNI N° 73094295, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Lima, .....de..... del 2018

---

Díaz León, Carolina Stephany

DNI: 73094295

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada “**Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2017**”, en cumplimiento de las reglas establecidas en el reglamento de grados y títulos para optar el título de contador público de la Universidad CesarVallejo.

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

Atentamente,

Díaz León, CarolinaStephany

## ÍNDICE

PAGINASDELJURADO	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARACIONDEAUTORÍA	iv
PRESENTACIÓN	v
ÍNDICE	vi
ÍNDICEDETABLAS	ix
ÍNDICEDEGRÁFICOS	xi
<b>RESUMEN</b>	
	xiii
<b>ABSTRACT</b>	xiv
<b>I INTRODUCCION</b>	<b>7</b>
1.1. Realidadproblemática	8
1.2. Trabajosprevios	17
1.2.1 Antecedentes de lavariable independiente	18
1.2.2 Antecedentes de lavariabledependiente	25
1.3. Teorías relacionadasaltema	31
1.3.1 Exposición del marco teóricov.independiente	31
1.3.2 Exposición del marco teóricov.dependiente	35
1.4. Formulacióndelproblema	41
1.4.1. ProblemaGeneral	41
1.4.2. ProblemaEspecífico	41
1.5. Justificación	30
1.5.1.JustificaciónTeórica	42
1.5.1.JustificaciónPráctica	42
1.5.1.JustificaciónMetodológica	42
1.6. Hipótesis	43
1.6.1. HipótesisGeneral	43
1.6. 2.Hipótesis Especifica	43
1.7. Objetivos	43
1.7. 1.ObjetivoGeneral	43
1.7. 2.Objetivos Específicos	43

II.	MÉTODO	43
	2.1. Diseñodeinvestigación	44
	2.2. Variables yOperacionalización	45
	2.2.1 VariablesdeEstudio	45
	2.2.2 CuadrodeOperacionalización	48
	2.3. Población ymuestra	49
	2.3.1 Población	49
	2.3.2 Muestra	50
	2.3.3 Muestreo	52
	2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	53
	2.4.1 La encuesta	55
	2.4.2 El cuestionario	55
	2.4.3 Validez	55
	2.4.4 Confiabilidad del instrumento	56
	2.4.4.5 Alfa de Cronbach	60
	2.5. Métodos de análisis de datos	60
	2.6. Aspectos éticos	61
III.	RESULTADOS	63
	3.1. Resultados Descriptivos	65
	3.1.1. A nivel de dimensiones	65
	3.1.2. A nivel de variables	63
	3.1.3. Tablas de contingencia	69
	3.2. Prueba de Normalidad	75
	3.2.1. Valor Razonable y Activos Biológicos	76
	3.3. Prueba de Hipótesis	79
	3.3.1. Hipótesis General	79
	3.3.2. Prueba de Hipótesis Específico 1	79
	3.3.3. Prueba de Hipótesis Específico 2	80
	3.3.4. Prueba de Hipótesis Específico 3	81
IV.	DISCUSIÓN	82
V.	CONCLUSIONES	85
VI.	RECOMENDACIONES	

VII.	BIBLIOGRAFÍA	89
VIII.	ANEXOS	92
	ANEXO01	92
	ANEXO02	116
	ANEXO03	117
	DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICION A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS	121
	ANEXO04	130

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Valor Razonable	70
Tabla 2 Activos Biológicos	71
Tabla 3 Precio	72
Tabla 4 Mercado Activo	73
Tabla 5 Animales Vivos y Plantas	74
Tabla 6 Información Financiera	75
Tabla 7 Tabla cruzada Valor Razonable* Activos Biológicos	77
Tabla 8 Tabla cruzada PRECIO* ACTIVOS BIOLOGICOS	79
Tabla 9 Tabla cruzada MERCADO ACTIVO* ACTIVOS BIOLOGICOS	81
Tabla 10 Pruebas de normalidad Valor razonable y Activos Biológicos	83
Tabla 11 Pruebas de normalidad de Precio y Mercado Activo	85
Tabla 12 Pruebas de normalidad de las dimensiones de la variable Activos Biológicos	85
Tabla 13 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Valor Razonable y Activos Biológicos	86
Tabla 14 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre precio y Activos Biológicos	87
Tabla 15 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Mercado Activo y Activos Biológicos	88
Tabla 16 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Valor de Mercado y Activos Biológicos	89
Tabla 17 Área de la estructura que se presenta a continuación a la que pertenece	100
Tabla 18 Último grado académico obtenido	101
Tabla 19 Tiempo de experiencia en la contabilidad agrícola posee Usted	102
Tabla 20 Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de la información financiera	103
Tabla 21 En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales.	104
Tabla 22 El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio.	106
Tabla 23 La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros.	107

Tabla 24 Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales	108
Tabla 25 Actualmente existe en Lima un mercado activo para plantas ornamentales	109
Tabla 26 La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella	110
Tabla 27 El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios	111
Tabla 28 El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa	112
Tabla 29 Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.	113
Tabla 30 La principal cualidad por la cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es su durabilidad	114
Tabla 31 Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa	115
Tabla 32 Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa	116
Tabla 33 El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.	117
Tabla 34 Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables	118
Tabla 35 Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes	120
Tabla 36 El negocio principal de su empresa son las ventas al exterior	121
Tabla 37 Es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales	122

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico1 ValorRazonable	70
Gráfico2ActivosBiológicos	71
Gráfico3Precio	72
Gráfico4MercadoActivo	73
Gráfico5 Animales VivosyPlantas	74
Gráfico6 InformaciónFinanciera	75
Gráfico7 Tabla cruzada ValorRazonable*ActivosBiológicos	77
Gráfico8 Tabla cruzadaPRECIO*ACTIVOSBIOLOGICOS	79
Gráfico9 Tabla cruzada MERCADOACTIVO*ACTIVOSBIOLOGICOS	81
Gráfico10 Pruebas de normalidad Valor razonable yActivosBiológicos	83
Gráfico11 Pruebas de normalidad de Precio yMercadoActivo	85
Gráfico12 Pruebas de normalidad de las dimensiones de la variable Activos Biológicos	85
Gráfico13 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Valor Razonable yActivosBiológicos	86
Gráfico14 Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre precio yActivosBiológicos	87
Gráfico15Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Mercado Activo yActivosBiológicos	88
Gráfico16Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Valor de Mercado yActivosBiológicos	89
Gráfico17Área de la estructura que se presenta a continuación a la que pertenece	100
Gráfico18Último gradoacadémicoobtenido	101
Gráfico19Tiempo de experiencia en la contabilidad agrícolaposeeUsted	102
Gráfico20Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de lainformaciónfinanciera	103
Gráfico21En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantasornamentales.	104
Gráfico22El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierredelejercicio.	106
Gráfico24Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales	108
Gráfico25Actualmente existe en Lima un mercado activo paraplantasornamentales	109

Gráfico26 La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella	110
Gráfico27 El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios	111
Gráfico28 El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa	112
Gráfico29 Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.	113
Gráfico30 La principal cualidad por la cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad	114
Gráfico31 Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa	115
Gráfico32 Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa	116
Gráfico33 El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.	117
Gráfico34 Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables	118
Gráfico35 Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes	120
Gráfico 36 El negocio principal de su empresa son las ventas al exterior	121
Gráfico 37 Es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales	

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: “Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2017”, cuyo objetivo general consistió en Determinar si existe relación entre valor razonable y activos biológicos en los viveros del distrito Santiago de Surco. Esta investigación ha sido planteada bajo una base cuantitativa de tipo básico, a nivel correlacional y con diseño no experimental; la población estuvo conformada por 12 viveros en el distrito Santiago de Surco, aplicándose la técnica a modo de encuesta con una cantidad de 17 ítems en escala de likert, que representan las preguntas que nacieron a partir de cuadro de operacionalización de variables mediante un análisis exhaustivo, para ello se usó uno de los programas más usados para el manejo y procesamiento de datos para investigaciones como la presente, llamado SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) en la versión 24, haciendo uso constante de análisis estadísticos mediante frecuencias y correlaciones bivariadas. A partir de dichos análisis de datos, se obtuvieron los resultados que se señalan a continuación. 1) El valor razonable y los activos biológicos se aplican parcialmente en un 80% y 20% respectivamente, 2) precio y activos biológicos se aplican parcialmente en un 61.5% y 38.5%, 3) mercado activo y activos biológicos se aplican parcialmente en un 40% y 60%, 4) valor de mercado y activos biológicos se aplican parcialmente en un 40% y 60%. 5) en la prueba de hipótesis general, un  $p$  – valor = 0.000 y un coeficiente de relación (Rho de Spearman) = , 0.263, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, 6) en la prueba de hipótesis específica 1, un  $p$  – valor = 0.000 y un coeficiente de relación (Rho de Spearman) = , 0.738, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, 7) en la prueba de hipótesis específica 2, un  $p$  – valor = 0.371 y un coeficiente de relación (Rho de Spearman) = ,158, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, 8) en la prueba de hipótesis específica 3, un  $p$  – valor = 0.371 y un coeficiente de relación (Rho de Spearman) = ,158, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna. Al terminar esta investigación se concluye que: 1) Existe relación entre valor razonable y activos biológicos, 2) Existe relación entre mercado activo y activos biológicos, 3) Existe relación entre precio y activos biológicos, 4) Existe relación entre valor de mercado y activos biológicos.

Palabras Claves: Valor Razonable, Activos Biológicos, SPSS, likert.

## SUMMARY

The present research work entitled: "Reasonable Value and Biological Assets in nursery companies, Santiago de Surco district, 2017", whose general objective was to determine if there is a relationship between fair value and biological assets in the nurseries of the Santiago de Surco district. This research has been presented on a quantitative basis of a basic type, at a correlational level and with a non-experimental design; the population consisted of 12 nurseries in the district of Santiago de Surco, applying the technique as a survey with a quantity of 17 items on a scale of likert, representing the questions that were born from a table of operationalization of variables through an exhaustive analysis, for this, one of the most used programs for handling and processing data was used for research such as the present one, called SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) in version 24, making constant use of statistical analyzes using frequencies and bivariate correlations. Based on these data analyzes, the results indicated below were obtained. 1) Fair value and biological assets are partially applied in 80% and 20% respectively, 2) price and biological assets are partially applied in 61.5% and 38.5%, 3) active market and biological assets are partially applied in 40% and 60%, 4) market value and biological assets are partially applied at 40% and 60%. 5) in the general hypothesis test, a p - value = 0.000 and a relationship coefficient (Spearman's Rho) =, 0.263, rejecting the null hypothesis and accepting the alternative hypothesis, 6) in the hypothesis test 1, a p - value = 0.000 and a relationship coefficient (Spearman's Rho) =, 0.738, rejecting the null hypothesis and accepting the alternative hypothesis, 7) in the hypothesis test 2, a p - value = 0.371 and a relationship coefficient (Rho from Spearman) =, 158, rejecting the null hypothesis and accepting the alternative hypothesis, 8) in the hypothesis test 3, a p - value = 0.371 and a relationship coefficient (Rho from Spearman) =, 158, rejecting the null hypothesis and accepting the alternative hypothesis. At the end of this investigation it is concluded that: 1) There is a relationship between fair value and biological assets, 2) There is a relationship between active market and biological assets, 3) There is a relationship between price and biological assets, 4) There is a relationship between market value and assets biological

Key Words: Reasonable Value, Biological Assets, SPSS, likert.

## INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad Problemática

Actualmente, la implementación de nuevas tecnologías y la globalización ha dado paso a que se genere en el ambiente contable, una serie de novedades que vienen desde los famosos softwares hasta la aplicación de Normas Internacionales para que ayude al contador y auditor a llevar un mejor manejo del tratamiento y aplicación contable dentro de la empresa.

Una de estas novedades que han generado mayor relevancia en América Latina, en países como Colombia, Ecuador, Argentina, Chile y Perú es el valor razonable, puesto que este término relacionado con variables que vienen siendo muy usadas últimamente: el mercado y el activo de la empresa. En estos países, por ejemplo, su uso va más allá de poner en práctica las normas relacionadas con este tema, dado que, se fundamenta en ofrecer una perspectiva más amplia de su papel en los estados financieros, ayudando a la empresa a tomar mejores decisiones. Según la NIIF 13, nos señala con respecto al valor razonable que es cierta cantidad que puede ser canjeado un activo o saldar un pasivo, llevándose a cabo entre dos o más personas con estricto conocimiento del mismo, con el fin de realizar una operación libre”.

Entonces, en el párrafo anterior podemos deducir que el valor razonable, se centra en los valores que se observan en el mercado, tal como los precios o las cotizaciones que se realizan en ella. Ahora bien, por otro lado tenemos el término de activos biológicos, aunque a veces se suele confundir entre otros términos, debemos aprender a diferenciarlos; existen 3 términos dentro de la actividad agrícola: producto agrícola, activo biológico y el producto final; los productos agrícolas son los que conllevan una extracción de la planta o animal productor por ejemplo: la lana y el algodón; el activo biológico (al que nos referimos) viene a ser la planta o animal productor en sí, tal como las plantas ornamentales, ovejas, ganados, etc. Y finalmente, el producto final es la transformación de un producto agrícola, tales como el hilo de lana que se obtiene de la lana y el queso que se obtiene de la leche.

En este caso, enfatizaremos sobre los activos biológicos, dado que dentro de su descripción se incluyen las plantas ornamentales. Los activos biológicos son aquellas plantas, ovejas,

árboles frutales, etc. en las que algunos en el futuro pasaran a ser transformados para convertirse en un producto final.

Aunque la contabilidad convencional en Perú, ha venido excluyendo a la agricultura, ya que la normativa contable no le toma mucha importancia como sucede en otros países tal como Colombia que, a pesar de ser un país muy diverso, sus recursos compiten con el mercado extranjero de una forma más correlacional. Tenemos los diversos rubros que existen dentro de esta competitividad empresarial y comercial, dentro de ellos ubicamos al que hoy en día apenas está siendo explotado, pero muy reconocido mundialmente por sus altos porcentajes de ventas en el mercado extranjero; con esto nos referimos a la exportación de plantas ornamentales, captando más del 64% de flores vendidas en Estados Unidos, seguidos de Colombia, Ecuador y Holanda según señala MINCETUR en el año 2014.

Las plantas ornamentales, son aquellas que llevan consigo un proceso de injertación a través de reproducción asexual. Las plantas ornamentales son aquellas mejoradas para sí decirlo, puesto que, gracias a este proceso, aumenta y resalta su color, su aroma y lo que es mejor aún, duran más tiempo de lo que duraría una planta normal.

Si bien es cierto que la norma señala muchas bases para la contabilidad que ya todos conocemos, no se ha fijado de manera formal una norma para que se lleve a cabo la contabilización de un activo biológico haciéndolo del valor razonable que se podría encontrar en un mercado activo, aunque la realidad sea más complicada, y a mismo tiempo que mantenga una correcta fiabilidad para la imagen de la empresa o del vivero como explico en este caso.

Por razones detalladas en los párrafos anteriores, la finalidad de esta investigación es evaluar el nivel de relación entre valor razonable y activos biológicos, debido a que hasta la fecha no se está aplicando correctamente el uso del valor razonable en las empresas de viveros para cada una de sus plantas, asimismo en el transcurso del ejercicio, la empresa no ha podido calcular con fiabilidad el valor razonable de sus activos biológicos que, con anterioridad, había valorado según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, debe revelar, en relación con tales elementos:

descripción, explicación, efectos y subvenciones finales de ser el caso.

## 1.2 Trabajos previos

### 1.2.1. Antecedentes Internacionales

Arimany, Farreras y Rabaseda (2013). En su revista científica titulada “Alejados de la NIC 41: ¿Es exacto señalar que el cálculo del patrimonio neto de las empresas agrarias? De la Universidad de Girona en España. En su objetivo principal señala que “[...] el objetivo principal al realizar el análisis es presentar que el valor del cuál nacen los criterios de valoración atribuibles a los activos biológicos se maneja y afecta directamente a la imagen empresarial [...]”. También concluye que, muchas empresas agrarias en España no manejan el valor razonable para la valoración de sus activos biológicos, con la justificación de que no puede determinarse con fiabilidad y seguridad, en consecuencia de ello, hace que se establezca una diferente valoración patrimonial por parte de dichas empresas. Y mayormente, no siguen las prescripciones que señala la NIC 41 con respecto a la información a incluir en los estados financieros. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite tener una mejor perspectiva de que si las empresas agrarias en España aplican el valor razonable o no. (p. 48)

Botta, Esteves y Rizzo (2012) en su tesis titulada “Delimitación del valor razonable en el sector agropecuario de acuerdo a la NIC 41 y su aplicación en la Universidad de la República de Uruguay, para obtener el título de contador público, con el objetivo principal de “[...] Localizar el método más eficaz para evaluar, a valor razonable, cada uno de los activos biológicos y productos agrícolas que se puede obtener en las diversas actividades en el sector agrícola, desarrolladas actualmente en nuestro país. Concluye que en muchas oportunidades lo mencionado anteriormente es consecuencia de que en dicho sector la información no es pública, es limitada, tiene acceso restringido, o se desconoce la fuente, lo cual está relacionado muchas veces en que no existen oferentes y demandantes en todo momento. Otro punto a destacar es que no tienen conocimiento de la NIC 41 “Agricultura” o a su vez, éstos no le es de mucho acceso, lo cual es sustentado de la contabilidad agropecuaria en lo que respecta a valoración de activos biológicos y

productos agropecuarios, y a su vez es de aplicación obligatoria según el Decreto 266/07 del 31 de julio del año 2007. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que permite darnos cuenta que no existe una norma internacional que enfoque abiertamente sobre la aplicación del valor razonable por cada activo biológico, a pesar de que existe la NIC 41, ésta no es suficiente porque no lo detalla específicamente. (p. 113)

Gómez y Álvarez (2013) en su tesis titulada Parámetros a valor razonable en el margen de la contabilidad financiera de la Universidad de Zulia en Colombia, para obtener su doctorado en ciencias sociales; respecto a su objetivo principal nos indica “[...] brindar información financiera sobre la entidad que informa que sea provechoso a los inversionistas, prestamistas y demás acreedores [...]”, también concluye que cuando realizamos las mediciones a valor razonable, se suscitaron una renovación en la contabilidad financiera, dado que se le da el privilegio a la existencia económica bajo el principio de comedimiento. Esta modificación, nace en consecuencia de la necesidad de aplicar el acatamiento al objetivo de la información financiera, a tal grado que esta se aproxime lo más cercano a la realidad económica principal del negocio. Es por ello que se puede deducir que la contabilidad aplicada al valor razonable facilita relucir la realidad neta de los negocios, al otorgar mayor trascendencia al manejo de información financiera. Visto de otra manera, se afirma que los niveles de jerarquía establecidos en las normas son fundamentales para poder adquirir el valor razonable conforme a las circunstancias del mercado y que es necesario ahondar en las diversas investigaciones y observaciones relacionadas con el efecto de las mediciones para el cálculo del valor razonable, administrando información financiera clara y análogo. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite observar que las normas que regulan el valor razonable en los activos biológicos no son eficientes, así mismo dicha información nos serviría para establecer una información financiera más transparente. (p.456)

David, J. (2013) en su tesis titulada “El uso del Valor Razonable como modo básico para la medición de la Universidad Nacional del Litoral en Argentina”, para optar al título de Magister en Ciencias Económicas, nos dice que

su objetivo principal es “[...] Establecer si los valores razonables pueden conceptualizarse como el criterio básico para la medición, permutando al criterio de valuación al costo [...]”, asimismo con referencia al reconocimiento en el patrimonio, concluye que la carencia de imparcialidad y fiabilidad para la delimitación de los valores razonables pueden provocar el efecto contrario al buscado en su manejo, es decir un distanciamiento de la imagen fiel. Esto requiere de un mayor compromiso en la utilidad y sobretodo un marco ético profesional que evite la equivocación de la realidad con el pretexto de la utilización de los valores razonables. La exploración de los valores razonables, aunque se alargue a varios elementos del patrimonio, escasamente sea considerada el principio básico de medición, lo que es lógico si identificamos las dificultades que en algunos casos implica su uso. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite tomar el enfoque de que el marco teórico que tiene el valor razonable es considerado como ambiguo y de difícil precisión. (p.96)

Alarcón, A. (2015) en su tesis titulada “Las implicaciones del valor razonable en la crisis financiera de 2007”, para la obtención de su título de contador público en Pontificia Universidad Javeriana. En su objetivo principal tenemos “[...] Analizar las implicaciones del valor razonable en la crisis financiera de Estados Unidos durante 2007-2008 [...]”; asimismo, concluye que, el valor razonable surge como una necesidad, derivada del desarrollo de los mercados financieros en las últimas décadas. Su historia está condicionada por grandes eventos a nivel económico y financiero y no deben ignorarse estos hechos si se quiere lograr una mejor comprensión de lo que es este instrumento de valoración. Como pudo apreciarse en este texto, las crisis son algo normal en todos los sistemas económicos y no son, de ninguna manera, fenómenos nuevos. Las crisis se derivan de las imperfecciones de dichos sistemas y, al parecer, siempre terminarán colapsando y siendo reemplazados por otros. La Nueva Arquitectura Financiera Internacional (NFA) no está exenta de tales imperfecciones, por lo que eventualmente colapsará y deberá ser reemplazada por algo diferente. ¿Puede llegar a suceder lo mismo con el valor razonable? Es posible que sí, aún no se sabe y tal vez no se pueda predecir por ahora, pero lo que sí es cierto es que si se siguen estimulando las expansiones crediticias artificiales, incurriendo en excesivos

niveles de endeudamiento, tanto público como privado y complejizando las cosas, hasta el punto de que ni siquiera los expertos puedan entenderlas, lo más probable es que el sistema, junto con todos sus elementos e innovaciones, se conviertan en otro Bretton Woods y pase simplemente a ser un capítulo más en la historia. Probablemente, se pueda aprender algo nuevo de las crisis financieras, en especial de la del 2007, ya que es reciente y se ha desarrollado en un entorno económico muy complejo. Uno de los grandes problemas que enfrenta la profesión tiene que ver con el hecho de que no se realiza una conexión entre los fenómenos macroeconómicos y contables. Como se ha mencionado previamente en este documento, la contabilidad de valor razonable (FVA, por sus siglas en inglés y como se conoce en la mayoría de los textos) no fue un desencadenante de la crisis, puede afirmarse que surgió, más bien, como respuesta al proceso de liberalización económica y a la importancia que adquirieron los inversionistas de capital en las últimas décadas. La Crisis Financiera es un caso interesante, en el sentido que combina muchos elementos, tanto económicos como contables, y pueden llegarse a establecer conexiones entre los dos. Desafortunadamente, en este país y en la gran mayoría de países latinoamericanos, no se encuentra mucha literatura asociada con estos temas, pues la contabilidad tiende a verse desde una perspectiva microeconómica y aislada del resto de otras disciplinas. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite tomar un enfoque de la importancia que tiene aplicar el valor razonable a los productos que se generan en la empresa. (p.40)

Herrera, M. (2014) en su tesis titulada “Valor razonable como objeto de medida de la Universidad Militar Nueva Granada en Bogotá, para la obtención de su título de contador público, concluye que el valor razonable puede ser adquirido directamente a raíz de precios que manejan un ámbito observable, o de métodos de valuación, el mercado en práctica necesita ser en un marco de razonable, líquido, y además, los precios característicos en las operaciones. La definición de valor razonable viene siendo acogida en diversos países con el fin de hacer la medición respectiva de los activos y pasivos que nacen a partir de que las situaciones económicas que se desarrollan en las decisiones de las empresas. La definición de valor razonable estará presente a medida que las empresas logren determinar su

medición respectiva, de manera equitativa con los estándares de la normativa por IASB. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite entender de qué manera se puede determinar el valor razonable, así mismo se realizan comparaciones con el valor o costo histórico, dado que lo consideran una forma más práctica de aplicar los precios a los activos o productos de la empresa. (p. 23)

Villacreses, F. (2017) en su tesis titulada “NIC 41 Activos Biológicos, La colisión sobre la revalorización de la ganadería puesta a valor neto de realización en Rodeo Grande SA.” De la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Ecuador, para la obtención del título de Ingeniería en contabilidad y auditoría – CPA, nos dice en su objetivo principal que “[...] Establecer la colisión financiera y contable que conlleva la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización, tal como requiere la NIC 41 AGRICULTURA en la empresa Rodeo Grande SA. [...]”, la misma que concluye que, se pudo establecer la colisión financiera y contable que precisa la no revalorización de ganado vacuno a valor de, tal como lo requiere la NIC 41 en Rodeo Grande S.A., cual monto asciende a \$105,758, por lo cual su colisión resulta eficaz para la organización, puesto que genera un aumento en el valor de dichos activos biológicos y además, sostiene todo el manejo del proceso contable, permitiendo que se establezca que al no aplicarse correctamente la NIC 41, no solo se está tomando el incumplimiento de las normas, sino que la misma afecta considerablemente por la razón de que al mismo tiempo no se considere el valor de mercado para efectos de la misma. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite la aplicación de normas financieras de diferente aplicación a cada grupo en los activos biológicos. (p. 77)

Castillo, De León y Gonzales (2015) en su tesis titulada Evaluación, y reconocimiento de los activos biológicos del sector de café de la Universidad de El Salvador de El Salvador, para optar al grado de Licenciado en Contaduría Pública en El Salvador; en su objetivo principal nos señala “[...] Determinar una guía de medición, control y reconocimiento contable de los activos biológicos; así mismo, con mención a dichos recursos, así como cuando una empresa de café presenta una medición fiable de sus activos, concluye que el sector de café de estudio tiene un

nivel general sobre los conocimientos de las NIIF para las pequeñas y medianas entidades, sin embargo no llevan a cabo una correcta aplicación en cuanto a lo que es la evaluación, medición y reconocimiento de sus activos biológicos dado que estos son llevados contablemente como costos por cada cosecha que se realiza en la producción; esto hace que no se identifique el agotamiento de la vida útil de los árboles de café. Asimismo, en la forma en que se le reconoce inicialmente el activo biológico particularmente es evaluado en base al modelo del costo porque es el más usado, pero el lado contrario a ello es que no se procede a desarrollarse un agotamiento del mismo, y en consecuencia, se hace el uso inadecuado de la información. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite tomar el enfoque de las PYMES tomando en cuenta la problemática de reconocimiento en los activos biológicos, puesto que los problemas que encontramos en las cosechas tienen mucha relevancia para que se determinen dichos costos dado su deterioro. (p.101)

Veiga, M. (2013) en su tesis titulada "Métodos para la valoración contable de activos biológicos en entidades agrícolas" de la Universidad de Santiago de Compostela en España, para la obtención de su Doctorado en Ciencias Económicas y Empresariales. En donde nos dice que "[...] el principal objetivo de esta investigación consiste en elaborar propuestas metodológicas que supere el vacío existente sobre la valoración contable de los activos biológicos [...]". Además, concluye que, en la valoración de activos biológicos hay que tener en cuenta dos instantes perfectamente diferenciables, delimitados ambos por el nacimiento, fecha a partir de la cual en el caso de los animales se produce el punto de separación de la madre. Por lo tanto, existirán varios procesos en su formación con costos distintos en cada uno. También señala que, el método propuesto es subjetivo como la mayoría de los que se utilizan en la literatura contable, pero con la diferencia o matiz de que la base de reparto en las explotaciones agrarias se apoya en los costos incurridos y no en los ingresos. Por lo tanto, se centra en aplicar bases de reparto sustentadas en los propios costos y no en valores de realización. La finalidad de determinar y asignar objetivamente los costos conjuntos es la de estimar el valor del producto destinado al futuro inmovilizado, un nuevo animal o planta, y por lo tanto,

su coste; pero también tiene la correspondiente repercusión en la cuantificación del valor de los demás productos y por ello en la valoración de las existencias. Este estudio es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite reconocer que las explotaciones agrarias manejan costos incurridos, esto le permite hacer sus cálculos de costos que se sustentan en su realidad productiva. (p.395)

León, F. (2015) en su tesis titulada “El valor que toman los activos biológicos conforme a las NIIF para PYMES en las empresas bananeras” de la Universidad Técnica de Machala en Ecuador, para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, con respecto a su objetivo principal, señala que “[...] Determinar la valoración de los Activos Biológicos de la Hacienda Bananera “Clemencia” [...]”; asimismo, al tema de la agricultura, concluye que es una temática muy importante para tratar, donde se ha necesitado que los organismos contables difusores de normas regulen la actividad agrícola, especialmente a los activos biológicos con el fin de aumentar la comparabilidad de la información financiera. Asimismo, al analizar los estados financieros se detectó que estos no están siendo realizados de acuerdo a la Normativa correspondiente a los Activos Biológicos que se encargan de medir estos activos a un valor razonable. Este estudio es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite apreciar que en esta empresa bananera no se está aplicando correctamente la normativa de la aplicación de la agricultura que se encuentra reflejada en sus estados financieros. (p.38)

Olivos, L. (2012) en su tesis titulada “El punto de vista para el sector agropecuario en Colombia a partir de la experiencia en Chile basada en parámetros del extranjero de información financiera: activos biológicos de la Universidad de San Buenaventura Bogotá, para optar al título de contador público. Tiene como objetivo principal “[...] Identificar las experiencias que tuvo Chile en el proceso de transformación de las NIIF, y analizar cómo éstas podrían tomarse en cuenta en el momento en el que se realiza la adaptación de estas normas Colombianas, tomando en cuenta principalmente la influencia que tiene sobre el

valor de activos biológicos en el sector de la agricultura en pequeñas y medianas entidades [...]”; asimismo, concluye que, en Colombia, “[...] dadas las diversas opiniones de los profesionales expertos, las entidades que pertenecen a las pequeñas y medianas empresas del sector agrícola no cuentan con mercados activos de referencia, que sean los correctos para evaluar sus activos biológicos a valor razonable, pero a pesar de que la misma norma da la facilidad de poder tener el acceso a otras opciones como el modelo de costo, es sumamente importante que en algunos momentos los expertos puedan tomar como referencia el precio que indica el mercado. Instituciones como FENAVI ya llevan laborando con el tema según lo explica el Doctor Juan Fernando Mejía en la entrevista, pero el tema central es que para el sector agrícola, el forestal, el pecuario y demás se tengan precios de referencia y se pueda ejecutar el valor razonable para dichos activos. En cuanto a lo que son los efectos financieros, con la evaluación de activos biológicos si se usa el valor razonable, en cierto punto se adelantaría en las cifras del balance, ya que estas irían contra los resultados [...]”. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite apreciar que en Colombia, los precios que se toman de referencia para los activos biológicos se toman a partir de entidades como FENAVI que agrega otra alternativa de solución de precios, más allá de lo que la norma señala. (p.87)

Ortiz, R. (2013) en su tesis titulada “Medio de contabilización del impuesto a la renta diferido en el Ecuador, conforme a las NIIF, en entidades del sector agrícola que utilizan cultivos con un periodo largo de cosecha, y que evalúan sus activos biológicos a través del valor razonable” de la Escuela Superior Politécnica del Litoral en Ecuador, para la obtención del título de magister en tributación. También menciona que su objetivo principal es “[...] Definir los activos biológicos, impuesto a la renta diferido, modelo de valor razonable y modelo de costo [...]”, en donde concluye que, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas impositivas, esperando que sean para la aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se liquide, basándose en las tasas impositivas que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas. Esta tesis es de gran alcance a este trabajo de investigación puesto que nos permite apreciar que los activos biológicos se deben medir haciendo uso de las tasas impositivas, esto quiere decir que así como los precios tienen una

referencia, las tasas también son dadas por lo que se estipula en el mercado. (p. 115)

### 1.3 Marco Teórico

#### 1.3.1. Valor Razonable

##### 1.3.1.1. Etimología

El término valor proviene del latín *valere*, que quiere decir “ser fuerte”. Se denota como el efecto que se produce en la persona para tomar una actitud de decisión en circunstancias que se requiere de cierta fuerza para enfrentar las situaciones de conflicto con capacidad positiva.

El término Razonable proviene del latín *rationabilis*, que quiere decir “conforme a la razón”. Se denota como las actitudes y comportamientos realizados conforme a la razón y a su vez, tiene conformidad con la lógica y la justicia. Es por ello que, en todos los aspectos de la vida, tenemos que utilizar parámetros que nos permitan discriminar y debatir un precio para vender o comprar un activo en el mercado.

##### 1.3.1.2. Origen

El valor tiene origen a partir de la esencia humana cuyo objetivo era introducir en el mismo una serie de aspectos axiológicos, que debían aprender a lo largo de su vida cotidiana. Ahora bien, como valor adquisitivo, se puede relacionar con la cantidad de bienes que pueden conseguirse con una determinada cantidad de dinero.

Lo razonable tiene origen a partir de la manera de posicionarse en algo, o alguien, por ejemplo cuando alguien está en lo correcto, se aplica el aspecto patrimonial de que tiene la razón, el mismo que hace tomar posicionamiento sobre él. De la misma forma, se enfoca en el aspecto material, por ejemplo cuando se

posiciona en una cosa u objeto, permitiendo que, a través de sucesos pasados, se pueda conocer cuál es el precio razonable que se le deba aplicar.

### 1.3.1.3. Definición

Según el C.P.C. Henry Aguilar Espinoza (2015), no menciona que en la NIIF 13 define al valor razonable como “[...] el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición [...]” (p.704)

Según lo que el autor define al valor razonable, se entiende como un determinado precio del mercado al cual se podría acceder al momento de vender un activo, o también puede ser el caso de hacer la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada, esto quiere decir una operación fiable y sin presiones, realizada entre diversos participantes interesados en el mismo, dentro un mercado activo, es decir que los bienes o servicios que van a ser intercambiados sean uniformes y los precios sean adquirible, a una fecha acordada.

#### Transacción Ordenada

Se entiende por transacción ordenada a aquella muestra que se lleva a cabo en el mercado en un plazo arreglado, antes de que la venta sea finalizada, así como lo señalan Vegay González (2016) en su artículo de investigación, donde nos indican que “Otros conceptos relevantes en la definición son la transacción ordenada – es decir, sin presiones, en condiciones normales e independientes - , y participantes, compradores y vendedores deben ser independientes y conocedores; también el mercado principal, donde se supone que se da la transacción, [...]” (p.3). Asimismo, la transacción ordenada contiene una característica principal, que es estar libre de presiones, esto quiere decir que nadie debe obligar al comprador, vendedor o participante que realice algún acto de manera obligatoria, sino que lo realice con total libertad y comodidad.

#### Participantes del Mercado

Las empresas deberán medir el valor razonable del activo o pasivo haciendo uso de la posibilidad de que los individuos que participen en el mercado utilizarían para determinar el precio del activo o pasivo, en este caso, los activos biológicos, para que ellos puedan comprar de acuerdo a su preferencia. Así como lo señala el C.P.C.Aguilar,H.(2015),cuandoexplicaque“unaentidadmediráelvalorrazonable de un activo o un pasivo utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían para fijar el precio del activo o pasivo, suponiendo que los participantes del mercado actúan en su mejor interés económico.” (p.706)

### Definición de Valor

Según el Diccionario de la Lengua Española (2017), señala que el valor es “[...] el grado de utilidad o aptitud de las cosas para satisfacer las necesidades o proporcionar bienestar o deleite. Cualidad de las cosas, en virtud de la cual se dapor poseerlas cierta suma de dinero o equivalente. Asimismo, enfatiza que es la fuerza, actividad, eficacia o virtud de las cosas para producir sus efectos [...]” (p.2110)

Conestadefinición,seentiendequevalorserelacionaprincipalmentedequé manera aplicamos una cualidad a una determinada cosa o acción. Es por ello que es de suma importancia manejar este término para poder determinar hasta qué punto aplicar un correcto valor a las plantas ornamentales o productos agrícolas vendría a beneficiar o perjudicar a la imagen comercial de la empresa enaplicación.

### Significado deRazonable

Según el Diccionario de la Lengua Española (2017), nos dice que “[...] razonablese define como adecuado, conforme a razón. Asimismo, se refiere a lo proporcionado o no exagerado [...]” (p.1986)

Seentiendequeeltérminorazonablemantienealmargenalgodeterminado,paraque no se sobrepase de los estándares ya establecidos. Asimismo se aplica lorazonable

cuando se empieza a determinar el precio justo de los productos agrícolas de acuerdo a lo que estipula el mercado.

### Concepto de valor neto realizable

Según la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios, en una de sus definiciones nos indica que, “[...] el valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. El valor razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado en la fecha de la medición [...]” (p.2)

Esto quiere decir que el primero es más bien utilizado como un valor específico para la entidad, mientras que el último no. Por ejemplo, las mercaderías adquiridas por un minorista para su reventa a sus clientes, y también los terrenos u otras propiedades de inversión que se tienen para ser vendidos a terceros.

### Tratamiento Contable

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 nos menciona que “[...] establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. A eso agregamos que también exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta [...]”, esto quiere decir que a partir del reconocimiento inicial al momento de que se obtenga la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial, a causa de distintas razones. Sin embargo, la NIC 41 no se ocupa del procesamiento de los productos agrícolas tras la recolección de la cosecha; por ejemplo no trata del procesamiento de las uvas para obtener vino, ni el de la lana para obtener hilo. Esto

hace que se complique la forma de obtener un resultado eficiente y correcto al momento de llevar a cabo el cálculo del precio dentro del mercado. (p. 9)

### Definición de Mercado

Esta palabra proviene del latín *mercatus*, cuyo significado se enfoca en el verbo *comprar*, es por ello que hasta la actualidad ambos términos, han sido relacionados estrictamente, de tal manera que uno depende del otro, ya que el mercado y la compra son indispensables para llevarse a cabo una operación comercial; asimismo, otra raíz de esta palabra se enfoca con mercadería, es por ello que sin una mercadería que ofrezca en un mercado, no se podría realizar una compra.

### Definición de Activo

Este término se relaciona con aquello que se va a llevar a cabo que se pondrá en marcha, del mismo modo se sabe que se tiene que tener cierta capacidad de hacerlo, es por ello que el activo de una empresa es todo lo que posee para poner en marcha su actividad comercial.

### Mercado Activo

Silva, B. (2011) en su artículo científico titulado “valor razonable: un modelo de valoración incorporado en las normas internacionales de información financiera”, nos menciona que para el caso particular de los activos biológicos y productos agrícolas, la normativa indica cinco métodos posibles: a) mercado activo, b) precio de la transacción más reciente en el mercado, c) precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes, d) referencias del sector, y e) valor presente de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a una tasa antes de impuesto definida por el mercado. Se puede observar que el método de medición que se adopte dependerá de la naturaleza del activo y de la posibilidad de que dicho activo cuente con un mercado activo. Por lo tanto, la aplicación de estos métodos queda sujeta a la interpretación

de quien prepara la información, lo que en algunos casos puede resultar subjetivo. Esto último justifica que exista una normativa específica referida al uso y aplicación del valor razonable. (p. 103)

Según el C.P.C. Henry Aguilar Espinoza (2015), añade que La norma señale la existencia de un mercado activo podría determinar el valor razonable. En efecto, según el párrafo 17 de la NIC 41 se señala que “[...] si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Para tal efecto, se entiende que un mercado activo es un mercado en el que se dan todas las condiciones siguientes:

- Los bienes o servicios intercambiados en el mercado son homogéneos;
- Se pueden encontrar en todo momento compradores o vendedores para un determinado bien o servicio; y,
- Los precios están disponibles para el público [...]”. (p.440)

Conforme a lo que nos señala el párrafo anterior, se entiende por mercado activo a aquel mercado que cumple tres características fundamentales para que se cumpla el complemento de ambos términos. En primer lugar, el bien o servicio que se encuentra a disposición de ser comprado o vendido debe ser como género. Asimismo, debe estar disponible para cualquier persona que lo desee adquirir y finalmente, los precios deben ser identificados fácilmente y accesibles.

#### Límites De Medir El Valor Razonable

La Norma Internacional de Contabilidad 41 nos dice que “[...] se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, esa presunción puede ser refutada, sólo en el momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable [...]”. (p.6)

Puede darse el caso de que, como explica el párrafo anterior, la empresa no pueda llegar a obtener un valor razonable fiable, es opuededarseacausadequelosprecios hacia las determinadas plantas como en este caso tratamos de los viveros, como sabemos podemos encontrar un sinfín de plantas, dentro de ellas encontramos las que producen frutos, es por ello que determinar un valor razonable por cada uno se torna más difícil, puesto que en no encontramos un mercado activo, es decir, que no se cumplen los 3 requisitos para un mercado tal, como una operación a una fecha acordada y homogénea puesto que el mercado agrícola viene siendo explotado recientemente y todas estas circunstancias hacen cada vez más difícil la fiabilidad en el valor razonable de cada activo biológico.

#### Valoración

En tal caso, la NIC 41 exige que “[...] la empresa valore estos activos biológicos según su coste menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos pueda valorarse con fiabilidad, la empresa debe valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. En todos los casos, en el punto de cosecha o recolección, la empresa debe valorar los productos agrícolas según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta [...]” (p.7)

Como se señala en el párrafo anterior, estos procedimientos para calcular el valor razonable, exigen la posibilidad de que en el proceso que demore en servirse dicho activo, pueda deteriorarse, es por ello que se le reduce la depreciación y las pérdidas que acumulo durante ese periodo.

#### Técnicas de Valoración

Según lo que señala el C.P.C. Henry Aguilar Espinoza (2015), menciona que “una entidad utilizara las técnicas de valoración que sean apropiadas a las circunstancias y sobre las cuales existan datos suficientes disponibles para medir el valor razonable [...] El objetivo de utilizar una técnica de valoración es estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada de venta del activo o de transferencia del pasivo entre participantes del mercado en la fecha de la medición,

en las condiciones de mercado presentes. [...]” (p. 710). Esto nos da a entender que las técnicas de valoración son aquellos métodos que forman parte de un procedimiento para la determinación del valor razonable, para ello se debe tomar en cuenta las características, circunstancias y acceso de la información.

#### Valor Razonable de un activo

Nos dice la NIC 41 que “[...] el valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia de ello, por ejemplo, el valor razonable del ganado vacuno en una granja es el precio del mismo en el mercado correspondiente, menos el coste del transporte y otros costes de llevar las reses a ese mercado [...]. (p.3)

#### 1.3.1.4. Indicadores y dimensiones

##### Valor Razonable

Es aquel precio que se recibiría en un tiempo determinado entre dos o más personas que realizan una operación comercial de una manera ordenada.

##### Precio de transacción

Es aquel precio que es igual al valor razonable (por ejemplo, ese puede ser el caso cuando en la fecha de la transacción tiene lugar la transacción de comprar un activo en el mercado en que se vendería el activo)

##### Enfoque de mercado

Es aquel que utiliza los precios y otra información relevante generada por transacciones de mercado que implican activos, pasivos o un grupo de activos y pasivos idénticos o comparables, tales como un negocio.

##### Enfoque del costo

Es aquel que refleja el importe que se requeriría en el momento presente para sustituir la capacidad de servicio de un activo (a menudo conocido como costo de reposición)

corriente).

#### Enfoque del ingreso

Es aquel que convierte importes futuros (por ejemplo, flujos de efectivo o ingresos y gastos) en un importe presente (es decir, descontado) único.

#### Costos en el punto de venta

Incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias.

### 1.3.2. Activos Biológicos

#### 1.3.2.1. Etimología

Activo proviene del latín *activus* que quiere decir “mover adelante”, en otras palabras tomar algo y ponerlo en marcha para alcanzar un fin propio.

Biológico proviene de Biología con raíces griegas *bios* (que significa vida), *logia* (que significa estudio) y *ía* (que significa cualidad), entonces reuniendo estos 3 significados entendemos que biológico significa la cualidad del estudio de la vida y en este caso, enfocada a las plantas ornamentales.

#### 1.3.2.2. Origen

#### Definición de Activo

Estos términos se relacionan con aquello que se va a llevar a cabo que se pondrá en marcha, del mismo modo se sabe que se tiene que tener cierta capacidad de hacerlo, es por ello que el activo de una empresa es todo lo que posee para poner en marcha su actividad comercial.

#### Definición de Biológico

En primer lugar, este término tiene relación con la biología y a cualidades, puesto que es una ciencia que estudia los seres vivos y posteriormente su desarrollo enfocado a las distintas funciones que manejan cada uno de ellos, así como la importancia que tienen dentro de la naturaleza viviente.

### 1.3.2.3. Definición

#### Concepto de Activo Biológico

Según Effio, F y Aguilar, H. (2011) en su libro NIIF 2012 nos indican que la NIC 41 ha señalado que un activo biológico es un animal vivo o una planta. No obstante, esta simple definición, podemos agregar que un activo biológico no solo es un animal vivo o una planta, sino que son activos, los cuales fundamentalmente van a generar productos agrícolas, así como otros activos biológicos. (p.439)

#### Productos Agrícolas

Según Effio, F y Aguilar, H. (2011) en su libro NIIF 2012 definen a los productos agrícolas para efectos de la norma en estudio, como un producto ya recolectado (cosechado), procedente de los activos biológicos de la empresa. Para tal efecto, se entiende por cosecha o recolección a la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (p.443)

#### Concepto de Actividad

Este término reúne una serie de características que se relacionan con rutinas, tareas y roles que se llevan a cabo mediante un protocolo para un determinado fin u objetivo.

#### Concepto de Agrícola

Esta palabra está relacionada con la labor de cultivar la tierra o campo con fines ya sea propio o comercial; asimismo, también se entiende como el ciclo o periodo que la persona o agricultor trata la tierra con la finalidad de obtener frutos.

#### Actividad Agrícola

Según Effio, F y Aguilar, H. (2011) en su libro NIIF 2012, nos mencionan que la NIC 41 señala que la actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. (p. 438)

#### Reconocimiento del activo biológico

En la NIC 41 también nos menciona que la empresa debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando: la empresa controla el activo como resultado de sucesos pasados; es probable que fluyan a la empresa beneficios económicos futuros asociados con el activo; y el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable. Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad. (p.3)

#### Costos

Según la Norma Internacional de Contabilidad 41 que trata todo sobre el tema de la agricultura, nos menciona que los costos en el punto de venta incluyen las comisiones a los intermediarios y comerciantes, los cargos que correspondan a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos, así como los impuestos y gravámenes que recaen sobre las transferencias. En los costes en el punto de venta se excluyen los transportes y otros costes necesarios para llevar los activos al mercado. La determinación del valor razonable de un activo

biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, porejemplo, la edad o la localidad. La empresa seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios. Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola, el precio de cotización en tal mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable del activo en cuestión. Si la empresa tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la empresa tiene acceso a dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar. Si no existiera un mercado activo, la empresa utilizará uno o más de los siguientes datos para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles: el precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no ha habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y la del balance; los precios de mercado de activos similares, ajustados de manera que reflejen las diferencias existentes; y las referencias del sector, tales como el valor de los cultivos de un huerto expresado en función de la superficie en fanegas o hectáreas; o de la producción en términos de envases estándar para exportación u otra unidad de capacidad; o el valor del ganado expresado en kilogramo de carne. En algunas circunstancias, pueden no estar disponibles precios, determinados por el mercado, para un activo biológico en su condición actual. En tales casos, la empresa utilizará, para determinar el valor razonable, el valor actual de los flujos netos de efectivo esperados del activo, descontados a un tipo antes de impuestos definido por el mercado. (p.4)

#### Particularidades en los costes

Asimismo, señala que los costes pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando: haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron en los primeros costes (porejemplo, para semillas de árboles frutales plantadas inmediatamente antes de la fecha del balance); o no se espera que sea importante el impacto de la transformación biológica en el precio (porejemplo, para las fases iniciales de crecimiento de los

pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años). Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada solamente en el momento del reconocimiento inicial, de un activo biológico para el que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser valorados según su coste menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda determinar con fiabilidad, la empresa debe proceder a valorarlos según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Una vez que el activo biológico no corriente cumpla los criterios para ser clasificado como mantenido para la venta (o esté incluido en un grupo enajenable de elementos clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas, se presume que el valor razonable puede determinarse de forma fiable. La presunción del párrafo 30 sólo puede ser rechazada en el momento del reconocimiento inicial. La empresa que hubiera valorado previamente el activo biológico según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, continuará haciéndolo así hasta el momento de la enajenación. En todos los casos, la empresa valorará el producto agrícola, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Esta Norma refleja el punto de vista de que el valor razonable del producto agrícola, en el punto de su cosecha o recolección, puede determinarse siempre de forma fiable. Al determinar el coste, la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor, la empresa aplicará la NIC 2 Existencias, la NIC 16 Inmovilizado material, y la NIC 36 Deterioro del valor de los activos. (p.8)

### Transformación Biológica

Finalmente, la NIC en mención nos dice que la transformación biológica produce una variedad de cambios de tipo físico – crecimiento, degradación, producción y procreación, cada uno de las cuales es observable y valorable. Cada

unodeesos cambios físicos tiene una relación directa con los beneficios económicos futuros. El cambio en el valor razonable de un activo biológico debido a la cosecha o recolección, es también un cambio de tipo físico. La actividad agrícola a menudo está expuesta a riesgos naturales como los que tienen relación con el clima o las enfermedades. Si se produjese un evento de este tipo, que diese lugar a una partida de gastos o ingresos con importancia relativa, se revelará la naturaleza y la cuantía de la misma, de acuerdo con lo establecido en la NIC 1 Presentación de estados financieros. Entre los ejemplos de los eventos citados están la declaración de una enfermedad virulenta, las inundaciones, las sequías o las heladas importantes y las plagas de insectos. (p.9)

### Presunción

El valor razonable de cualquier activo biológico y de cualquier producto agrario, se presume que puede ser medido de forma fiable. El único caso en el que esta presunción puede ser refutada, es en el momento del reconocimiento inicial de activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado y para los que se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En este caso, los activos biológicos deben ser medidos a su coste menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

### Aplicación

Vega y Gonzales (2014) en su fórum empresarial titulado “Valor Razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas” de la Universidad de Puerto Rico, Recinto de Río Piedras, nos mencionan que el enfoque de costos se fundamenta en la cantidad que en la actualidad se requeriría para reemplazar la capacidad de servicio de un activo, conocida como el costo de reemplazo actual. Desde la perspectiva de un participante del mercado (vendedor), el precio que sería recibido por el activo es determinado basado en el costo para el participante del mercado (comprador) de adquirir o construir un activo sustituto de utilidad comparable, ajustado por obsolescencia. La obsolescencia cubre deterioro físico, obsolescencia funcional (tecnológica) y obsolescencia económica o externa. (p.3)

## Medición

Según Córdova, J. (2015) en su revista científica titulada “El valor razonable y la conexión perdida entre la contabilidad y auditoría”, en la materia de Ciencia y tecnología de Colombia, nos indica que, con el fin de determinar una medición del valor razonable, la gerencia ha elaborado un conjunto de información relevante en esa fecha de medición, la cual debe incluir el número de factores causales para la determinación del valor razonable y una ponderación de estos factores. Esto afecta el grado de incertidumbre y por lo tanto, el riesgo de error en los estados financieros (NIA 540, § 2). Los auditores pueden, entonces, proceder en su forma tradicional, mediante la comprobación del método de esta valoración, es decir, pueden evaluar el rastro de la auditoría que consiste en pruebas documentales sobre los supuestos, la incertidumbre, etc., para el conjunto de la información pertinente en el que la gestión ha compilado una determinación del valor razonable. (p.165)

### 1.3.24. Indicadores y Dimensiones

#### Transformación biológica

Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

#### Crecimiento

Es aquel incremento en la cantidad o una mejora en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta.

#### Degradación

Es aquel decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta.

#### Procreación

Es aquella obtención de plantas o animales vivos adicionales

## 1.4 Formulación del Problema

#### Problema General:

- ¿Existe relación entre valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017?

#### Problemas Específicos:

- ¿Existe relación entre precio y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017?
- ¿Existe relación entre mercado activo y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017?
- ¿Existe relación entre valor del mercado y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco 2017?

### 1.5 Justificación del Estudio

#### 1.5.1. Justificación Teórica

Este estudio se está llevando a cabo en base a la determinación de precios y los cálculos que los viveros de Surco realizan, se tomó como base a un vivero determinado y de esta manera veremos si en todos los viveros de este distrito lo viene aplicando de la misma manera.

Como vimos anteriormente el valor razonable se enfoca a colocar el precio de acuerdo a lo que dicta el mercado para cada producto que la empresa posee, en este caso se pudo apreciar que la empresa no maneja un inventario, esto llevo a buscar una mayor información sobre los precios de venta, costos y las ganancias a los que incurrió dicha empresa, en los cuales se obtuvo resultados alarmantes que estuvieron relacionados a que esta empresa deje de exportar, puesto que sus ganancias se convirtieron en pérdidas al no estar sujeta a la aplicación del valor razonable dentro de estos cálculos y procedimientos comerciales.

#### 1.5.2. Justificación Práctica

El aporte que se dará con esta investigación, será en adelante para las empresas que se

relacionan con el sector agrícola y su rubro es en base a ello, es decir llevan a cabo la explotación de recursos naturales y ganaderos. Asimismo, se espera que dada a la escasa base contable referida a los activos biológicos, se tome mayor relevancia y que se cree una norma que involucre acuerdos con los empresarios que se dedican a dicho rubro, con la finalidad de que este sector siga mejorando aún más la economía peruana como lo viene haciendo hasta la actualidad.

Este estudio es de suma importancia debido a que muchos toman el valor razonable de manera imparcial y dado que es un tema no muy tocado por las empresas en la actualidad, debido a que los empresarios de hoy, no poseen el conocimiento sobre lo tan importante que puede ser para ellos, el saber que al tener en cuenta una base razonable que puede ser el precio de un determinado producto, este puede afectar su producción y venta posterior; de tal manera que si fuera mal usado, podrían aparecer conflictos que denotan un mal manejo de valor en los activos biológicos de los viveros en Santiago de Surco.

### 1.5.3. Justificación Metodológica

Se tomó la decisión de investigar este tema, debido a la preocupación que se tiene con referencia a que muchos empresarios dejan de lado los temas sociales-ambientales y solo priorizan el aspecto económico, provocando que la imagen de los viveros se vea afectada por malas decisiones que son tomadas por la falta de conocimiento.

## 1.6 Hipótesis

### Hipótesis General

- Existe relación entre el valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017 es significativo.

### Hipótesis Específicas

- Existe relación entre precio y los activos biológicos en las empresas de

viveros, Santiago de Surco, 2017.

- Existe relación entre mercado activo y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco,2017.
- Existe relación entre valor del mercado y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco2017.

## 1.7 Objetivo

### Objetivo General

- Determinar si existe relación entre valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco,2017

### Objetivos Específicos

- Determinar si existe relación entre precio y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco,2017
- Determinar si existe relación entre mercado activo y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco,2017
- Determinar si existe relación entre valor del mercado y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco2017

## 2. Método

### 2.1 Diseño de Investigación

Según Martínez, C. y González, A. (2014) señala que “la investigación descriptiva se caracteriza y diferencia de la investigación experimental porque el investigador no hace nada sobre los objetos o sujetos que investiga, excepto observarlos o encuestarlos tal como son, para describir los hechos de la realidad objeto del estudio

sin alterada [...]” esto nos indica que la investigación descriptiva solo

se encuentra encargada de describir situaciones reales utilizando simplemente la observación y sin la necesidad de modificarla.

De tal manera que el diseño de investigación que se está usando para esta investigación será Descriptiva – No experimental a través de una encuesta, puesto que no se espera aplicar este estudio, sino que solo será tomado como un estudio netamente descriptivo en el cual los viveros podrán tomar en cuenta o no para resolver dudas sobre la relación del valor razonable con los activos biológicos.

#### Diseño Transversal

También conocido como el estudio que se concentra en la observación y descripción, esta mide la prevalencia del efecto en una muestra, en pocas palabras, nos ayudara a calcular la intensidad y la distribución de la condición en un momento dado. (Huamanchumo y Rodríguez,2015)

#### Diseño Exploratorio

Consiste en averiguar todos sobre una variable o el conjunto de variables, por lo tanto se trata de la exploración en primera instancia y en un momento dado, por lo que este diseño se aplica a nuevos problemas de investigación o poco trabajados. (Hernández, Fernandez y Baptista,2016)

#### Diseño Descriptivo

Consiste en la descripción (medición) del fenómeno que es estudiado a partir de las características, este estudio busca la medir variables con el propósito de especificar los aspectos de mayor importancia de comunidades, personas o grupos para así poder encontrar el cómo es o cómo se manifiesta dicho fenómeno. (Huamanchumo y Rodríguez,2015)

#### Diseño Correlacionales

Estos estudios buscan calcular la intensidad de la relación y la forma de la interacción de dos o más variables entre sí, es por ello que si existe una relación entre ambas, si una de estas llega a sufrir alguna alteración, la otra sufrirá algún cambio a partir de la regularidad que permite anticipar la manera como se

comportara por medio de estos cambios que sufra la otra. (Huamanchumo y Rodríguez, 2015)

### Diseño Explicativo o Causal

Es tipo de estudio Explicativo lo que busca describir la relación o causa de 2 o más variables en un momento determinado. Por ello también se trata de descripciones pero solamente descripciones causales. (Huamanchumo y Rodríguez, 2015)

## 2.2 Variables,Operacionalización

### 2.2.1. Variables de estudio

Variable Independiente: Valor Razonable

Espinoza, H. (2015), Señala que el Valor Razonable es un determinado precio del mercado al cual se podría acceder al momento de vender un activo, o también puede ser el caso de hacer la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada, es decir una operación fiable y sin presiones, realizada entre diversos participantes interesados en tal, en un mercado activo, es decir que los bienes o servicios intercambiados sean homogéneos y los precios sean adquirible, a una fecha acordada (pág.704)

### Dimensiones

1. Precio
2. Mercado Activo

### Indicadores

- a. Valor de Mercado
- b. Costo de Reposición
- c. Precio estimado por terceros
- d. Valor Neto Realizable
- e. La transacción
- f. Participantes del mercado activo
- g. El valor del mercado activo
- h. Existencias

### Variable Dependiente: Activos Biológicos

Effio, F y Aguilar, H. (2011) en su libro NIIF 2012 nos indican que activo biológico es el conjunto de animales vivos y plantas que se agrupan y forman parte de la actividad agrícola, forestal, de viveros, asimismo pasan un proceso de transformaciones y cada uno tiene un destino en la venta, para finalizar con los productos agrícolas. Los activos biológicos deben ser medidos a razón del valor justo (modelo al costo) en el momento de su reconocimiento inicial y se vuelve a medir cada año; es por ello que su aplicación debe ser apropiada dependiendo de la evaluación, medición y reconocimiento de cada uno (pág.439)

### Dimensiones

1. Animales Vivos y Plantas
2. Información Financiera

### Indicadores

- a. Cualidades
- b. Medición
- c. Evaluación
- d. Riesgos
- e. Grado de fiabilidad
- f. Grado de transparencia
- g. Exportaciones
- h. Plan de Contingencia

### 2.2.2. Cuadro de Operacionalización

TITULO	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>“VALOR RAZONABLE Y ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LAS EMPRESAS DE VIVEROS, DISTRITO SURCO, 2017”</p>	<p><b>VALOR RAZONABLE</b>  <b>CONCEPTO:</b> Según el C.P.C. Espinoza, H. (2015) Es un determinado precio del mercado al cual se podría acceder al momento de vender un activo, o también puede ser el caso de hacer la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada, es decir una operación fiable y sin presiones, realizada entre diversos participantes interesados en tal, en un mercado activo, es decir que los bienes o servicios intercambiados sean homogéneos y los precios sean adquirible, a una fecha acordada. (pág.704)</p>	<p>PRECIO</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor de Mercado</li> <li>• Costo de Reposición</li> <li>• Precio estimado por terceros</li> <li>• Valor Neto Realizable</li> </ul>
		<p>MERCADO ACTIVO</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La transacción</li> <li>• Participantes del mercado</li> <li>• El valor del mercado activo</li> <li>• Existencias</li> </ul>
	<p><b>ACTIVO BIOLÓGICO</b>  <b>CONCEPTO:</b> Según Effio, F y Aguilar, H. (2011) en su libro NIIF 2012 nos indican que activo biológico es el conjunto de animales vivos y plantas que se agrupan y forman parte de la actividad agrícola, forestal, de viveros, asimismo pasan un proceso de transformaciones y cada uno tiene un destino en la venta, para finalizar con los productos agrícolas. Los activos biológicos deben ser medidos a razón del valor justo (modelo al costo) en el momento de su reconocimiento inicial y se vuelve a medir cada año; es por ello que su aplicación debe ser apropiada dependiendo de la evaluación, medición y reconocimiento de cada uno. (pág.439)</p>	<p>ANIMALES VIVOS Y PLANTAS</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cualidades</li> <li>• Medición</li> <li>• Evaluación</li> <li>• Riesgos</li> </ul>
		<p>INFORMACION FINANCIERA</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Grado de fiabilidad</li> <li>• Grado de transparencia</li> <li>• Exportaciones</li> <li>• Plan de Contingencia</li> </ul>

## 2.2. Población y muestra

### 2.2.1. Población

Cruz, C., Olivares, S. y González, M. (2014) Nos dice que la población es aquello que “comprende todos los miembros de un grupo”, dando a entender que es la agrupación de un todo (p.107).

Martínez, C. y González, A. (2014) señala que, “la población estudiada debe ser aquella que sirva a los objetivos pretendidos por la investigación”; con esto, el autor nos indica que si la población no responde a los objetivos que se plantean en la investigación, dicho estudio pierde valor.

Según Huamanchumo y Rodríguez en su libro Metodología de la Investigación en las Organizaciones: Población es aquel conjunto de pilares que se posteriormente pasara a convertirse un fin de estudio de acuerdo a ciertas características que apoyen al estudio como propiedades o características [...] (Pág.118).

Según Aquihuatl, E. (2015) menciona que “El universo o también llamado población de una investigación, es el número total de elementos como personas, empresas, productos, cosas, procesos, servicios, que tienen alguna característica o cualidad en común para ser investigada [...]”. Con esta opinión, el autor resume que la población aquella sección de diversos elementos representados con una característica o rasgo en común. (p. 162).

Está formado por todos los trabajadores de las entidades cuya actividad principal es la producción de plantas del sector agrícola en el distrito de Surco - Lima, tales como los viveros, puesto que en este lugar se encuentra una calidad de tierra de mejor calidad y las hectáreas más amplias, para tal efecto se está considerando la participación de los agricultores, jardineros, técnicos agrícolas, contadores, gerentes de producción y administradores. Según las estadísticas de la Municipalidad de Surco, nos dice que en el distrito en mención se encuentran 12 viveros.

### 2.2.2. Muestra

Cruz, C., Olivares, S. y González, M. (2014) nos dice que la muestra es “un subconjunto de los miembros de una población”. Esto quiere decir, que la muestra es un pequeño grupo de personas que se desprende de la población (p.107).

Martínez, C. y González, A. (2014) menciona que “[...] El grupo reducido procedente de una población utilizado para estudiar las cuestiones que interesan al investigador se denomina muestra”, dando a entender que las preguntas para dar respuesta a la problemática que se plantea en la investigación se aplican directamente a la muestra, dado que es un número de personas más reducido.

Según Huamanchumo y Rodríguez en su libro Metodología de la Investigación en las Organizaciones: Muestra es aquella porción de elementos que se utilizarán con el fin de poder evaluarlos para una determinada investigación [...] (Pág. 122).

Martínez, C. y González, A. (2014) señala que “[...] La muestra es aquel grupo simplificado proveniente de un todo empleado para analizar las cuestiones que llaman la atención del investigador para llevar a cabo una investigación con respecto a un tema”.

Cruz, C., Olivares, S. y González, M. (2014) nos dice que la muestra es “un subconjunto de los miembros de una población”.

La muestra está conformada por trabajadores involucrados directamente en el manejo y manipulación de los cultivos o activos biológicos que se producen y comercializan diariamente en los viveros, tales como los técnicos agrícolas y gerentes del área contable de los viveros en el distrito de Surco - Lima, dado que ambos trabajadores tienen una mayor perspectiva sobre la problemática planteada en este proyecto de

investigación. Por lo tanto, considerando que la población son los 12 viveros, se aplica de la siguiente manera:

$$n = 12 \times 3 = 36$$

De tal manera que la muestra sería un total de 36 personas entre contadores y gerente de ventas quienes representan mi población.

Para esta investigación se está utilizando el tipo de muestra probabilística, dado que con esta fórmula se puede calcular a partir de la población:

Dónde:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

n: es el tamaño de la muestra N:

es el tamaño de la población.

Z: es el valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: es el máximo error permisible (5% = 0.05)

P: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Aplicamos:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

$$\square = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 36}{0.05^2 * (36 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$\square = \frac{34.5744}{1.0479}$$

$$\square = 33.99$$

$\square = 34$
----------------

Por lo tanto, la muestra está siendo representada por un total de 34 personas a las que se les aplicara la encuesta para la sustentación de los resultados y conclusiones finales.

### 2.2.3. Muestreo

García, A. y Oña, I. (2014), nos dice que “El muestreo de una población está dirigido a obtener información acerca de algunas características de esta a partir, no de la población entera sino de una parte de ella llamada muestra [...]”; en otras palabras, lo que el autor quiere decir, es que antes de que se ponga en marcha las encuestas respectivas, se debe tener en cuenta la recolección de información respecto a las preguntas que estamos formulando, seleccionando una pequeña parte de la muestra.

Del Rio, D. (2013) señala que el muestreo es el “Proceso seguido en la extracción de la(s) muestra(s), a partir de una población definida [...]”, esto quiere decir que para llevar a cabo un correcto muestreo, es necesario tener bien identificada la muestra y la población.

Del Rio, D. (2013), también indica que “a pesar del muestreo al azar; nunca hay seguridad total de la representatividad de la muestra. En cambio, si puede afirmarse que las no elegidas aleatoriamente son muestras sesgadas”. Esto denota que no existe una efectividad al 100% respecto a que los resultados que se obtengan, representen en su totalidad a lo que se esperaba de la muestra.

Del Rio, D. (2013), de la misma manera, nos dice que “el muestreo no probabilístico es aquel en el que el investigador selecciona de forma directa los elementos o sujetos de la muestra”, esto quiere decir que debido a que el muestreo no probabilístico se desarrolla en base al criterio del que se encuentra desempeñando la investigación, esto denota debilidad y poca objetividad en los resultados que se obtengan.

Grande, I. y Abascal, E. (2011) menciona que “En el muestreo no probabilístico los costes y la dificultad del diseño son más reducidos [...], pero también aparece el riesgo de proporcionar una información errónea”, con esto, el autor nos da a entender que aunque si bien es cierto, utilizar un dicho muestreo se logra reducir costos en el proceso, también cabe la posibilidad de tener un margen de error importante.

Del Rio, D. (2013), señala que “El tipo de muestreo probabilístico utiliza el muestreo al azar (aleatorio) y cuya ventaja es permitir hacer estimaciones de la cuantía de los errores”, esto expresa que la principal ventaja de llevar a cabo un muestreo probabilístico es reducir las probabilidades de errores en los resultados.

#### Muestreo Probabilístico

Huamanchumo y Rodríguez, 2015 mencionan que este tipo de muestreo ayuda a escoger de manera aleatoria los participantes de la población para que sean señalados como una muestra [...]. (pág. 134)

#### Muestreo Probabilístico: Aleatorio Simple (MAS)

Según Huamanchumo y Rodríguez (2015): En este tipo de muestreo, encontramos a todos los elementos de la población con una característica o rasgo igual y conocida, es por ello cada uno se escoge de forma libre e independiente de cada elemento. (pág. 137)

#### Muestreo Probabilístico: Aleatorio Sistemático

El muestreo Aleatorio Sistemático nos explica sobre seleccionar un punto de partida al azar para escoger sucesivamente cada elemento del marco de muestreo, es por ello que es primordial hacer el cálculo de intervalo de muestreo.

#### Muestreo no Probabilístico

Es aquel tipo de muestreo, en donde a la población se le consideran oportunidades para ser incluido en la muestra, el responsable de toda la investigación es quien selecciona aquellos componentes que se van a entrevistar [...]. (pág. 142)

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

Según Ibáñez, J. (2015), señala que “Como sabemos las conductas no son variables susceptibles de medición, por lo que debemos recurrir a aquellos indicadores en los que la variable pueda verse reflejada, como por ejemplo, las actitudes. Para estos estudios se emplean un tipo determinado de escalas denominadas Escalas Likert”. Quiere decir que cuando un enunciado tenga ser medido en base a cualidades, se requiere de una escala para determinar la finalidad de dicho enunciado (p.198).

#### 1.3.1 La Encuesta

López-Roldán, P.; Fachelli, S. (2015), nos dice que la “La encuesta es una de las técnicas de investigación social de más extendido uso en el campo de la Sociología, [...] en muchos sentidos se ha popularizado con los efectos positivos que ello puede conllevar: para generar información y debates sociales en los más diversos ámbitos [...]”

Con este concepto, se puede definir a encuesta como un medio o unexo que es utilizado por las personas, para llevar a cabo un debate en las que se generen datos

que posteriormente pasaran a ser procesados, con el fin de llegar a la toma de decisiones que ayuden o apoyen a un bien en común.

### 1.3.2 El Cuestionario

Según Ibáñez, J. (2015), nos menciona que “el cuestionario es un instrumento, tal vez el más utilizado, para la recopilación de información, mediante un formulario, es decir, una serie de preguntas formuladas por escrito respecto a una o más variables a medir [...]”. El autor da a entender que el cuestionario es una forma muy común de aplicar una cantidad de preguntas que están directamente relacionadas con el tema de investigación, con llevando un resultado y posteriormente a una conclusión final (p. 191).

### 1.3.3 Validez

La validez de este trabajo fue consolidada por los expertos respectivos que se detallan a continuación:

#### *Juicio de Expertos*

Expertos	Grado	Especialista	Calificación
Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante	Magister	Metodológico	Aplicada
Mg. Orihuela Ríos, Natividad Carmen	Magister	Temático	Aplicada
Sandoval Laguna Myrna	Contador	Metodológico	Aplicada
Grijalva Salazar, Rosario	Contador	Temático	Aplicada

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), nos indica que: “Recolectar datos implica elaborar un plan detallado de procedimientos que nos conduzcan a reunir datos con un propósito específico. [...] el plan se implementa para obtener los datos requeridos, no olvidemos que todos los atributos, cualidades y variables deben ser

medibles. [...]” (p.198).

Cuando nos vemos en la necesidad de tomar un conjunto de datos para que al analizarlos, nos den una respuesta a la problemática que estamos planteando, es ahí donde interviene la validez de la misma, dado que esa información que estamos manejando tiene que pasar un proceso en donde se identifiquen los posibles errores que podrían existir, de esta manera la validez se gestiona para corregir dichos errores y hacer lo más válido posible los datos que estamos utilizando.

**Método de Agregados Individuales:** Es un método que determina la estimación sobre cierta cantidad de ítems o valores que se manejan en el instrumento de validación.

**Método Delphi:** Es un método cuyo fin es definir y evaluar las sugerencias de los que manejan el sistema de validez.

**Técnica de Grupo Nominal:** Es un método que agrupa la opinión de expertos de 8 o en 10 para evaluar una puntuación de manera racional.

#### Confiabilidad del Instrumento

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) Nos dice que el grado en que la aplicación repetida aun mismo individuo u objeto produce resultados iguales, un ejemplo sería si se midiera la temperatura del ambiente con un termómetro y este nos indicara una temperatura de 24°C, después de 2 minutos consultara de nuevo y me marcara 5°C por lo que nuevamente intentara y me marcara 40°C, este termómetro no sería un instrumento confiable, debido a que en su uso repetido obtuvo resultados diferentes. (pág. 200)

#### Método de los Test Paralelos (Formas Paralelas de un Test)

Según Huamanchumo y Rodríguez (2015) Este tipo de modelo no se aplica en el

mismo instrumento de medición, por lo cual dos o más versiones parecidas de este, las versiones son parecidas en instrumentos, duración y otras características, y se administran en un mismo número de individuos simultáneamente o dentro de un determinado corto periodo, el resultado es válido si la correlación entre los resultados de ambas administraciones es positiva de manera significativa. (pág. 185)

#### Método Test – Resest

En este método podemos aplicar un mismo método de medición reiteradas veces a un mismo conjunto de individuos, después de cierto periodo, además si la correlación entre los resultados de las diferentes aplicaciones es positivamente alta, el instrumento se considerara valido y confiable. (pág. 189)

$$r_{xx} = \frac{\sum xy - \frac{\sum x \sum y}{N}}{\sqrt{[\sum x^2 - \frac{(\sum x)^2}{N}][\sum y^2 - \frac{(\sum y)^2}{N}]}}$$

En donde:

$r_{xx}$  : es el coeficiente de correlación

N: número de sujetos

X: valores de X (1ª aplicación)

Y: valores de Y (2ª aplicación)

XY: producto de cada valor X por su correspondiente valor en Y

#### Método de las dos mitades

En comparación con los dos métodos anteriores, ellos necesitaban por lo mínimo dos administraciones de la medición en el mismo conjunto de individuos, sin embargo cuando hablamos de métodos de las dos mitades solo es necesario una aplicación de la medición, el conjunto de total de ítems se separan en dos partes iguales y se comparan los resultados de ambos, por lo que concluimos que si el instrumento es confiable, ambas mitades deben estar muy correlacionadas. (pág. 190)

$$r_{12} = \frac{\sum X_1 X_2 - \frac{\sum X_1 \sum X_2}{n}}{\sqrt{(\sum X_1^2 - \frac{(\sum X_1)^2}{n})(\sum X_2^2 - \frac{(\sum X_2)^2}{n})}}$$

Método de consistencia interna

Coeficiente de Rulon

- 1.- Administra un test a una muestra de sujetos una sola vez.
- 2.- Descomponer el test en dos partes de modo que tengan el mismo número de ítems y que puedan ser consideradas paralelas. Calcular la puntuación de cada una de las partes.
- 3.- Calcular para cada sujeto la diferencia entre las puntuaciones que ha obtenido en partes  $d = X_1 - X_2$
- 4.- obtener la varianza de total y la varianza de la nueva variable Aplicar la fórmula de Rulon. (Pág. 192)

$$r_{XX} = 1 - \frac{S_d^2}{S_t^2}$$

$r_{XX}$ : Coeficiente de confiabilidad

$S_d^2$ : Varianza de la diferencia entre las puntuaciones de las mitades

$S_t^2$ : Varianza de las puntuaciones del test total

Formula de Guttman

La fórmula de Guttman Es considerada como una copia de la fórmula de Rulon, es por consiguiente que las dos darán un igual resultado bajo cualquier situación, ambas tienden a hacer a Spearman Brown cuando la variación de la puntuación en ambas es igual, de no ser así ambas fórmulas brindaran un valor inferior a la fórmula de Spearman Brown. (pág.192)

$$r_{XX} = 2 \left[ 1 - \frac{S_d^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

$r_{tt}$ : Coeficiente de confiabilidad

$S_a^2$ : Varianza de las puntuaciones de los ítems pares  $S^2$ :

Varianza de las puntuaciones de los ítems impares  $S^2$ :

Varianza de las puntuaciones del test total

### Alfa de Cronbach

El alfa de Cronbach permite dar la validación entre la relación de las preguntas y las respuesta que fueron brindadas por los individuos encuestados, por lo que sí es menor a 0.8 o 80%, el investigador debe mejorar y replantear las preguntas para que así pueda lograr una respuesta uniforme por parte del entrevistado. (pág. 194)

Su fórmula es:

$$r_{tt} = \frac{K}{(K-1) \left[ \frac{\sum S_i^2}{S_t} \right]}$$

Dónde:

$r_{tt}$ : Coeficiente de confiabilidad de la prueba o cuestionario. K: número de ítems del instrumento.

$S_t^2$ : Varianza total del instrumento.

$\sum S_i^2$ : Sumatoria de las varianzas de los ítems.

A menor variabilidad de respuesta, mayor será el Alfa de Cronbach.

Asimismo, según Caycho, T. (2017), menciona que “[...] El coeficiente de alfa de cronbach es el más utilizado para la estimación de la confiabilidad bajo el método de consistencia interna y expresa que porcentaje de varianza observada es atribuida a la varianza verdadera y que porcentaje a la varianza de error de

medida[...]. Con esto, el autor explica que el alfa de Cronbach es una herramienta sustancial para determinar el grado o nivel de confiabilidad del proyecto que estoy desarrollando para verificar de la misma manera, si algo debería ser modificado antes de plantear las conclusiones finales.

Se debe tomar en cuenta los siguientes parámetros para un mejor manejo de niveles aceptables o no.

Coeficiente alfa > 0.9 es excelente

Coeficiente alfa > 0.8 es bueno

Coeficiente alfa > 0.7 es aceptable

Coeficiente alfa > 0.6 es cuestionable

Coeficiente alfa > 0.5 es pobre

Recuperado de: [file:///C:/Users/Persona/Downloads/069\\_Gonzalez.pdf](file:///C:/Users/Persona/Downloads/069_Gonzalez.pdf)

#### Procedimiento de recolección de datos

La técnica que desarrollo en este proyecto de investigación es la técnica del cuestionario utilizando la escala de Likert.

#### 2.4. Métodos de análisis de datos

Cruz, C., Olivares, S. y González, M. (2014), señala que “Las características básicas del SPSS (Statistic Package for the Social Sciences), independientemente de la versión que se use, son que contienen tres tipos de archivos: [...] para la captura de datos, [...] de sintaxis [...] y los archivos en los que se despliegan los resultados”, con esta definición, se entiende que lo primero que debemos tener en cuenta cuando usamos un programa estadístico es el adecuado manejo de la base de datos que es producto de las encuestas realizadas.

Con lo que se detalla líneas arriba, se ha decidido escoger el método estadístico del programa SPSS para poder establecer la base de datos y así se haga más fácil hacer el cruce de preguntas que ayuden a resolver la problemática que se presenta en este trabajo.

## 2.5. Aspectos éticos

En este proyecto de investigación, se está poniendo en práctica uno de los principios más importantes con los que se educa todo contador: El principio de ética profesional, que viene a ser uno de los pilares más importantes de toda persona y además pone en manifiesto nuestro criterio de reserva, es por ello que toda la información que ha sido recolectada, estudiada y desarrollada, desde el principio, se encuentra debidamente citada para reservar los derechos de autor, asimismo, estos datos serán sigilosamente guardados bajo los principios de discreción, respeto y reserva total para que este trabajo no afecte la fiabilidad y total transparencia en lo que está plasmado en él.

### 2.5.1 Ética Profesional

En primer lugar, se está considerando como base fundamental, el principio contable de ética profesional, esto debido a que se considera como uno de los principios más importantes que rigen a nuestra trayectoria como profesionales.

### 2.5.2 Originalidad

Con el fin de mantener en privado la opinión de los diversos autores que se utilizaron para los antecedentes internacionales, toda la recolección de información que se ha plasmado está manteniendo el principio de originalidad, para evitar todo intento de plagio que perjudique esta investigación.

### 2.5.3 Discreción

La recolección de información que se realizó para este desarrollo de tesis se formó

también, mediante el principio de discreción, certificando que todo lo plasmado se expresa con ingenio, agudeza y oportunidad.

#### 2.5.4 Fiabilidad

Toda la información y datos que han sido recolectados para el desarrollo de este proyecto de investigación ha sido revisada en cada detalle, puesto que un falso argumento desprestigiaría el contenido de las fuentes.

#### 2.5.5 Transparencia

Con respecto a toda la información que se ha recolectado para desarrollar este proyecto de investigación, en su totalidad está reflejado con la verdad y transparencia que certifican cada una de sus fuentes. Asimismo, con el fin de cumplir con el protocolo de toda investigación, se le informo a cada involucrado sobre los procedimientos que se llevarían a cabo.

#### 2.5.6 Respeto

Se está respetando la opinión de cada autor respaldada con sus citas respectivas. Asimismo, en el punto de las encuestas se está considerando al 100% con el consentimiento de las personas a encuestar y a las que se les pidió información para abastecer la realidad problemática.

### III. Resultados

#### 3.1 Resultados descriptivos

##### 3.1.1 A nivel de variables

**Tabla 1**

*Valor Razonable*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Buena	20	58,8	58,8	58,8
	Regular	1	2,9	2,9	61,8
	Mala	13	38,2	38,2	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 1, se aprecia la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable Valor Razonable del total de 34 personas encuestadas, 20 señalaron que, en las empresas de viveros, la aplicación del valor razonable es buena, 1 señala que es regular, mientras que 13 señalan que es mala.

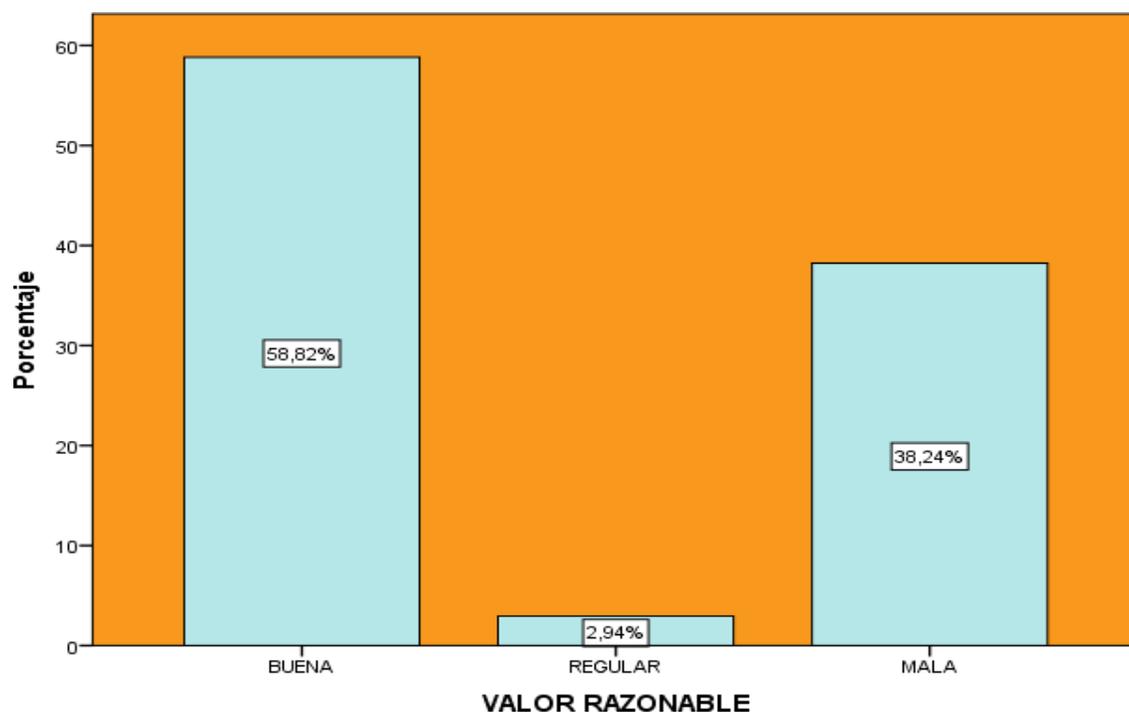


Gráfico 1. Valor Razonable

Interpretación:

Del Gráfico 1 del total de 34 personas encuestadas, el 58.82% señalaron que, en las empresas de viveros, la aplicación del valor razonable es buena, el 2.94% señala que es regular, mientras que el 38.24% señalan que es mala.

**Tabla 2**

**ACTIVOS BIOLÓGICOS**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Buena	24	70,6	70,6	70,6
	Regular	7	20,6	20,6	91,2
	Mala	3	8,8	8,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 2, se aprecia la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados acerca de la variable activos biológicos del total de 34 personas encuestadas, 24 señalaron que la aplicación de activos biológicos en las empresas de viveros en Santiago de Surco es buena, 7 señalaron que regularmente aplican activos biológicos y 3 que su aplicación es mala.

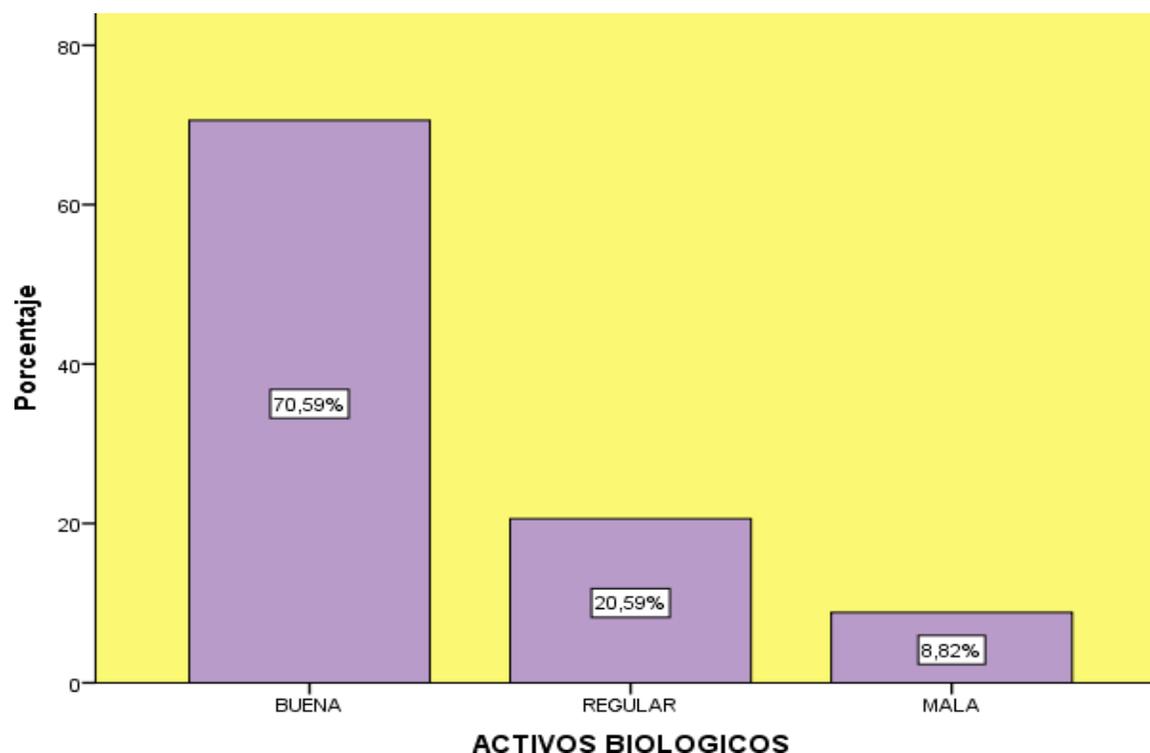


Grafico 2. Activos Biológicos

Interpretación:

Del gráfico 2 del total de 34 personas encuestadas, el 70.59% señalaron que la aplicación de activos biológicos en las empresas de viveros en Santiago de Surco es buena, 20.59% señalaron que regularmente aplican activos biológicos y el 8.82% que su aplicación es mala.

### 3.1.2 A nivel de dimensiones

**Tabla 3**

<b>PRECIO</b>		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Buena	16	47,1	47,1	47,1
	Regular	13	38,2	38,2	85,3
	Mala	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 3 se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados de la dimensión precio del total de 34 personas encuestadas, 16 señalaron que el precio aplicado a sus plantas ornamentales es bueno, 13 señalaron que es regular y 5 que es malo.

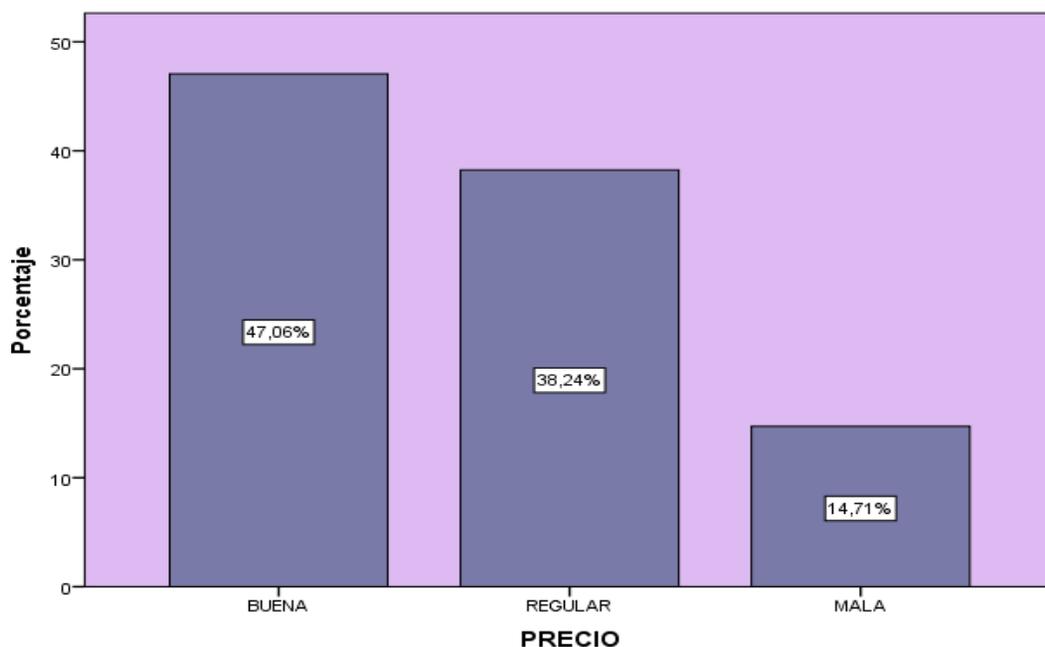


Gráfico 3. Precio

Interpretación:

Según el gráfico 3, del total de 34 personas encuestadas, 47.06% señalaron que el precio aplicado a sus plantas ornamentales es bueno, 38.24% señalaron que es regular y 14.71% que es malo.

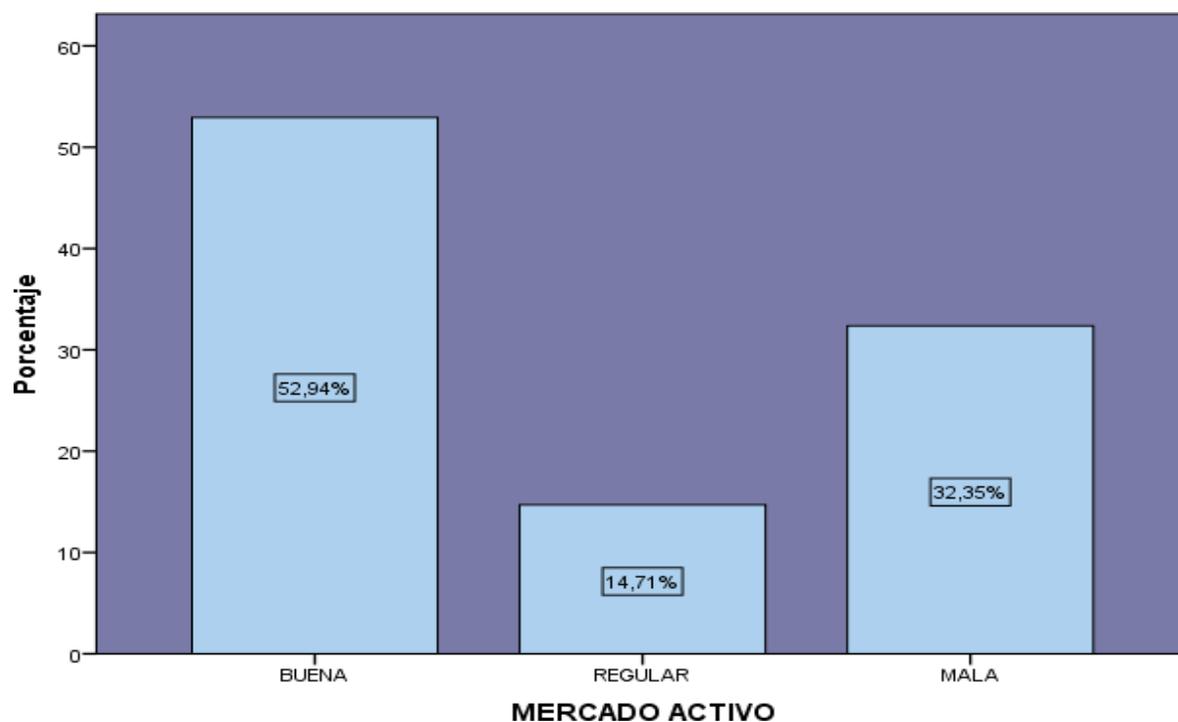
**Tabla 4**

**MERCADO ACTIVO**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Buena	18	52,9	52,9	52,9
	Regular	5	14,7	14,7	67,6
	Mala	11	32,4	32,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 4 se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados de la dimensión Mercado Activo del total de 34 personas encuestadas, 18 señalaron que el mercado activo desarrollado para los viveros es bueno, 5 señalaron que es regular y 11 que es malo.



#### Grafico 4. Mercado Activo

Interpretación:

Según el grafico 4, del total de 34 personas encuestadas, 52.94% señalaron que el mercado activo desarrollado para los viveros es bueno, 14.71% señalaron que es regular y 32.35% que es malo.

**Tabla 5**

<b>ANIMALES VIVOS Y PLANTAS</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Buena	23	67,6	67,6	67,6
	Regular	7	20,6	20,6	88,2
	Mala	4	11,8	11,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 5 se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados de la dimensión Animales Vivos y Plantas del total de 34 personas encuestadas, 23 señalaron que la cantidadde animales vivos y plantas en los viveros es buena, 7 señalaron que es regular y 4 que es malo.

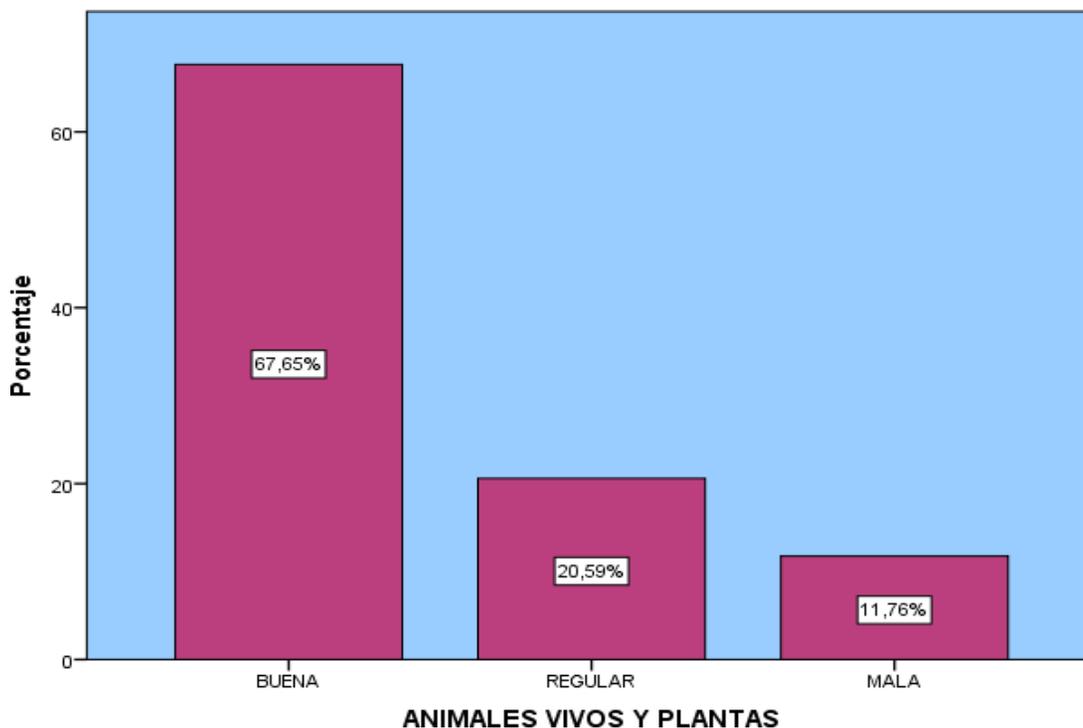


Grafico 5. Animales vivos y plantas

Interpretación:

Según el grafico 5 del total de 34 personas encuestadas, 67.65% señalaron que la cantidad de animales vivos y plantas en los viveros es buena, 20.59% señalaron que es regular y 11.76% que es mala.

**Tabla 6**

		<b>INFORMACION FINANCIERA</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Buena	21	61,8	61,8	61,8
	Regular	8	23,5	23,5	85,3
	Mala	5	14,7	14,7	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

En la tabla 6 se observa la frecuencia agrupada de los niveles alcanzados de la dimensión Información Financiera del total de 34 personas encuestadas, 21 señalaron que la información financiera aplicada para los viveros es buena, 8 señalaron que es regular y 5 que es mala.

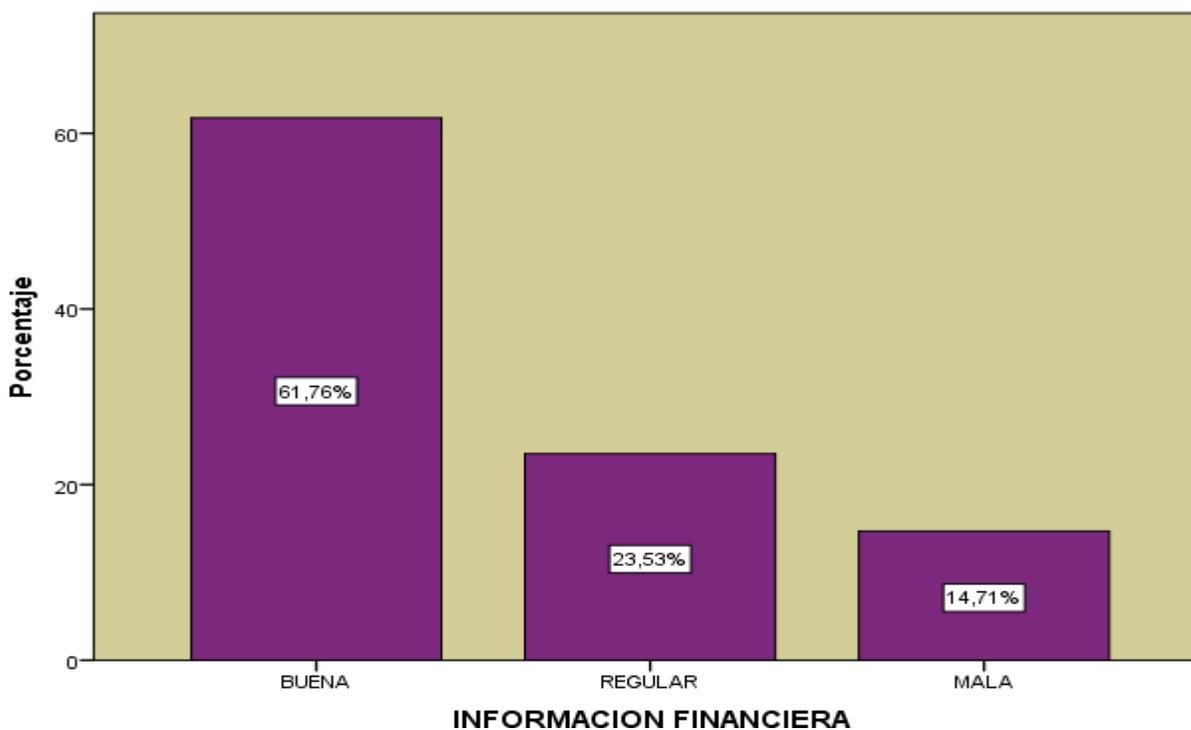


Grafico 6. Información Financiera

<b>Tabla cruzada VALOR RAZONABLE*ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>						
			ACTIVOS BIOLÓGICOS			Total
			BUENA	REGULAR	MALA	
VALOR RAZONABLE	BUENA	Recuento	16	4	0	20
		% dentro de VALOR RAZONABLE	80,0%	20,0%	0,0%	100,0%
	REGULAR	Recuento	0	1	0	1
		% dentro de VALOR RAZONABLE	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
	MALA	Recuento	8	2	3	13

Interpretación:

Del gráfico 6, se observa que, del total de 34 personas encuestadas, 61.76% señalaron que la información financiera aplicada para los viveros es buena, 23.53% señalaron que es regular y el 14.71% que es mala.

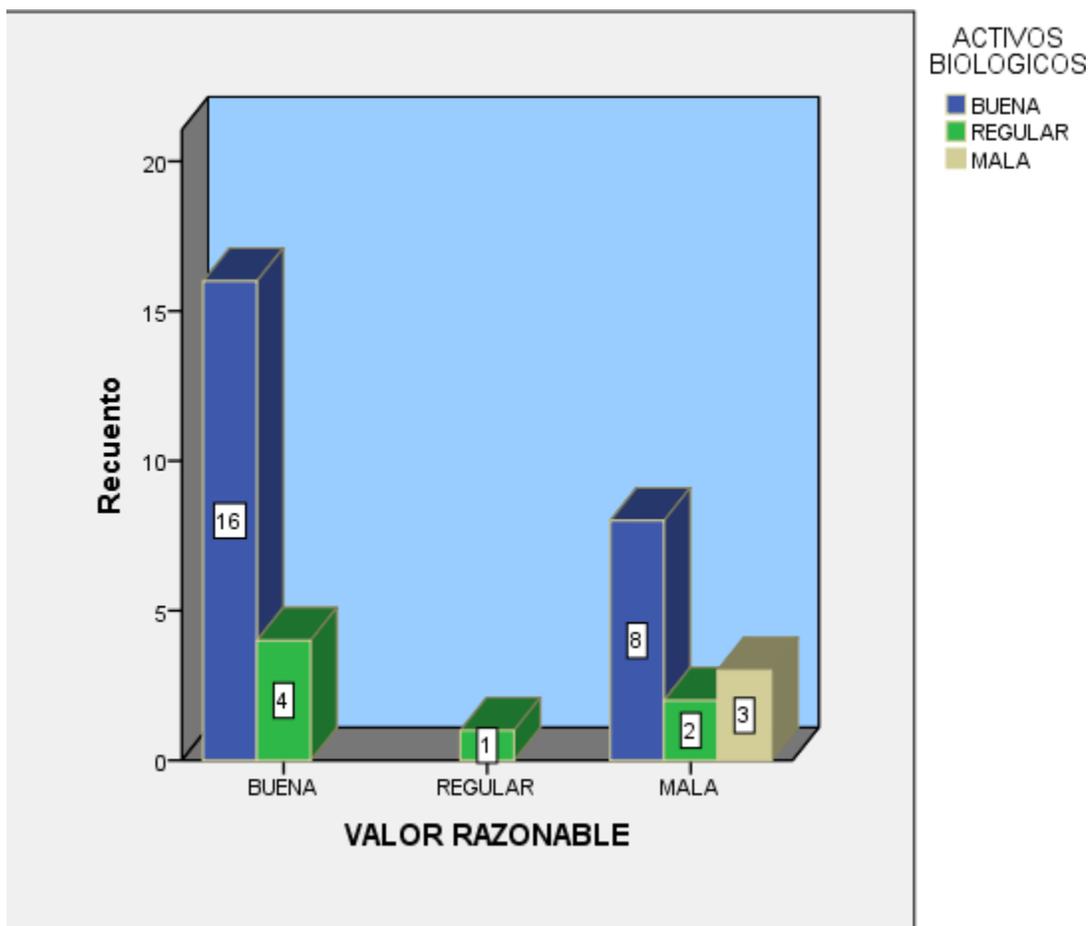
### 3.1.3 Tablas cruzadas o de contingencias

#### **Tabla 7**

Interpretación:

		% dentro de VALOR RAZONABLE	61,5%	15,4%	23,1%	100,0%
Total	Recuento		24	7	3	34
	% dentro de VALOR RAZONABLE		70,6%	20,6%	8,8%	100,0%

De los 34 encuestados, 20 encuestados de los cuales 16 que son el 80% indican que el valor razonable es bueno, por lo tanto, la venta de los activos biológicos es buena; sin embargo, 4 que son el 20%, indican que el valor razonable es bueno pero la venta del activo biológico es regular. De la misma manera, solo 1 encuestado indica que el valor razonable es regular y la venta del activo biológico será regular. Por último, 13 encuestados de los cuales 8 que son un 61.5% indican que el valor razonable es malo, pero a pesar de eso, la venta del activo biológico será buena, a la vez 2 que son el 15.4% manifiestan que, si el valor razonable es malo, la venta del activo biológico será regular y 3 que son un 8.8% indican que, si el valor razonable es malo, la venta del activo biológico también es malo.



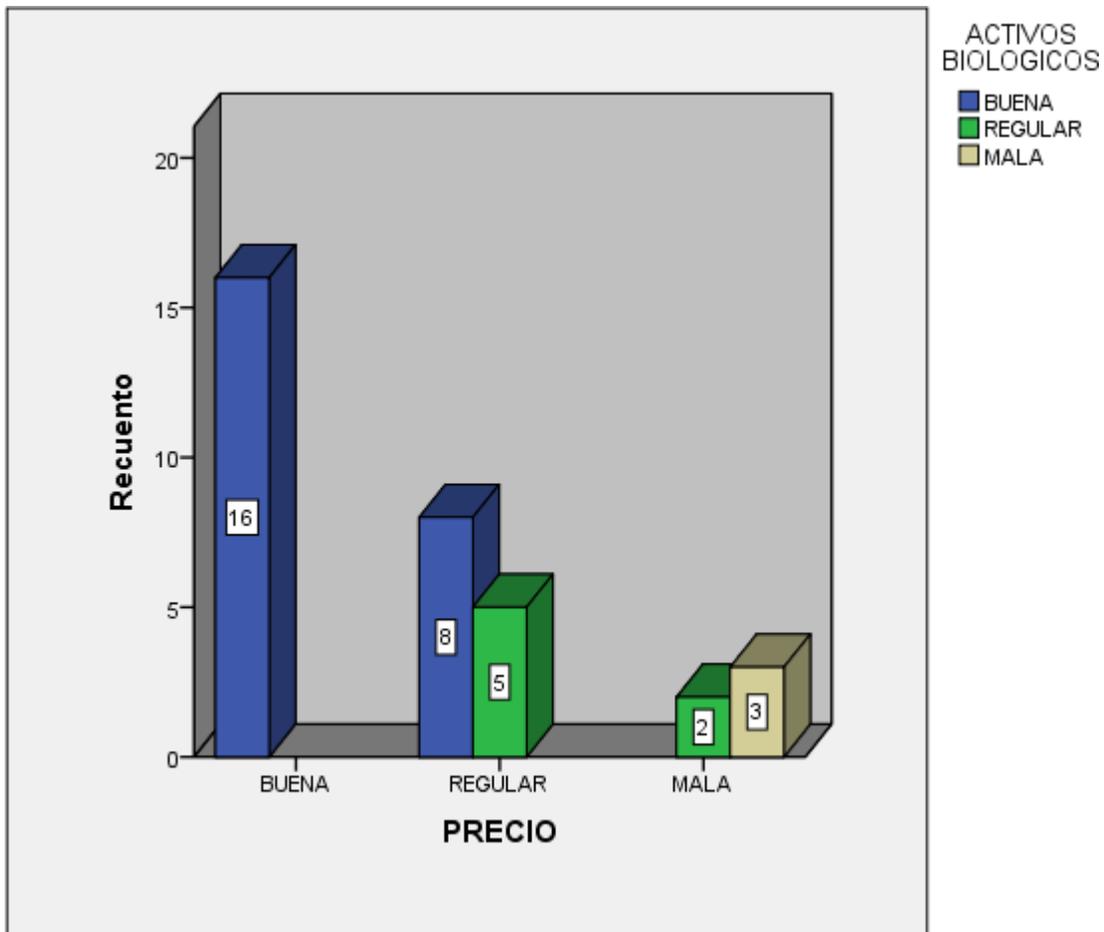
Podemos observar en el gráfico 7, el resultado obtenido de los 34 encuestados, la relación entre el valor razonable y los activos biológicos de los cuales 16 indican que el valor razonable es bueno y la venta de activos biológicos también, 4 indican que el valor razonable es bueno pero la venta de activos biológicos es regular; 1 indica que el valor razonable es regular, por lo tanto, la venta del activo biológico es regular. Finalmente, 8 indican que el valor razonable es malo y la venta del activo biológico es buena, 2 indican que el valor razonable es malo y la venta del activo biológico es regular y 3 indican que el valor razonable es malo y la venta del activo biológico también.

**Tabla 8**

<b>Tabla cruzada PRECIO*ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>						
			ACTIVOS BIOLÓGICOS			Total
			BUENA	REGULAR	MALA	
PRECIO	BUENA	Recuento	16	0	0	16
		% dentro de PRECIO	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	REGULAR	Recuento	8	5	0	13
		% dentro de PRECIO	61,5%	38,5%	0,0%	100,0%
	MALA	Recuento	0	2	3	5
		% dentro de PRECIO	0,0%	40,0%	60,0%	100,0%
Total		Recuento	24	7	3	34
		% dentro de PRECIO	70,6%	20,6%	8,8%	100,0%

**Interpretación:**

De los 34 encuestados, 16 encuestados de los cuales 16 que son el 100% indican que el precio es bueno, por lo tanto, la venta de los activos biológicos es buena. De la misma manera, de 13 encuestados, 8 que son el 61.5% señala que el precio es regular y por ende la venta de activos biológicos es buena, pero, por otro lado, 5 de los encuestados que representa un 38.5%, indican que el precio es regular y al mismo tiempo la venta de activos biológicos es regular también. En cuanto a 5 encuestados, encontramos a 2 que representan 40%, que comentaron que, con un precio malo, la venta de activos biológicos es regular; asimismo, 3 encuestados que son el 60% señalan que ante un precio malo.



**Interpretación:**

De los 34 encuestados, 16 encuestados de los cuales 16 indican que el precio es bueno, por lo tanto, la venta de los activos biológicos es buena. De la misma manera, de 13 encuestados, 8 señalan que el precio es regular y por ende la venta de activos biológicos es buena, pero por otro lado, 5 de los encuestados, indican que el precio es regular y al mismo tiempo la venta de activos biológicos es regular también. En cuanto a 5 encuestados, encontramos a 2 que comentaron que con un precio malo, la venta de activos biológicos es regular; asimismo, 3 encuestados señalan que ante un precio malo, la venta de activos biológicos también se tornaría mala.

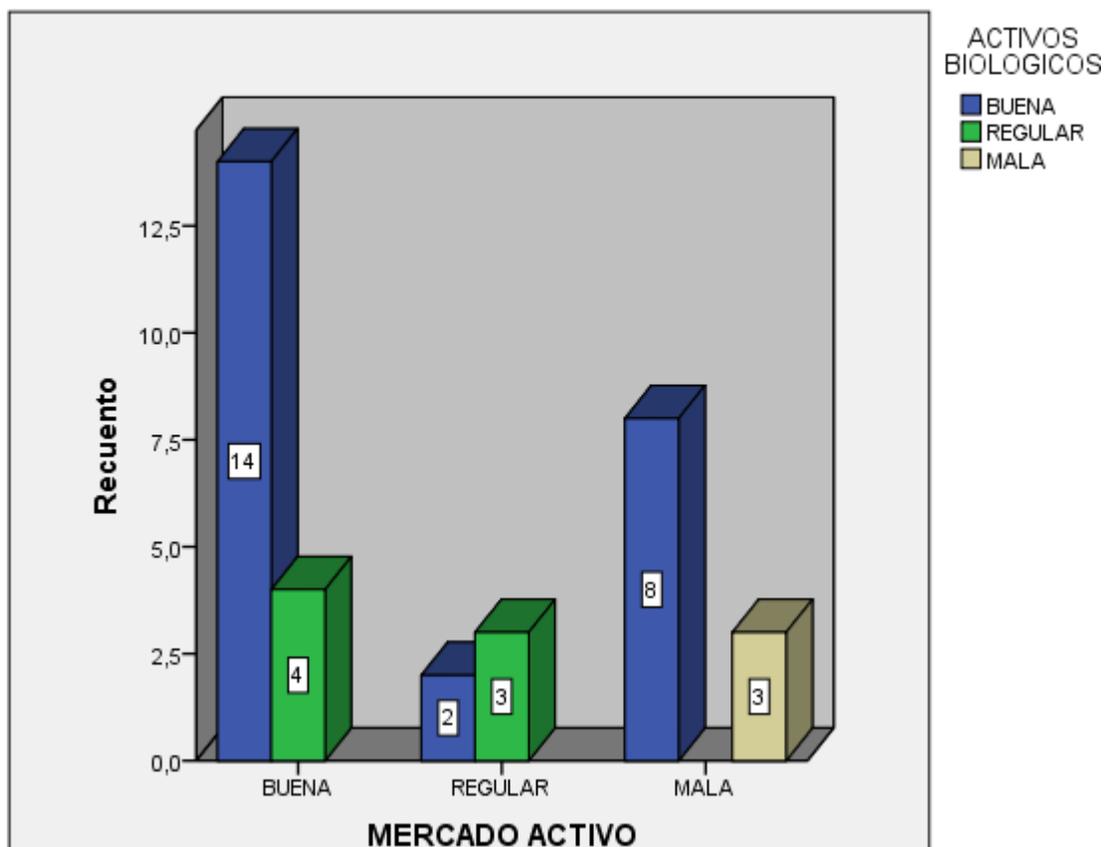
**Tabla 9**

<b>Tabla cruzada MERCADO ACTIVO*ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>						
			ACTIVOS BIOLÓGICOS			Total
			BUENA	REGULAR	MALA	
MERCADO ACTIVO	BUENA	Recuento	14	4	0	18
		% dentro de MERCADO ACTIVO	77,8%	22,2%	0,0%	100,0%
	REGULAR	Recuento	2	3	0	5
		% dentro de MERCADO ACTIVO	40,0%	60,0%	0,0%	100,0%
	MALA	Recuento	8	0	3	11
		% dentro de MERCADO ACTIVO	72,7%	0,0%	27,3%	100,0%
Total		Recuento	24	7	3	34
		% dentro de MERCADO ACTIVO	70,6%	20,6%	8,8%	100,0%

**Interpretación:**

De los 34 encuestados, 18 encuestados de los cuales 14 que son el 77.8% indican que el mercado activo de plantas ornamentales es bueno, por lo tanto, la venta de los activos biológicos es buena; asimismo, 4 encuestados que son el 22.2% indican que el mercado activo de plantas ornamentales es bueno y la venta de activos biológicos es regular. Por otra parte, de 5 encuestados, 2 que son el 40% señala que el mercado activo de plantas ornamentales es regular, por lo tanto, la venta de los activos biológicos es buena; de la misma forma que, 3 que representa el 60% señala que el mercado activo de plantas ornamentales es regular y la venta de los activos biológicos es regular. Finalmente, de 11 encuestados, 8 personas que corresponden al 71.7%, señalaron que cuando el mercado activo para plantas ornamentales es malo, y por ende, la venta de activos biológicos es regular. Asimismo, 7 personas que son 20.6%, indicaron que ante una aparición del mercado activo, malo, la venta de activos biológicos. Para terminar, de 3 encuestados que representan 27.3%, señalaron que el mercado activo de plantas ornamentales es malo y la venta de activos biológicos es regular.

Gráfico de barras



Interpretación:

De los 34 encuestados, 14 encuestados indican que el mercado activo de plantas ornamentales es bueno, por lo tanto, la venta de los activos biológicos es buena; asimismo, 4 encuestados que son el indican que el mercado activo de plantas ornamentales es bueno y la ventadeactivosbiológicosesregular.Porotraparte,de5encuestados,2señalaqueelmercado activo de plantas ornamentales es regular, por lo tanto, la venta de los activos biológicos es buena; de la misma forma que, 3 que muestra que el mercado activo de plantas ornamentaleses regularylaventadelosactivosbiológicosesregular.Finalmente,de11encuestados,8personas que corresponden, señalaron que cuando el mercado activo para plantas ornamentales es malo, y por ende, la venta de activos biológicos es regular. Asimismo, 7 personas, indicaron que ante una aparición del mercado activo, malo, la venta de activos biológicos. Para terminar, de 3 encuestados, señalaron que el mercado activo de plantas ornamentales es malo y la venta de activos biológicos esregular

### 3.2 Prueba denormalidad

#### 3.2.1. Valor razonable y Activos Biológicos

Tabla 10

##### Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
VALOR RAZONABLE	,259	34	,000	,816	34	,000
ACTIVOS BIOLÓGICOS	,220	34	,000	,795	34	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

##### Interpretación:

En la tabla 10, se puede observar que la prueba de normalidad es menor a 0.05, por lo tanto, esto quiere decir que es una prueba no paramétrica, lo que significa que, se puede dar el uso del chi cuadrado o prueba de RHO SPEARMAN, dado que, al mismo tiempo, la muestra que se ha aplicado es de 34. Asimismo, se tomará en cuenta Shapiro – Wilk, dada la muestra, tal como lo señala García, P. (2015), donde menciona que “[...] A veces tenemos la necesidad de identificar con cierta confianza si una muestra o conjunto de datos sigue la distribución normal; esto es posible cuando la muestra es menor a 50 datos u observaciones [...]”.

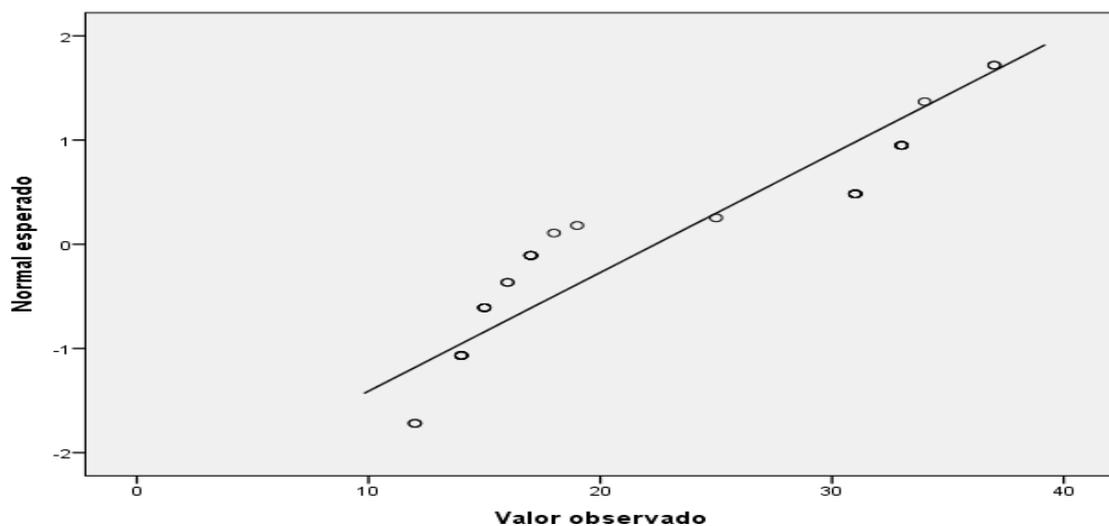


Gráfico 10. Q-Q normal de Valor Razonable

Interpretación:

En el gráfico 10, se puede observar la prueba de normalidad a través del gráfico Q-Q normal de la primera variable Valor Razonable, el mismo que nos indica que los puntos no están ubicados sobre la línea diagonal, lo que significa que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por esta razón se usará Rho de Spearman. Este resultado es idóneo con el del contraste de Shapiro–Wilk.

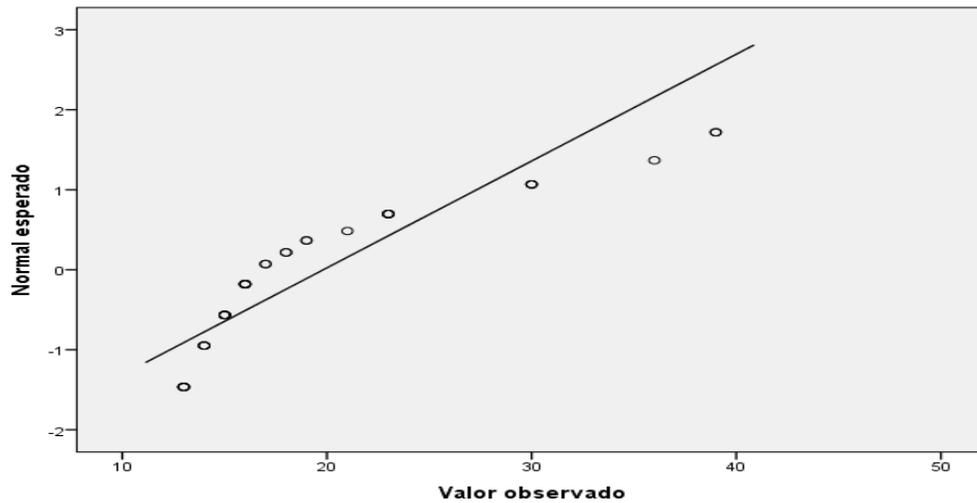


Gráfico 11.  
Q-Q normal  
de Activos  
Biológicos

Interpretación:

En el gráfico 11, se puede observar la prueba de normalidad a través del gráfico Q-Q normal de la primera variable Activos Biológicos, el mismo que nos indica que los puntos no están ubicados sobre la línea diagonal, lo que significa que los datos de la variable no derivan de una distribución normal, por esta razón se usará Rho de Spearman. Este resultado es idóneo con el del contraste de Shapiro –Wilk.

### 3.2.2 Dimensiones de la variable Valor Razonable

**Tabla 11****Pruebas de normalidad de Precio y Mercado Activo**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Precio	,927	34	,025
Mercado Activo	,849	34	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

En la tabla 11, detalla que los resultados con respecto a la prueba de normalidad de las dimensiones de la primera variable Valor Razonable. Así que, tomando en cuenta la muestra es de 34, siendo menor a 50, se optó por la prueba de Shapiro – Wilk, con un p valor = 0.025 y 0.000. Por lo tanto, se rechaza la H0 y se acepta la hipótesis de investigación, la misma que explica que los datos no cuentan con una distribución normal y por ende, se aplicara la prueba no paramétrica con el coeficiente Rho de Spearman.

### 3.2.3. Dimensiones de la variable Activos Biológicos

**Tabla 12****Pruebas de normalidad**

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Animales vivos y plantas	,645	34	,000
Información financiera	,691	34	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

En la tabla 12, detalla que los resultados con respecto a la prueba de normalidad de las dimensiones de la segunda variable Activos Biológicos. Así que, tomando en cuenta la muestra es 34, siendo menor a 50, se optó por la prueba de Shapiro – Wilk, con un p valor = 0.000 y 0.000. Por lo tanto, se rechaza la H0 y se acepta la hipótesis de investigación, la misma que explica que los datos no cuentan con una distribución normal y, por ende, se aplicara la prueba no paramétrica con el coeficiente Rho de Spearman.

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

#### 3.3.1. Hipótesis general

Ho: No existe relación entre el valor razonable y los activos biológicos en empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2017.

H1: Existe relación entre el valor razonable y los activos biológicos en empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2017.

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

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

#### Tabla 13

Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Valor Razonable y Activos Biológicos

Correlaciones			ACTIVOS BIOLÓGICOS
Rho de Spearman	VALOR RAZONABLE	Coefficiente de correlación	,263
		Sig. (bilateral)	,134
		N	34

\*\* La correlación es positiva baja

Interpretación:

La tabla 13, muestra un p-valor (Sig.) de  $0.00 > 0.05$ , lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.263, que detalla una relación positiva baja. Dadas estas particularidades mencionadas anteriormente, se concluye que, si existe relación directa y baja entre valor razonable y activos biológicos de las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

#### 3.3.2 Hipótesis específico 1

Ho: No existe relación entre precio y activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

H1: Existe relación entre precio y activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

**Tabla 14**

Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre precio y Activos Biológicos

			ACTIVOS BIOLOGICOS
Rho de Spearman	PRECIO	Coefficiente de correlación	,738**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	34

\*\* La correlación es positiva alta

Interpretación:

La tabla 14, muestra un p-valor (Sig.) de  $0.000 < 0.05$ , lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.738, que detalla una relación positiva alta. Dadas estas particularidades mencionadas anteriormente, se concluye que, Existe relación directa y alta entre precio y activos biológicos de las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

### 3.3.3. Hipótesis específica2

Ho: No existe relación entre mercado activo y activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

H1: Existe relación entre mercado activo y activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

**Tabla 15**

Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Mercado Activo y Activos Biológicos

			ACTIVOS BIOLOGICOS
Rho de Spearman	MERCADO ACTIVO	Coefficiente de correlación	,158
		Sig. (bilateral)	,371

		N	34
--	--	---	----

\*\* La correlación es positiva muy baja

Interpretación:

La tabla 15, muestra un p-valor (Sig.) de  $0.371 > 0.05$ , lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.158, que detalla una relación positiva muy baja. Dadas estas particularidades mencionadas anteriormente, se concluye que, Si existe relación directa y baja entre mercado activo y activos biológicos de las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

### 3.3.4. Hipótesis específico3

Ho: No existe relación entre valor de mercado y activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

H1: Existe relación entre valor de mercado y activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

### Tabla 16

Prueba no paramétrica aplicando Rho de Spearman para determinar la Relación entre Valor de Mercado y Activos Biológicos

		ACTIVOS BIOLÓGICOS	
Rho de Spearman	VALOR DE MERCADO	Coefficiente de correlación	,158
		Sig. (bilateral)	,371
		N	34

\*\* La correlación es positiva muy baja

Interpretación:

La tabla 16, muestra un p-valor (Sig.) de  $0.371 > 0.05$ , lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Considerando que, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.158, que detalla una relación positiva muy baja. Dadas estas particularidades valor de mercado y activos biológicos de las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.

#### IV. DISCUSIÓN

Dado el trabajo para sustentación de tesis que realizó Arimany, Farreras y Rabaseda (2013). En su revista científica titulada “Alejados de la NIC 41: ¿Es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias? De la Universidad de Girona en España. Se explica en su objetivo principal que “[...] Nuestro objetivo al realizar este análisis es mostrar que la decisión de cuál de los criterios de valoración aplicables a los activos biológicos se utiliza afecta directamente a la imagen de la empresa [...]”. Asimismo, concluye que, la mayoría de empresas agrarias españolas no aplican el valor razonable en la valoración de sus activos biológicos por considerar que no pueden determinarse con fiabilidad, lo que supone una diferente valoración patrimonial por parte de las empresas agrarias. Y mayoritariamente no siguen las prescripciones de la NIC 41 respecto a la información que incluyen en los estados financieros. A raíz de ello, para poder llevar a cabo la contrastación en relación con las hipótesis se usó el chi – cuadrado, con lo cual se pudo medir la relación de ambas variables; obteniendo un resultado de p-valor (Sig.) de 0.134 lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.263, que detalla una relación directa baja. En síntesis, este trabajo tiene relación con mi proyecto, dado que la conclusión final del autor señala que es difícil determinar el valor razonable dado que no se puede definir de manera fiable y por ello ambas variables presentan una relación baja. Por consiguiente, ello se puede visualizar en sus cuadros de investigación que realizaron en dicho país, tomando en cuenta las normas contables que deberían aplicar, pero no lo hacen.

Dado el trabajo para sustentación de tesis que realizó Herrera, M. (2014) en su tesis titulada el valor razonable como factor de medición de la Universidad Militar Nueva Granada en Bogotá, para la obtención de su título de contador público, concluye que el valor razonable se puede obtener directamente a partir de precios observables, o de técnicas de valuación, el mercado en cuestión debe ser razonablemente líquido, y los precios representativos de las transacciones. El concepto valor razonable está siendo acogido en muchos países para medir los activos, pasivos que surgen de los eventos económicos que se generan en el accionar de las empresas (p. 23). A raíz de ello, para poder llevar a cabo la contrastación en relación con las hipótesis se usó el chi

– cuadrado, con lo cual se pudo medir la relación de ambas variables; obteniendo un resultado de  $p$ -valor (Sig.) de 0.000 lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.738, que detalla una relación positiva alta. En síntesis, este trabajo tiene relación con mi proyecto, dado que la conclusión final del autor señala que el valor razonable se puede obtener directamente a partir de precios observables, esto quiere decir, que sin la necesidad de aplicar el valor razonable, se puede tomar un precio de referencia tomando en cuenta las características y cualidades del producto en el mercado. Por consiguiente, es de suma importancia que las empresas de viveros, siempre cuenten con un plan de contingencia bien establecido como señala el autor.

Dado el trabajo para sustentación de tesis que realizó Olivos, L. (2012) en su tesis titulada “Perspectiva para el sector agropecuario colombiano desde la experiencia chilena en normas internacionales de información financiera: activos biológicos de la Universidad de San Buenaventura Bogotá, para optar al título de contadora pública. Tiene como objetivo principal “[...] Encontrar algunas experiencias que tuvo Chile en el proceso de convergencia de las NIIF, y analizar cómo éstas podrán tenerse en cuenta al momento de realizar la adopción o convergencia de estas normas en Colombia, considerando especialmente el impacto sobre la valoración de activos biológicos en el sector pyme- agropecuario [...]”; asimismo, concluye que, en Colombia, “[...] según las opiniones de los expertos, las empresas pymes del sector agropecuario no tienen mercados activos de referencia, que sean adecuados para medir sus activos biológicos a valor razonable, yaunque la misma norma da la posibilidad de utilizar otras alternativas como el modelo de costo, es importante que en determinados momentos los empresarios puedan hacerlo a precios de mercado (p. 87). A raíz de ello, para poder llevar a cabo la contrastación en relación con las hipótesis se usó el chi – cuadrado, con lo cual se pudo medir la relación de ambas variables; obteniendo un resultado de  $p$ -valor (Sig.) de  $0.371 > 0.05$ , lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, presenta un coeficiente de correlación igual a 0.158, que detalla una relación directa muy baja. En síntesis, este trabajo tiene relación con mi proyecto, dado que la conclusión final del autor señala que en este país, las PYMES con respecto al sector agropecuario, se está considerando un mercado que poco a poco viene siendo desarrollado, en consecuencia dicho mercado debilita el hecho de que permita mejorar la alternativa de hallar

un precio razonable a sus activos biológicos, lo cual ha perjudicado la gestión de la misma y haciendo que opten por usar otro tipo de recursos.

## V. CONCLUSIÓN

Se concluyó que no existe relación entre valor razonable y activos biológicos en empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2018; según tabla 13 (prueba de hipótesis), debido a que dicha relación fue positiva baja, pero con un  $p\text{-valor}=0.134 > 0.05$  y un coeficiente de 0.263, y esto significa que cuando se va a aplicar el precio a un activo biológico determinado, no se está tomando en cuenta hasta la actualidad, el valor razonable, y esto se debe a que muchos viveros optan por elegir sus precios en base a sus propios parámetros. Asimismo, como se aprecia en la tabla 24, se sustenta en 13 casos que señalan con un nivel de 38.2% que no se viene utilizando el valor razonable para determinar el precio de las plantas ornamentales.

Se concluyó que existe relación entre precio y activos biológicos en empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2018; según tabla 13 (prueba de hipótesis), debido a que dicha relación fue positiva alta, pero con un  $p\text{-valor (Sig.)}$  de  $0.000 < 0.05$  y un coeficiente de 0.738, y esto significa que, en la actualidad, las empresas de viveros vienen aplicando el precio a un modo más razonable posible según su criterio, aunque ello conlleve algunas dificultades y complicaciones posteriormente. Asimismo, como se aprecia en la tabla 29, se sustenta en 29 casos donde se menciona que para determinar el precio de las plantas ornamentales infiere mucho las existencias del mercado, es por ello que cuando las empresas de viveros colocan los precios a cada una de sus plantas, se enfocan en la potencia de ventas que tenga en el mercado.

Se concluyó que no existe relación entre mercado activo y activos biológicos en empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2018; según tabla 15 (prueba de hipótesis), debido a que dicha relación fue positiva muy baja, con un  $p\text{-valor (Sig.)}$  de  $0.371 > 0.05$  y un coeficiente de 0.158, y esto significa que, en la actualidad, la venta de plantas ornamentales en las empresas de viveros no cuenta con un mercado activo bien desarrollado. Aunque si bien es cierto, tal como se aprecia en la tabla 25, se sustenta en 19 casos donde se menciona que actualmente existe en Lima un mercado activo para plantas ornamentales, sin embargo, la pregunta clave que la respaldaría, la encontramos en la tabla 26, donde un poco más del 70% afirmaron que la existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella; por lo tanto, esto hace que se rechace los resultados

de la primera pregunta, dado que la contradicción está clara. Esto y otras preguntas que la respaldan, lleva a deducir que en Lima no existe mercado activo para plantas ornamentales, aunque algunos creen que sí.

## VI. RECOMENDACIONES

Conforme a todo lo analizado y visto anteriormente, se ha decidido plantear las siguientes recomendaciones a tomar en cuenta:

Se recomienda en adelante a las empresas de viveros, con respecto a la gestión del precio:

- Dado que en este país, las PYMES con respecto al sector agropecuario, se está considerando un mercado que poco a poco viene siendo desarrollado y en consecuencia dicho mercado obstaculiza la mejora de alternativas de hallar un precio razonable a sus activos biológicos, se debería activar el mercado nacional, dado que como vimos en los párrafos anteriores, la mayoría de viveros tiene prioridad por el mercado extranjero, dejandodeladoalmercadonacional,esporelloquedeberíatomarseencuentaellopara la mejora en la economía empresarial, local ynacional.

Se recomienda en adelante a las empresas de viveros, con respecto a la gestión de sus trabajadores:

- Aplicar los niveles de conocimiento sobre las normas contables en cuanto al valor razonable y activos biológicos en sus trabajadores, dado que como se ha podido ver, muchos de ellos tienen la base pero no la aplicación y esto muchas veces se ha debido a la falta de ejemplos y modelos de otras empresas. Entonces, por ello se debería tomar la iniciativa de llevar a cabo talleres con incentivos que despierten el interés del trabajador.

Se recomienda en adelante a las empresas de viveros, con respecto a la gestión de su marco conceptual:

- Valorar y desarrollar las Normas Internacionales, para obtener un mejor resultado en la elaboración de la información financiera.

Se recomienda en adelante a las empresas de viveros, con respecto a la gestión del precio de plantas ornamentales:

- Aunque no se haya encontrado relación potencial entre valor razonable y activo biológico, es de mucha ayuda tomar en cuenta el tratamiento de las normas para evitar riesgos de pérdidas en las ventas e imagen empresarial.
- Asumir que, a pesar de no contar con un mercado activo, se pueden tomar diversas opciones como contratar a un tercero, como algunas empresas lo vienen realizando hoy en día, pero siempre tener en cuenta no escapar de los límites que se encuentran establecidos, evitando estafas al consumidor y público en general.

Se recomienda en adelante a las empresas de viveros, con respecto a la gestión de ventas:

- Contar con un plan de contingencias siempre es de gran ayuda para cualquier caso fortuito que pueda acontecer, es por ello que potencializar aquello, estableciendo deberes que cumplir en el mismo, ayudaría a una mejora continua y un correcto trabajo en equipo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, H. (2015). *Manual del Contador - Enfoque Contable*. Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.
- Alarcón, A. (2015). *Las implicaciones del valor razonable en la crisis financiera de 2007*. (Pág.40)
- Arimany, Farreras y Rabaseda (2013). *Alejados de la NIC 41: ¿Es correcta la valoración del patrimonio neto de las empresas agrarias?* (Pág. 48).España.
- Botta, Esteves y Rizzo (2012). *Determinación del valor razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay*.Uruguay.
- Castillo, De León y Gonzales (2015). *Evaluación, medición y reconocimiento de los activos biológicos del sector cafetalero*. (Pág. 101). El Salvador.
- Córdova, J. (2015). *El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría: Revista científica*. Colombia (pág.165).
- Cruz, C., Olivares, S. & González, M. (2014). *Metodología de la investigación*. Grupo Editorial Patria: Primera edición ebook.
- David, J. (2013). *El Valor Razonable como criterio básico de medición*. (Pág. 113). (Pág. 96).Argentina.
- Del Rio, D. (2013). *Diccionario – glosario de metodología de la investigación social*.España:Madrid.
- Diccionario de la Lengua Española, (2017). *Real Academia Española*. Recuperado de: <http://dle.rae.es/?id=bJeLxWG>
- Effio, F. y Aguilar, H. (2011). *Normas Internacionales de Información Financiera 2012*. Perú: Entrelíneas S.R.Ltda.
- García, A. y Oña, I. (2014). *Encuestas continuas: Estimación de parámetros en muestreo sucesivo*.Editorial Universidad de Almería.
- Grande, I. y Abascal, E. (2011). *Fundamentos y técnicas de investigación comercial*.
- Gonzales, Jose. (2017). *La significatividad y el coeficiente alpha de cronbach*. Universidad de Playa Ancha, Chile. (Pag. 3). Recuperado de:

[file:///C:/Users/Persona/Downloads/069\\_Gonzalez.pdf](file:///C:/Users/Persona/Downloads/069_Gonzalez.pdf)

- Herrera, M. (2014). *El valor razonable como factor de medición*. (Pág. 23). Bogotá
- Ibáñez, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. España: Madrid.
- León, F. (2015). *Valoración de los activos biológicos de acuerdo a las NIIF para PYMES en las empresas bananeras*. (Pág. 38). Ecuador.
- López-Roldán, P.; Fachelli, S. (2015). La encuesta. En P. López-Roldán y S. Fachelli, *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Bellaterra (Cerdanyol del Vallès): Dipòsit Digital de Documents, Universitat Autònoma de Barcelona. Capítulo II.3. Recuperado de: <http://ddd.uab.cat/record/163567>
- Norma Internacional de Contabilidad N° 41. Agricultura.
- Norma Internacional de Contabilidad N° 2. Inventarios.
- Olivos, L. (2012). *Perspectiva para el sector agropecuario colombiano desde la experiencia chilena en normas internacionales de información financiera: activos biológicos*. (Pág. 87). Bogotá.
- Ortiz, R. (2013). *Guía de contabilización del impuesto al arrendamiento diferido en el Ecuador, de acuerdo con las NIIF, en compañías del sector agrícola que manejan cultivos de ciclo largo, y que valúan sus activos biológicos a valor razonable*. (Pág. 115). Ecuador.
- Silva, B. (2011). *Valor razonable: un modelo de valoración incorporado en las normas internacionales de información financiera*. España: Madrid.  
Recuperado de: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0123-59232011000100006](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0123-59232011000100006)
- Vega, B y Gonzalez P. (febrero, 2016). *Juicio profesional en la selección de jerarquía de valor razonable en empresas de América Latina*. Recuperado de: <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0186104216300134>
- Vega y Gonzales, (2014). *Valor Razonable, su aplicación en los estados financieros y las posibles repercusiones para las empresas*. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/html/631/63137908003/>
- Veiga, M. (2013). *Métodos para la valoración contable de activos biológicos en*

*empresas.* (Pág. 395). España.

## Anexos

### Anexo 1. Detalle de cuadros estadísticos

#### 3.1. Resultado Descriptivo

		N	%
Casos	Válido	34	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	34	100,0

Alfa de Cronbach	N de elementos
,817	15

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

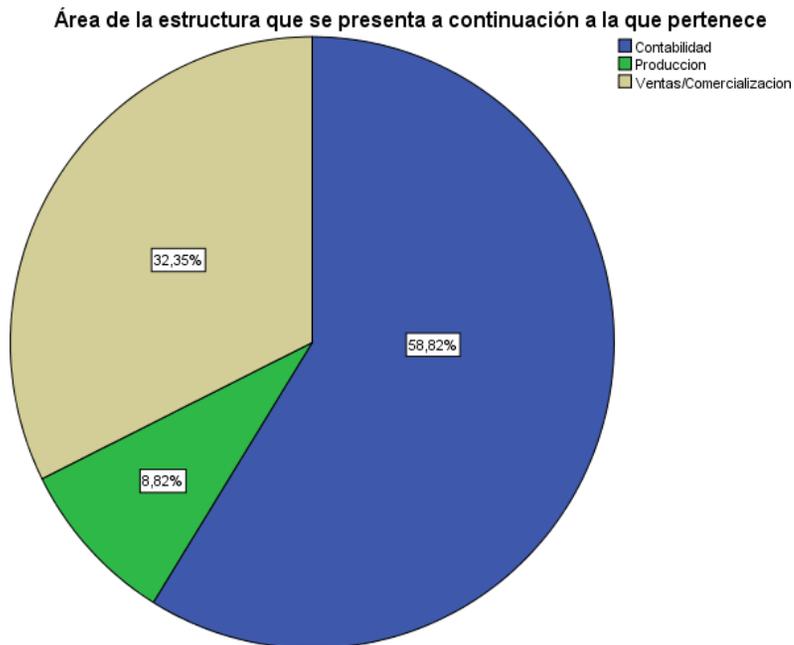
#### 3.1.1. Tablas de frecuencia

**Tabla 17**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Contabilidad	20	58,8	58,8	58,8
	Producción	3	8,8	8,8	67,6
	Ventas/Comercialización	11	32,4	32,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 17 muestra de un total de 34 personas encuestadas, 20 respondieron que pertenecen al área de Contabilidad, 3 al área de producción y 11 a ventas/comercialización.



**Gráfico 17:** Área de la estructura que se presenta a continuación a la que pertenece  
**Interpretación:**

El gráfico 17 muestra de un total de 34 encuestadas, 58.82% pertenecen al área de contabilidad, 32.35% a Ventas/Comercialización y el 8.82% al área de Producción

**Tabla 18**

		<b>Ultimo grado académico obtenido</b>			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bachiller	19	55,9	55,9	55,9
	Doctorado	5	14,7	14,7	70,6
	Título Profesional	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Interpretación:**

La tabla 18 muestra de un total de 34 personas encuestadas, 19 respondieron que su último grado académico es Bachiller, 5 de doctorado y 10 cuentan con un título profesional.

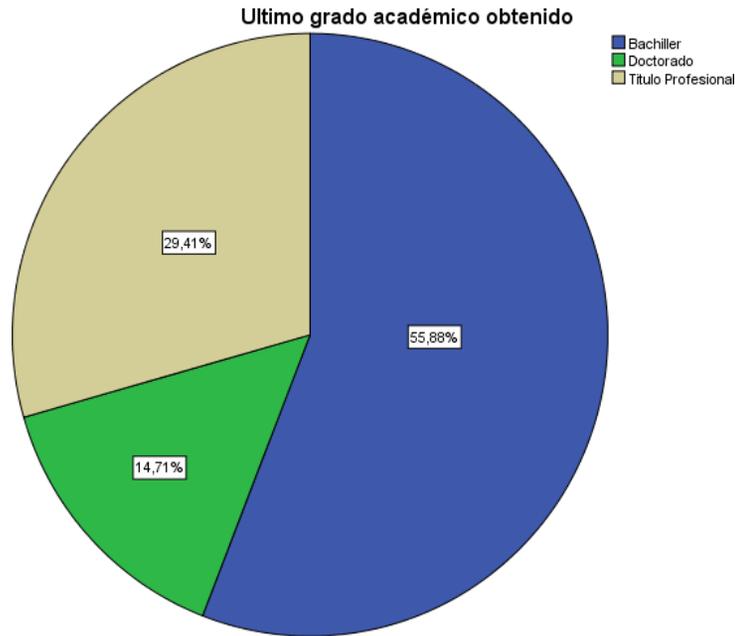


Gráfico 18: Ultimo grado académico obtenido

Interpretación:

El gráfico 18 muestra de un total de 34 personas encuestadas, el 55.88% respondieron que su último grado académico es Bachiller, el 14.71% de doctorado y el 29.41% cuentan con un título profesional.

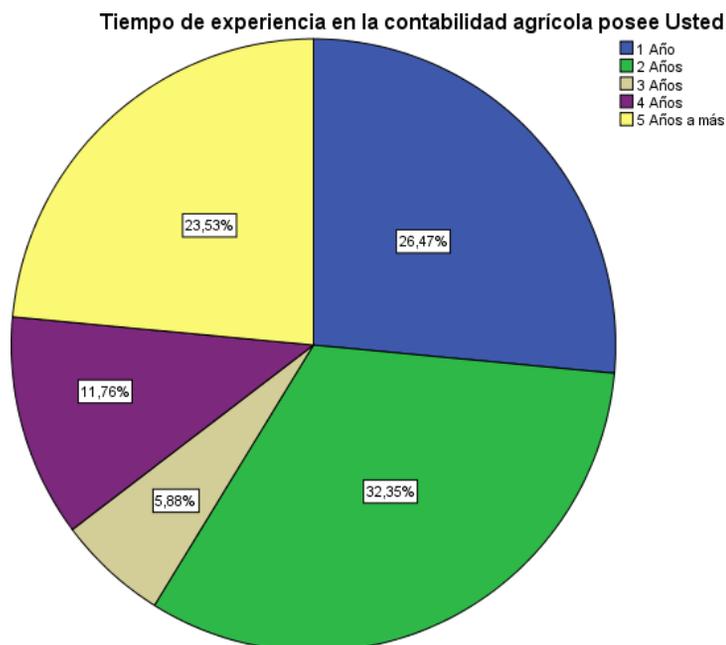
**Tabla 19**

**Tiempo de experiencia en la contabilidad agrícola posee Usted**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido 1 Año	9	26,5	26,5	26,5
2 Años	11	32,4	32,4	58,8
3 Años	2	5,9	5,9	64,7
4 Años	4	11,8	11,8	76,5
5 Años a más	8	23,5	23,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 19 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 9 respondieron que el tiempo de experiencia en la contabilidad agrícola que posee es de 1 año, 11 cuentan con 2 años, 2 con 3 años, 4 con 4 años y 8 de 5 años más.



**Grafico 19:** Tiempo de experiencia en la contabilidad agrícola posee Usted

Interpretación:

La tabla 19 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 26.47% respondieron que el tiempo de experiencia en la contabilidad agrícola que posee es de 1 año, 32.35% cuentan con 2 años, 5.88% con 3 años, 11.76% con 4 años y 23.53% de 5 años a más.

**Tabla 20:**

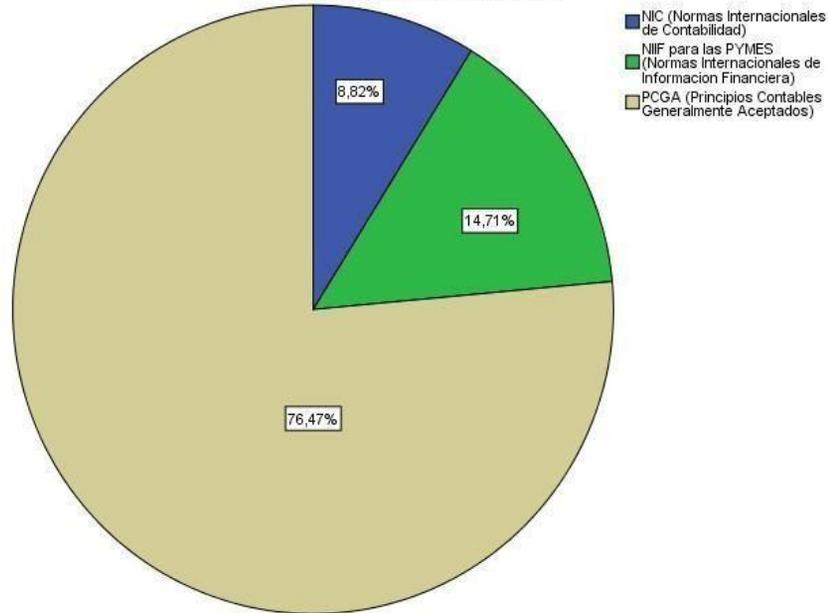
**Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de la información financiera**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)	3	8,8	8,8	8,8
	NIIF para las PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera)	5	14,7	14,7	23,5
	PCGA (Principios Contables Generalmente Aceptados)	26	76,5	76,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 20 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 3 respondieron que el Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de la información financiera es de la NIC, 5 accede a la NIIF para PYMES y 26 accede al PCGA.

**Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de la información financiera**



**Gráfico 20: Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de la información financiera**

Interpretación:

El gráfico 20 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 8.82% respondieron que el Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de la información financiera es de la NIC, el 14.71% accede a la NIIF para PYMES y el 76.47% accede al PCGA.

**Tabla 21**

**En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	35,3	35,3	35,3
	Casi Siempre	8	23,5	23,5	58,8
	Regularmente	2	5,9	5,9	64,7

Nunca	12	35,3	35,3	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 21 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 12 respondieron que siempre en su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales, 8 que casi siempre, 2 que regularmente y 12 que nunca.

En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales.

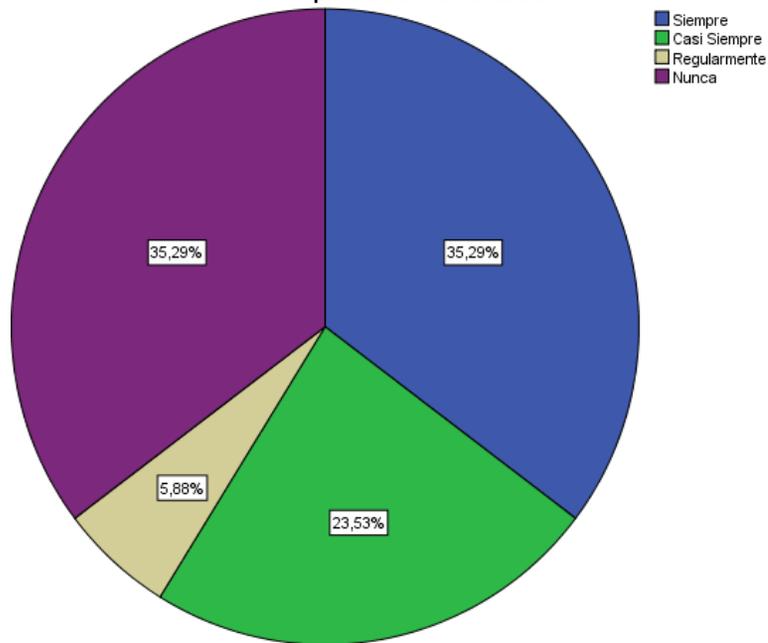


Gráfico 21: En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales.

Interpretación:

La tabla 21 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 35.29% respondieron que siempre en su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales, 23.53% que casi siempre, 5.88% que regularmente y 35.29% que nunca.

**Tabla 22**

El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	15	44,1	44,1	44,1

Casi Siempre	6	17,6	17,6	61,8
Regularmente	1	2,9	2,9	64,7
Casi Nunca	8	23,5	23,5	88,2
Nunca	4	11,8	11,8	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 22 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 15 respondieron que siempre el método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio, 6 que casi siempre, 1 que regularmente, 8 que casi nunca y 4 que nunca.

El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio.

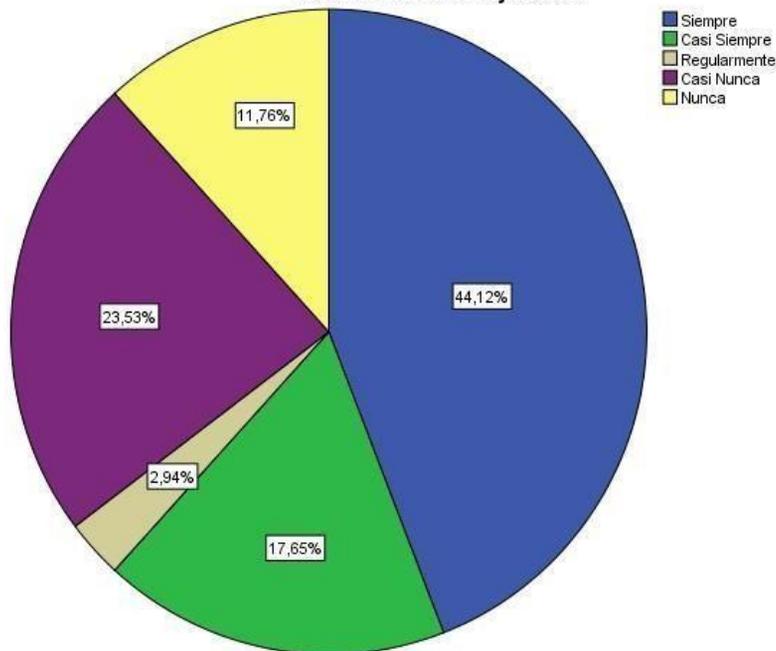


Gráfico 22: El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio.

Interpretación:

El gráfico 22 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 44,12% respondieron que siempre el método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio, el 17,65% que casi siempre, 2,94% que regularmente, 23,53% que casi nunca y 11,76% que nunca.

### Tabla 23

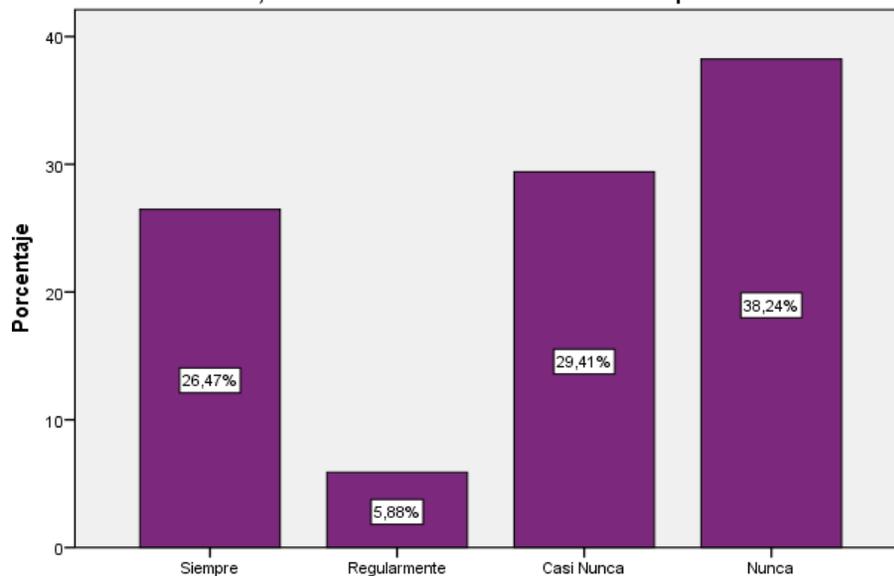
La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	9	26,5	26,5	26,5
Regularmente	2	5,9	5,9	32,4
Casi Nunca	10	29,4	29,4	61,8
Nunca	13	38,2	38,2	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 23 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 9 respondieron que siempre la determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros, 2 que regularmente, 10 que casi nunca y 13 que nunca.

**La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros.**



**La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros.**

Grafico 23: La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros.

Interpretación:

La tabla 23 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 26.47% respondieron que siempre la determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros, 5.88% que regularmente, 29.41% que casi nunca y 38.24% que nunca.

**Tabla 24**

**Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	2,9	2,9	2,9
	Casi Siempre	5	14,7	14,7	17,6
	Regularmente	11	32,4	32,4	50,0
	Casi Nunca	4	11,8	11,8	61,8
	Nunca	13	38,2	38,2	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 24 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 1 respondió que siempre se utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales, 5 que casi siempre, 11 que regularmente, 4 que casi nunca y 13 que nunca.

**Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales**

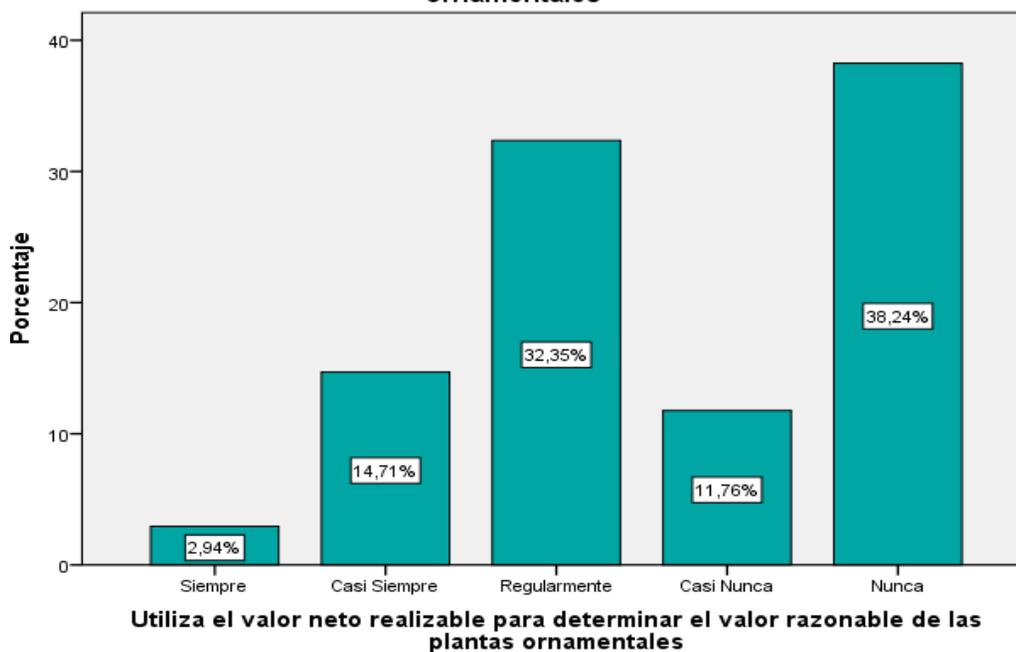


Grafico 24: Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales.

Interpretación:

El grafico 24 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 2.94% respondió que siempre se utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas

ornamentales, 14.71% que casi siempre, 32.35% que regularmente, 11.76% que casi nunca y 38.24% que nunca.

**Tabla 25**

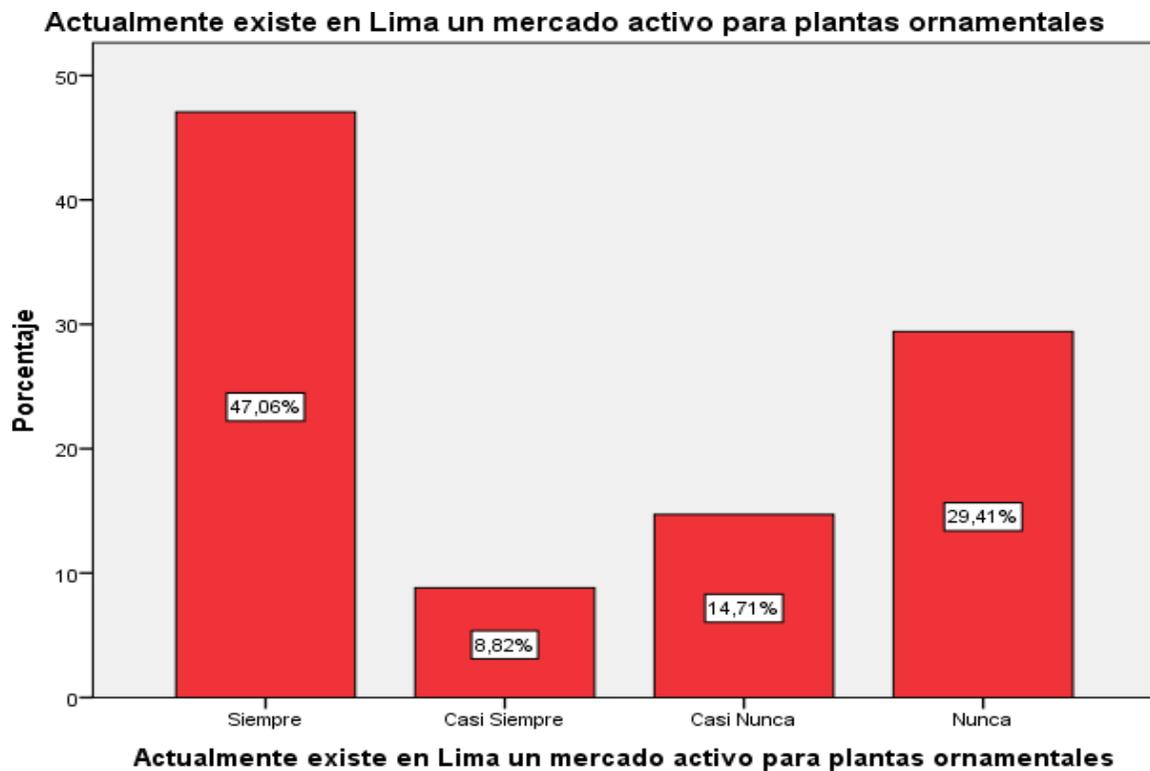
**Actualmente existe en Lima un mercado activo para plantas ornamentales**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	16	47,1	47,1	47,1
Casi Siempre	3	8,8	8,8	55,9
Casi Nunca	5	14,7	14,7	70,6
Nunca	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 25 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 16 respondieron que siempre existe en Lima un mercado activo para plantas ornamentales, 3 que casi siempre, 5 que casi nunca y 10 que nunca.

Gráfico 25: Actualmente existe en Lima un mercado activo para plantas ornamentales



Interpretación:

El gráfico 25 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 47.06% respondieron que siempre existe en Lima un mercado activo para plantas ornamentales, 8.82% que casi siempre, 14.71% que casi nunca y 29.41% que nunca.

**Tabla 26**

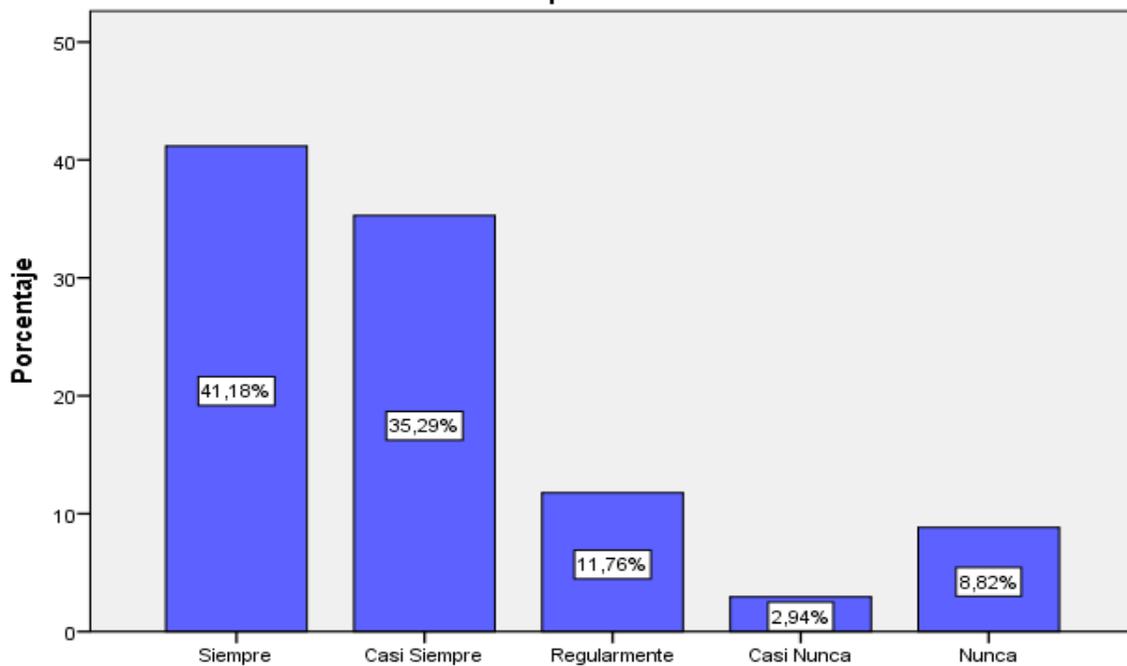
**La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	14	41,2	41,2	41,2
	Casi Siempre	12	35,3	35,3	76,5
	Regularmente	4	11,8	11,8	88,2
	Casi Nunca	1	2,9	2,9	91,2
	Nunca	3	8,8	8,8	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 26 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 14 respondieron que siempre la existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella, 12 que casi siempre, 4 que regularmente, 1 que casi nunca y 3 que nunca.

**La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella**



**La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella**

Gráfico 26: La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella.

Interpretación:

El gráfico 26 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 41.18% respondieron que siempre la existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella, 35.29% que casi siempre, 11.76% que regularmente, 2.94% que casi nunca y 8.82% que nunca.

**Tabla 27**

**El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	22	64,7	64,7	64,7
	Regularmente	1	2,9	2,9	67,6
	Casi Nunca	1	2,9	2,9	70,6
	Nunca	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 27 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 22 respondieron que siempre el objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios, 1 que regularmente, 1 que casi nunca y 10 que nunca.

**El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios**

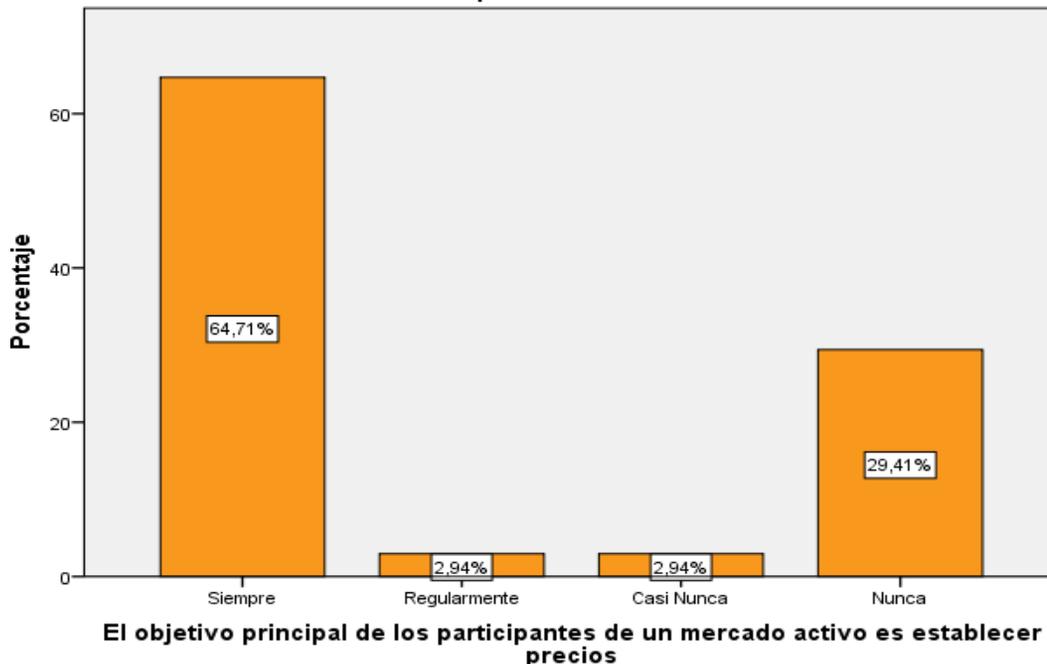


Gráfico 27: El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios

Interpretación:

El gráfico 27 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 64.71% respondieron que siempre el objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios, 2.94% que regularmente, 2.94% que casi nunca y 29.41% que nunca.

**Tabla 28**

**El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	13	38,2	38,2	38,2
Casi Siempre	4	11,8	11,8	50,0
Regularmente	2	5,9	5,9	55,9
Casi Nunca	2	5,9	5,9	61,8
Nunca	13	38,2	38,2	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 28 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 13 respondieron que siempre el valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa, 4 que casi siempre, 2 que regularmente, 2 que casi nunca y 13 que nunca.

**El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa**

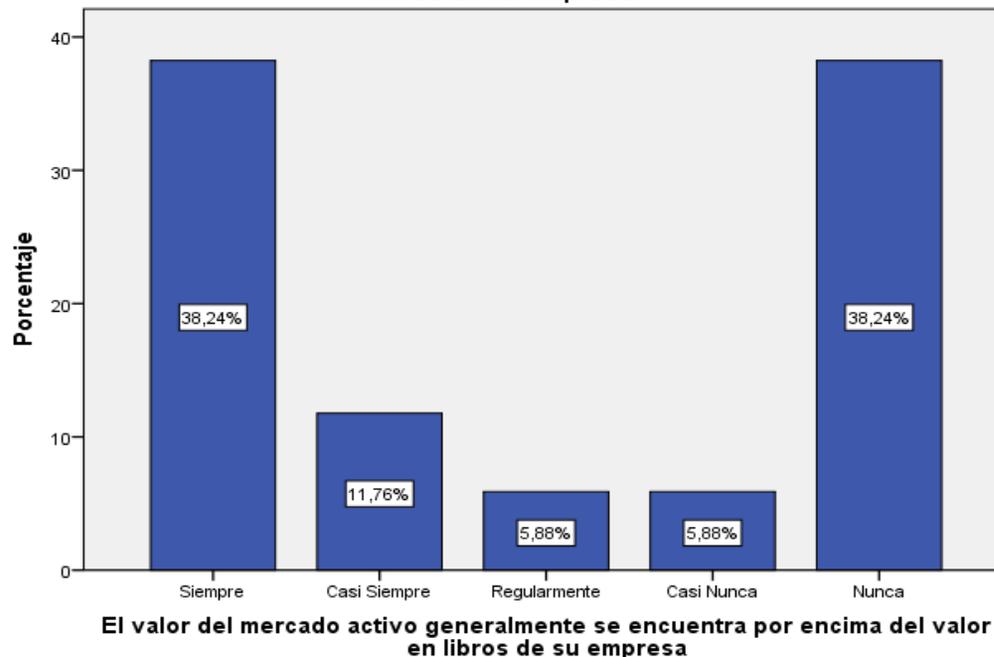


Gráfico 28: El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa.

Interpretación:

El gráfico 28 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 38.24% respondieron que siempre el valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa, 11.76% que casi siempre, 5.88% que regularmente, 5.88% que casi nunca y 38.24% que nunca.

**Tabla 29**

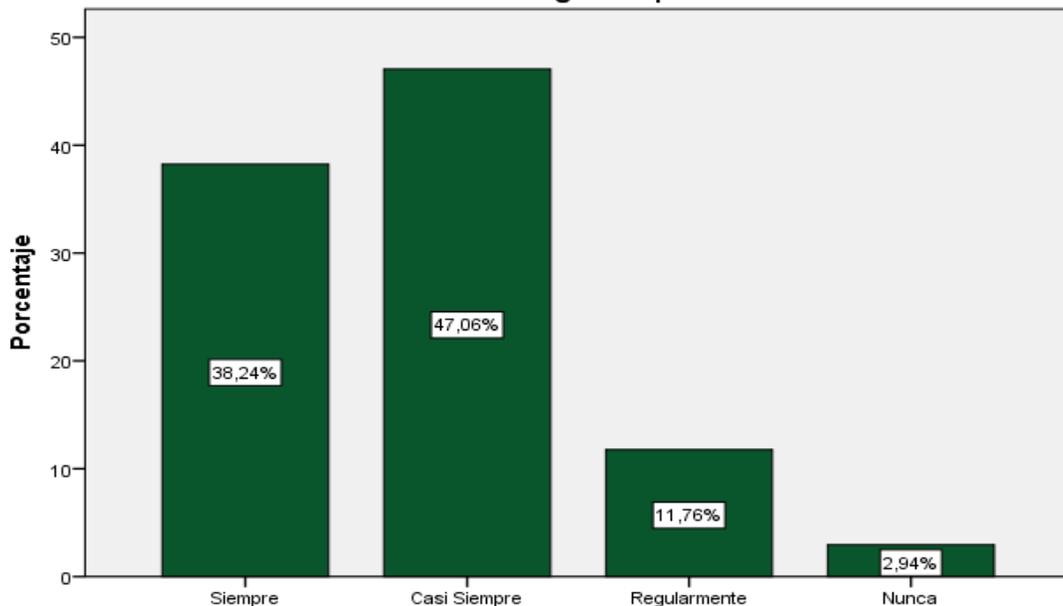
**Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	13	38,2	38,2	38,2
	Casi Siempre	16	47,1	47,1	85,3
	Regularmente	4	11,8	11,8	97,1
	Nunca	1	2,9	2,9	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 29 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 13 respondieron que siempre Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario, 16 que casi siempre, 4 que regularmente y 1 que nunca.

**Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.**



**Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.**

Gráfico 29: Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario

Interpretación:

El Gráfico 29 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 38.24% respondieron que siempre para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario, 47.06% que casi siempre, 11.76% que regularmente y 2.94% que nunca.

**Tabla 30**

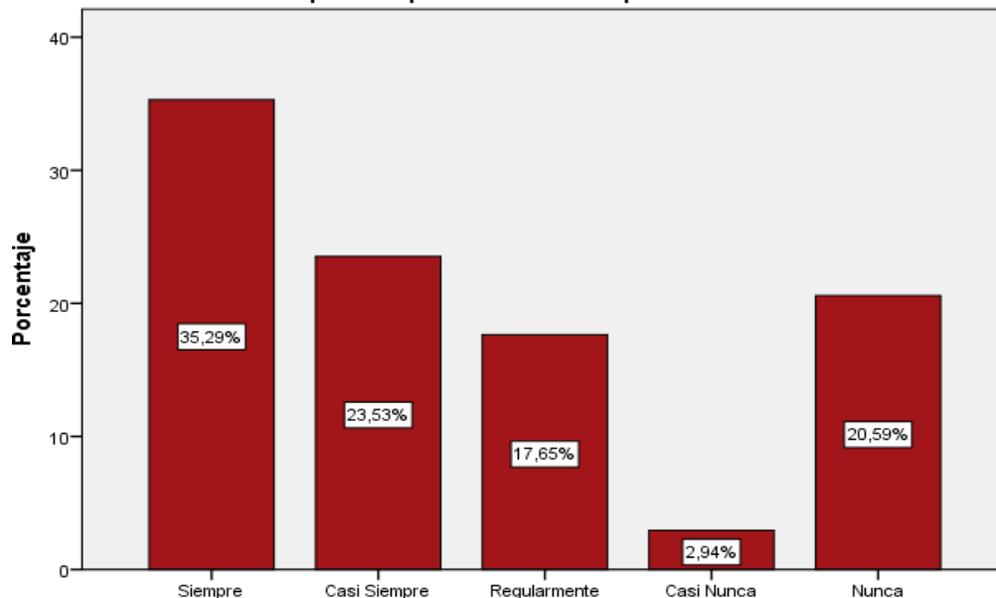
**La principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	12	35,3	35,3	35,3
Casi Siempre	8	23,5	23,5	58,8
Regularmente	6	17,6	17,6	76,5
Casi Nunca	1	2,9	2,9	79,4
Nunca	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 30 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 12 respondieron que siempre la principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad, 8 que casi siempre, 6 que regularmente, 1 que casi nunca y 7 que nunca.

**La principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad**



**La principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad**

Gráfico 30: La principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad

Interpretación:

El gráfico 30 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 35.29% respondieron que siempre la principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad, 23.53% que casi siempre, 17.65% que regularmente, 2.94% que casi nunca y 20.59% que nunca.

**Tabla 31**

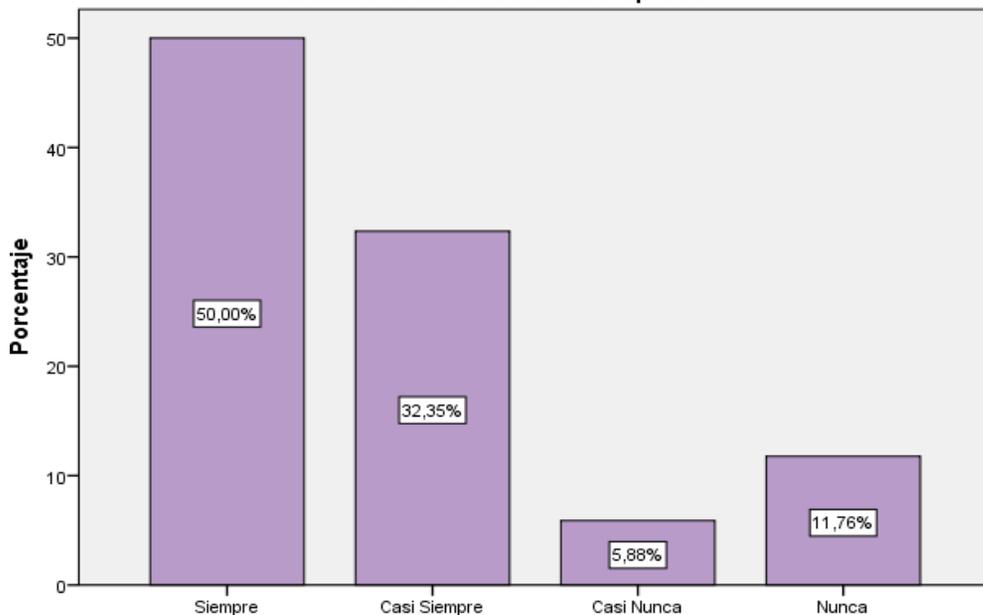
**Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	17	50,0	50,0	50,0
Casi Siempre	11	32,4	32,4	82,4
Casi Nunca	2	5,9	5,9	88,2
Nunca	4	11,8	11,8	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 31 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 17 respondieron que siempre Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa, 11 que casi siempre, 2 que casi nunca y 4 que nunca.

**Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa**



**Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa**

Gráfico 31:

Interpretación: Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa

El gráfico 31 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 50% respondieron que siempre las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa, 32.35% que casi siempre, 5.88% que casi nunca y 11.76% que nunca.

**Tabla 32**

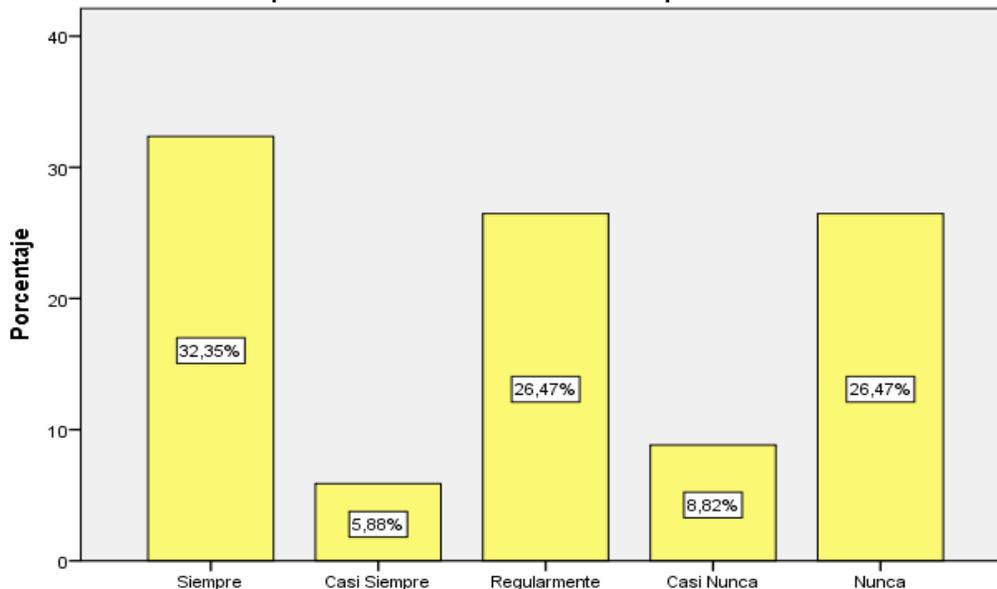
**Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	11	32,4	32,4	32,4
	Casi Siempre	2	5,9	5,9	38,2
	Regularmente	9	26,5	26,5	64,7
	Casi Nunca	3	8,8	8,8	73,5
	Nunca	9	26,5	26,5	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 32 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 11 respondieron que siempre han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa, 2 que casi siempre, 9 que regularmente, 3 que casi nunca y 9 que nunca.

**Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa**



**Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa**

Gráfico 32: Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa

Interpretación:

El gráfico 32 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 32.35% respondieron que siempre han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa, 5.88% que casi siempre, 26.47% que regularmente, 8.82% que casi nunca y 26.47% que nunca.

**Tabla 33**

**El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	6	17,6	17,6	17,6
Casi Siempre	12	35,3	35,3	52,9
Regularmente	10	29,4	29,4	82,4
Casi Nunca	2	5,9	5,9	88,2
Nunca	4	11,8	11,8	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 33 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 6 respondieron que siempre el riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas, 12 que casi siempre, 10 que regularmente, 2 que casi nunca y 4 que nunca.

**El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.**

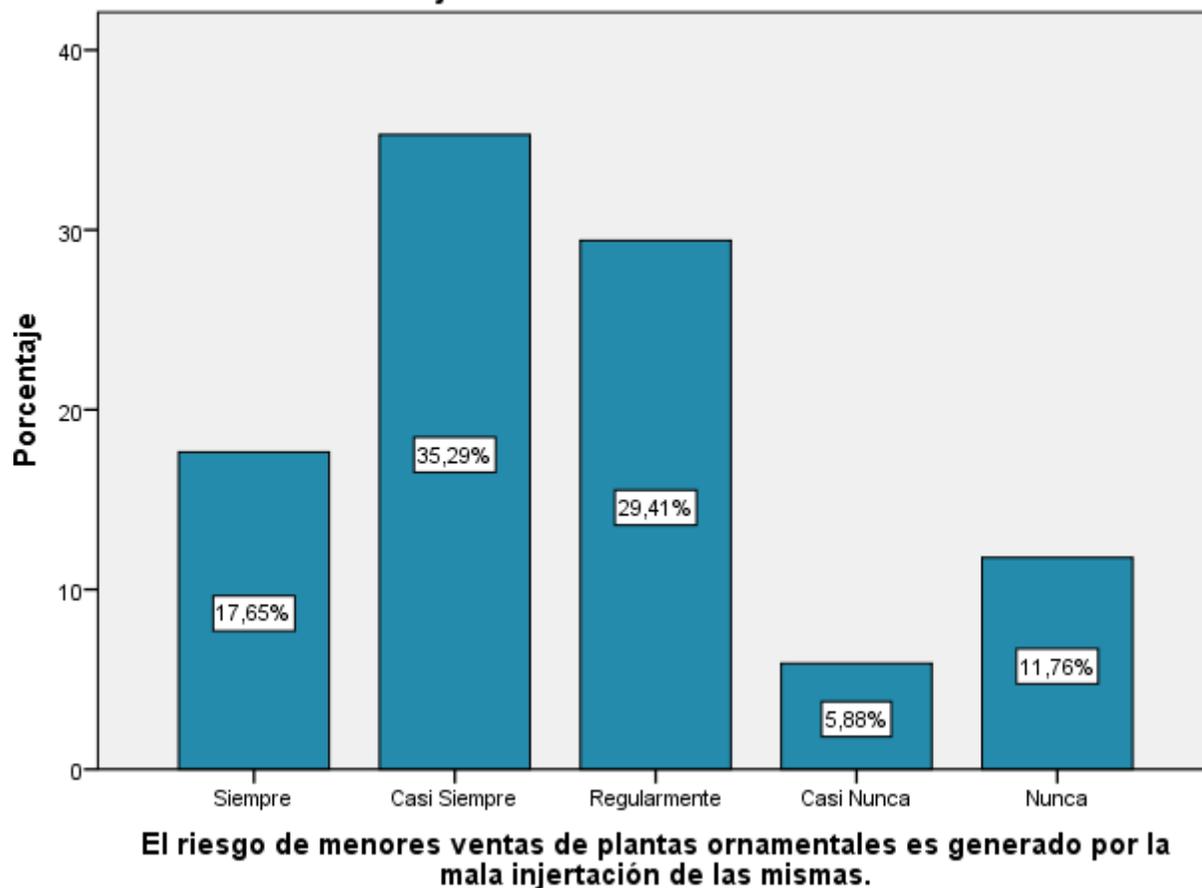


Gráfico 33: El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.

Interpretación:

El gráfico 33 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 17.65% respondieron que siempre el riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas, 35.29% que casi siempre, 29.41% que regularmente, 5.88% que casi nunca y 11.76% que nunca.

**Tabla 34**

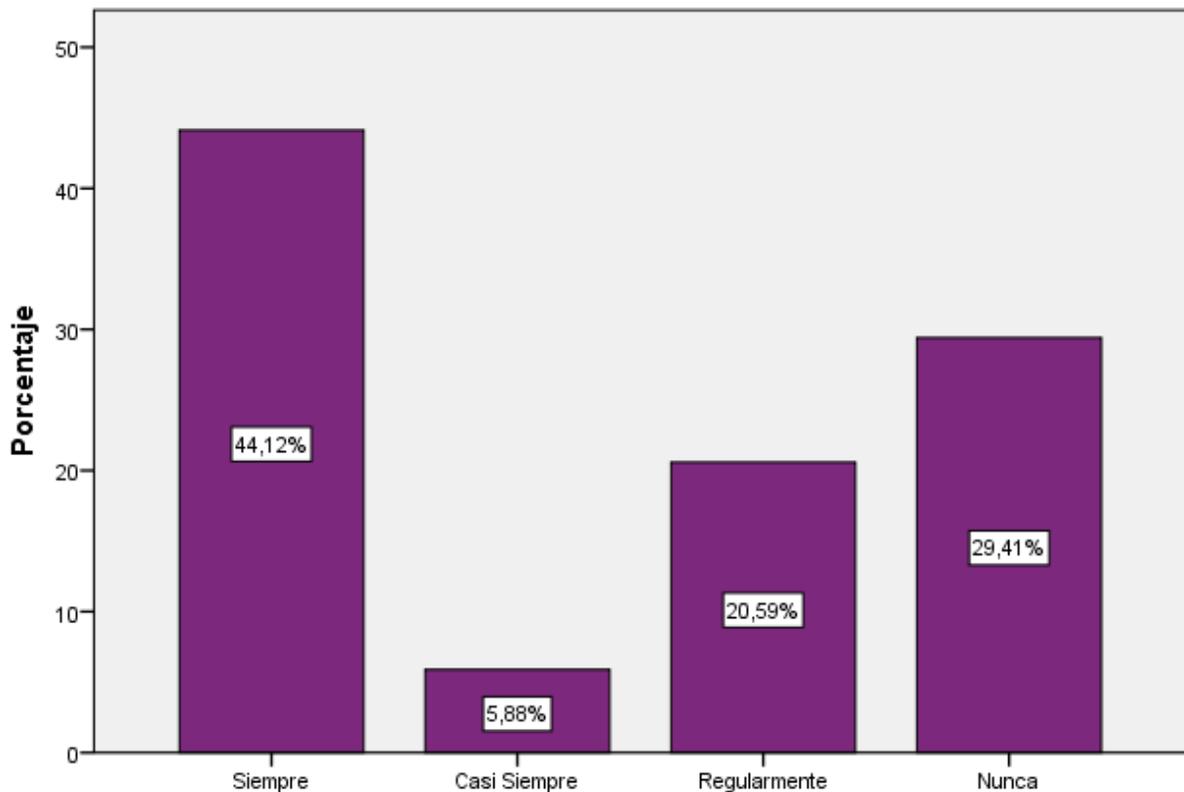
**Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	15	44,1	44,1	44,1
	Casi Siempre	2	5,9	5,9	50,0
	Regularmente	7	20,6	20,6	70,6
	Nunca	10	29,4	29,4	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

**Interpretación:**

La tabla 34 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 15 respondieron que siempre es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables, 2 que casi siempre, 7 que regularmente y 10 que nunca.

**Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables**



**Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables**

Gráfico 34: es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables.

Interpretación:

El gráfico 34 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 42.12% respondieron que siempre es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables, 5.88% que casi siempre, 20.59% que regularmente y 29.41% que nunca.

**Tabla 35**

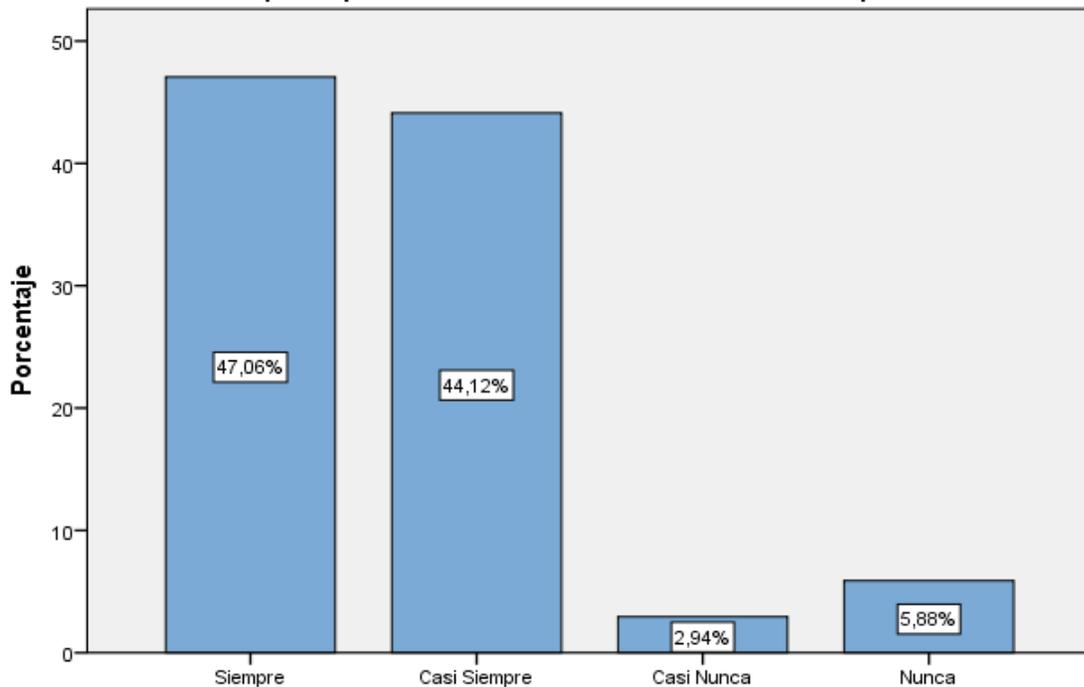
**Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	16	47,1	47,1	47,1
Casi Siempre	15	44,1	44,1	91,2
Casi Nunca	1	2,9	2,9	94,1
Nunca	2	5,9	5,9	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 35 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 16 respondieron que siempre todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes, 15 que casi siempre, 1 que casi nunca y 2 que nunca.

**Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes**



**Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes**

Gráfico 35: Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes

Interpretación:

El gráfico 35 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 47.06% respondieron que siempre todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes, 44.12% que casi siempre, 2.94% que casi nunca y 5.88% que nunca.

**Tabla 36**

**El negocio principal de su empresa son las ventas al exterior**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	13	38,2	38,2	38,2
	Casi Siempre	18	52,9	52,9	91,2
	Regularmente	2	5,9	5,9	97,1
	Nunca	1	2,9	2,9	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 36 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 13 respondieron que el negocio principal de su empresa son las ventas al exterior, 18 que casi siempre, 2 que casi nunca y 1 que nunca.

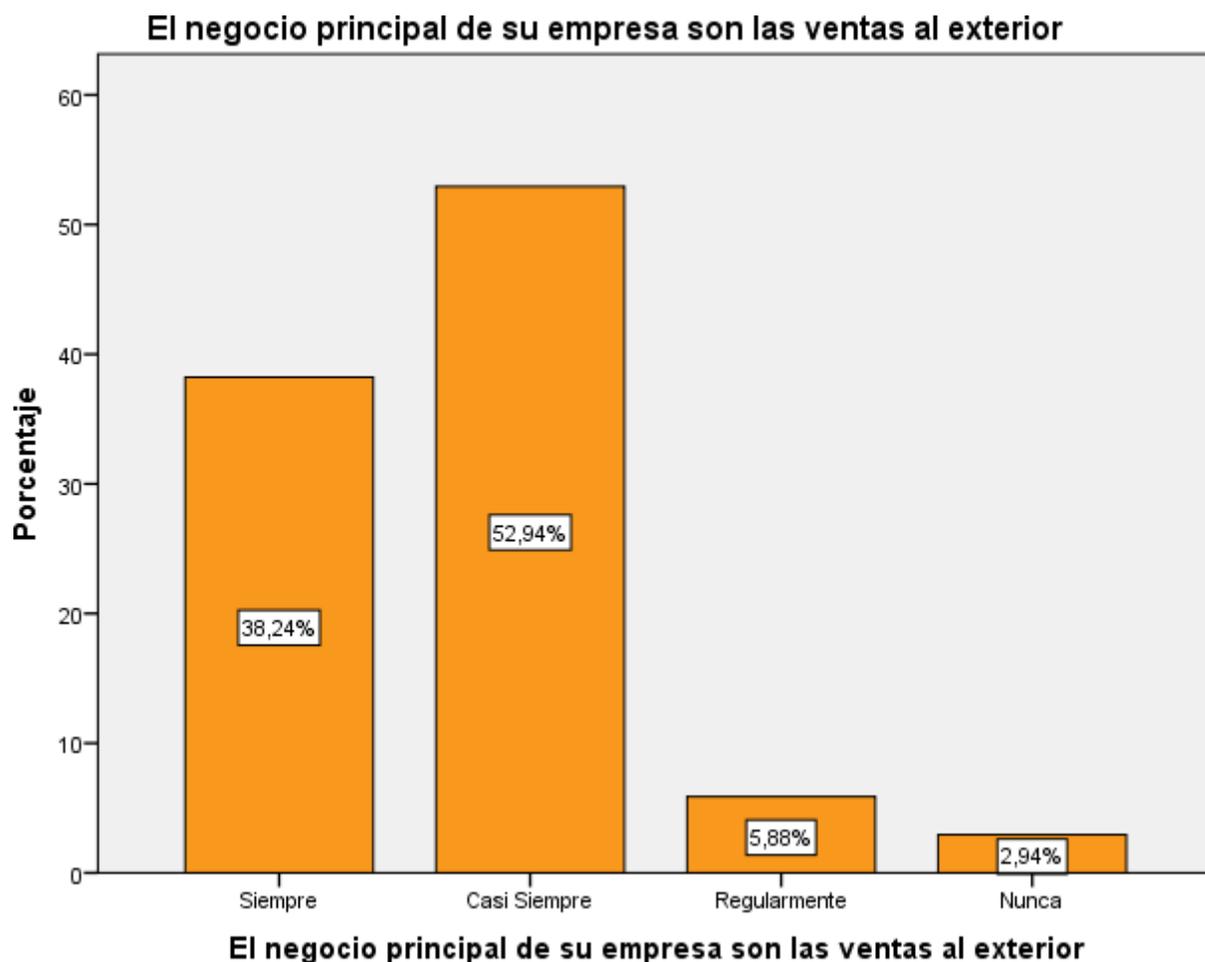


Grafico 36: el negocio principal de su empresa son las ventas al exterior

Interpretación:

El gráfico 36 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 38.24% respondieron que el negocio principal de su empresa son las ventas al exterior, 52.94% que casi siempre, 5.88% que casi nunca y 2.94% que nunca.

**Tabla 37**

**Es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	26	76,5	76,5	76,5
	Regularmente	2	5,9	5,9	82,4
	Nunca	6	17,6	17,6	100,0
	Total	34	100,0	100,0	

Interpretación:

La tabla 37 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, 26 respondieron que es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales, 2 que regularmente y 6 que nunca.

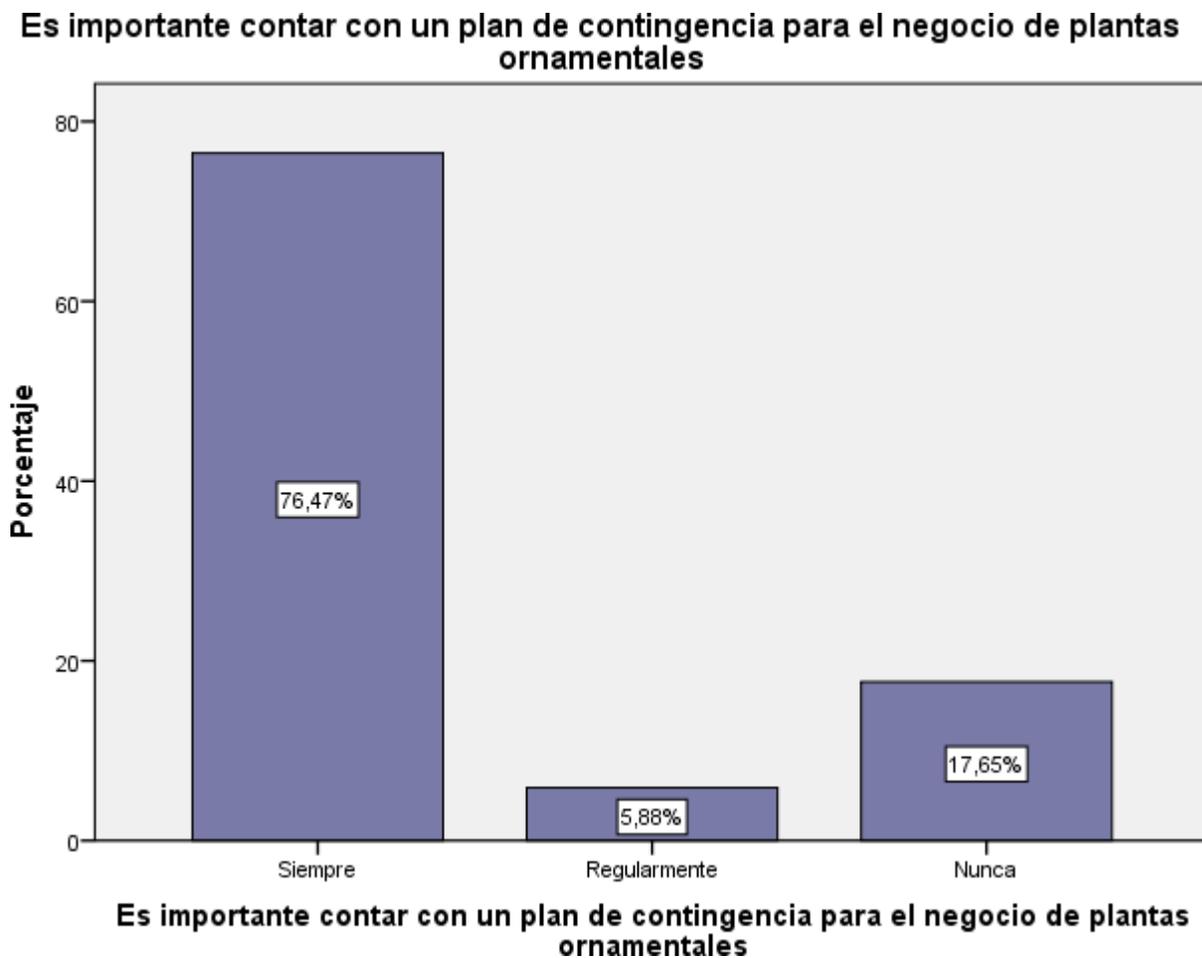


Gráfico 37: es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales

Interpretación:

El gráfico 37 muestra que de un total de 34 personas encuestadas, el 76.47% respondieron que es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales, 5.88% que regularmente y 17.65% que nunca.

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p><b>General</b></p> <p>¿Existe relación entre valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Determinar si existe relación entre valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017</p>	<p><b>General</b></p> <p>Existe relación entre el valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017 es significativo.</p>	<p><b>1. TIPO DE ESTUDIO</b> El estudio es de tipo descriptivo-operacional, ya que se describirán cada una de las variables. Además, es correlacional porque se determinará la relación que hay entre las dos variables.</p> <p><b>2. DISEÑO DE ESTUDIO</b> La investigación se desarrollará en base al diseño No experimental, porque las variables no serán manipuladas.</p> <p><b>3. POBLACIÓN</b> El universo poblacional a estudiar, está conformado por los 12 viveros en el Distrito de Surco.</p> <p><b>4. MUESTRA</b> Debido al tamaño de la empresa, la muestra estará conformada por 34 profesionales del área de ventas, comercial y contabilidad de los viveros en el distrito de Surco.</p> <p><b>5. TÉCNICA</b> La técnica que se utilizará en la investigación es la encuesta.</p> <p><b>6. INSTRUMENTO</b> El instrumento a utilizar en la investigación es el cuestionario.</p>
<p><b>Específicos</b></p> <p>¿Existe relación entre precio y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017?</p> <p>¿Existe relación entre mercado activo y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017?</p> <p>¿Existe relación entre valor del mercado y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco 2017?</p>	<p><b>Específicos</b></p> <p>Determinar si existe relación entre precio y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017</p> <p>Determinar si existe relación entre mercado activo y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017</p> <p>Determinar si existe relación entre valor del mercado y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco 2017</p>	<p><b>Específicos</b></p> <p>Existe relación entre precio y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.</p> <p>Existe relación entre mercado activo y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco, 2017.</p> <p>Existe relación entre valor del mercado y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco 2017.</p>	

Anexo 2. Cuadro matriz de contingencia

## ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN

**Indicaciones.** Por favor marque con una “X” la respuesta que considere conveniente.

Área de la estructura que se presenta a continuación a la que pertenece

- Contabilidad
- Ventas/Comercialización
- Recursos Humanos
- Producción
- Operaciones

Último grado académico obtenido

- Bachiller
- Título Profesional
- Maestría
- Doctorado
- Otro: \_\_\_\_\_

Tiempo de experiencia en la contabilidad agrícola posee Usted

- 1 año
- 2 años
- 3 años
- 4 años
- 5 años más

Marco conceptual a la que la empresa accede para la preparación y presentación de la información financiera

- NIIF Completas (Normas Internacionales de Información Financiera)
- NIIF para las PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera)
- PCGA (Principios Contables Generalmente Aceptados)
- NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)
- NIA (Normas Internacionales de Auditoría)

1. En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales.
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
2. El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio.
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
3. La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros.
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
4. Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
5. Actualmente existe en Lima un mercado activo para plantas ornamentales
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
6. La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca

- e. Nunca
- 7. El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
- 8. El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
- 9. Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
- 10. La principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
- 11. Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. Casi Nunca
  - e. Nunca
- 12. Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa
  - a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente

- d. CasiNunca
  - e. Nunca
13. El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.
- a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. CasiNunca
  - e. Nunca
14. Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables
- a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. CasiNunca
  - e. Nunca
15. Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes
- a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. CasiNunca
  - e. Nunca
16. El negocio principal de su empresa son las ventas al exterior
- a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. CasiNunca
  - e. Nunca
17. Es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales
- a. Siempre
  - b. Casi Siempre
  - c. Regularmente
  - d. CasiNunca
  - e. Nunca

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



**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita): Sandoval Laguna Myrna  
Presente

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

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

El título nombre de mi proyecto de investigación es:  
**“Valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco 2017-2018”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombres: Carolina Stephany Díaz León  
D.N.I: 73094295



**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ita): Grijalva Salazar Rosario  
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de ..... x ciclo ..... de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Título Profesional en..... Contabilidad

El título nombre de mi proyecto de investigación es:  
**"Valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco 2017-2018"**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombres: Carolina Stephany Díaz León  
D.N.I: 73094295



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Orhuela Rios, Natividad  
Presente

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

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

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **"Valor razonable y los activos biológicos en las empresas de viveros, Santiago de Surco 2017-2018"**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombres: Carolina Stephany Díaz León  
D.N.I.: 73094295



## DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

### Variable independiente:

Según el C.P.C. Espinoza, H. (2015) Es un determinado precio del mercado al cual se podría acceder al momento de vender un activo, o también puede ser el caso de hacer la transferencia de un pasivo en una transacción ordenada, es decir una operación fiable y sin presiones, realizada entre diversos participantes interesados en tal, en un mercado activo, es decir que los bienes o servicios intercambiados sean homogéneos y los precios sean adquirible, a una fecha acordada. (pág. 704)

### Dimensiones de las variables:

- PRECIO
- MERCADO ACTIVO

### Variable dependiente:

Según Effio, F y Aguilar, H. (2011) en su libro NIIF 2012 nos indican que activo biológico es el conjunto de animales vivos y plantas que se agrupan y forman parte de la actividad agrícola, forestal, de viveros, asimismo pasan un proceso de transformaciones y cada uno tiene un destino en la venta, para finalizar con los productos agrícolas. Los activos biológicos deben ser medidos a razón del valor justo (modelo al costo) en el momento de su reconocimiento inicial y se vuelve a medir cada año; es por ello que su aplicación debe ser apropiada dependiendo de la evaluación, medición y reconocimiento de cada uno. (pág. 439)

### Dimensiones de las variables:

- ANIMALES VIVOS Y PLANTAS
- INFORMACION FINANCIERA



MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
PRECIO	Valor de Mercado	En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales.	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Costo de Reposición	El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio.	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Precio estimado por terceros	La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo; se realizará en base a estimaciones por terceros.	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Valor Neto Realizable	Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
MERCADO ACTIVO	La transacción	La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Participantes del mercado	El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	El valor del mercado activo	El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca

	Existencias	Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
ANIMALES VIVOS Y PLANTAS	Cualidades	La principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Medición	Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los estados financieros de la empresa	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Evaluación	Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Riesgos	El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
INFORMACIÓN FINANCIERA	Grado de fiabilidad	Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Grado de transparencia	Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Exportaciones	El negocio principal de su empresa son las ventas al exterior	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca
	Plan de Contingencia	Es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales	a. Siempre b. Casi siempre c. Regularmente d. Casi Nunca e. Nunca

Fuente: Elaboración propia.



**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "VALOR RAZONABLE Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LAS EMPRESAS DE VIVEROS, SANTIAGO DE SURCO 2017-2018".**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE INDEPENDIENTE:							
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	PRECIO							
a	En su empresa se utiliza el valor de mercado para determinar el precio de las plantas ornamentales.	✓		✓		✓		
b	El método de costo de reposición a las plantas ornamentales sirve para medir el costo al cierre del ejercicio.	✓		✓		✓		
c	La determinación del precio de las plantas ornamentales en caso no exista un mercado activo, se realizará en base a estimaciones por terceros.	✓		✓		✓		
d	Utiliza el valor neto realizable para determinar el valor razonable de las plantas ornamentales	Si	No	Si	No	Si	No	
		✓		✓		✓		
2	MERCADO ACTIVO							
a	La existencia de un mercado activo de plantas ornamentales haría que aumenten las transacciones que se realizan en ella	✓		✓		✓		
b	El objetivo principal de los participantes de un mercado activo es establecer precios	✓		✓		✓		
c	El valor del mercado activo generalmente se encuentra por encima del valor en libros de su empresa	✓		✓		✓		
d	Para determinar el precio de plantas ornamentales, las existencias del mercado activo se consideran algo complementario.	Si	No	Si	No	Si	No	
		✓		✓		✓		
3	ANIMALES VIVOS Y PLANTAS							
a	La principal cualidad por el cual los clientes prefieren comprar una planta ornamental que una planta común es por su durabilidad	✓		✓		✓		
b	Las plantas ornamentales deben ser registradas como activo corriente en los	✓		✓		✓		

	estados financieros de la empresa						
c	Han tomado en cuenta el costo histórico al registro inicial para la evaluación de plantas ornamentales en su empresa	✓		✓		✓	
d	El riesgo de menores ventas de plantas ornamentales es generado por la mala injertación de las mismas.	✓		✓		✓	
4	<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>						
a	Es necesario cumplir todas las pautas para la información a revelar para que los estados financieros sean fiables	✓		✓		✓	
b	Todas las pautas para la información a revelar según las Normas Contables son necesarias para que los estados financieros sean transparentes	✓		✓		✓	
c	El negocio principal de su empresa son las ventas al exterior	✓		✓		✓	
d	Es importante contar con un plan de contingencia para el negocio de plantas ornamentales	Si	No	Si	No	Si	No
		✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Sandoval Laguna Myrna  
 DNI: 8.6.2.0.6.0.7.0

Especialidad del validador: Dr. en Metodología

14 de 06 del 2018

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Sandoval Laguna Reyna  
DNI: 0620670

Especialidad del validador: Dr. en Metodología

.....de.....del 2018

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

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

  
Firma del Experto Informante.

ornamentales									
--------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Gonzalez Salazar Rocio  
DNI: 0902904

Especialidad del validador: Político Tributario

.....de.....del 20.....

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

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

  
Firma del Experto Informante.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD  
DNI: 07402314

Especialidad del validador: Contador Publico : MBA

.....de.....del 2018

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

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

  
Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas de viveros, distrito Santiago de Surco, 2017"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Diaz León, Carolina Stephany

ASESOR:

Gonzales Matos, Marcelo Dante

**Resumen de coincidencias**

26%

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

**26**

Coincidencias

1	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	10 %
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2 %
3	app.bde.es Fuente de Internet	1 %
4	myslide.es Fuente de Internet	1 %
5	docplayer.es Fuente de Internet	1 %
6	normatividad.sembello... Fuente de Internet	1 %



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02  
Versión : 09  
Fecha : 23-03-2018  
Página : 1 de 1

Yo, MARCELO GONZALEZ,  
docente de la Facultad CIENCIAS EMPRES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la Universidad César Vallejo ..... (precisar filial o sede),  
revisor(a) de la tesis titulada

" VALOR RAZONABLE Y Activos Biológicos EN LAS EMPRESAS DE VIVEROS, SANTIAGO DE SURCO, 2017."

del (de la) estudiante DIAZ LEON CAROLINA STEPHANY,  
constato que la investigación tiene un índice de similitud de 26% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lugar y fecha..... 4 julio 2018.

Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 08711426

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





# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

la escuela de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Díez León, Carolina Stephany

INFORME TÍTULADO:

"Valor Razonable y Activos Biológicos en las empresas de  
Viveros, distrito Santiago de Surco, 2017"

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 04/07/2018

NOTA O MENCIÓN: 12



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

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

D.N.I. : 73094295
Domicilio : Jr. Samanez, Ocampo 431, piso 2 U.b. Panam Nk - Los Olivos
Teléfono : Fijo : 5233422 Móvil : 928481428
E-mail : carolinadiagleo@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

[ ] Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales
Escuela : Contabilidad
Carrera : Contabilidad
Título : Contador Público

[ ] Tesis de Post Grado

[ ] Maestría

[ ] Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Díaz León Carolina Stephany

Título de la tesis:

Valor Razonable y Activos Biológicos en empresas de inversión, Santiago de Surco, 2017.

Año de publicación : 2017

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

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

[X]

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

[ ]

Firma : [Signature]

Fecha : 05/12/18