



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS
AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017”**

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

AUTOR:

JARA QUISPE GERALDINE LUCY MARGOTH

ASESOR:

CPC. ESTEVES PAIRAZAMAN AMBROCIO TEODORO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

PLANIFICACIÓN Y CONTROL FINANCIERO

LIMA- PERU

2018-I

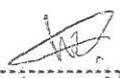
El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
Geraldine Lucy Margoth Jara Quispe
 cuyo título es: NIIF para Pymes y los activos biológicos
de las empresas agrícolas del distrito
de Huaura año 2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
 estudiante, otorgándole el calificativo de: 11 (número) once
 (letras).

Lugar y fecha 10/7/2018



PRESIDENTE
 D+ : AMBROJO ESTEVES



Wilfredo G. Torres Fretel
SECRETARIO



VOCAL
Mag. MARCELO CUZUMOT

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

Esta investigación la dedico a las personas más importantes y especiales en mi vida, mis padres, por sus consejos, apoyo incondicional y su paciencia día a día; gracias a ustedes he logrado ser una mejor persona y me han educado para ser la mejor profesional.

Es un privilegio ser su hija, son los mejores padres.

Agradezco a mis hermanos por siempre estar a mi lado apoyándome, por estar presentes aportando buenas cosas a mi vida, por los grandes momentos de felicidad, risas y diversas emociones.

Finalmente, porque a pesar de las peleas, somos hermanos y siempre estaremos juntos.

Tengo que dar gracias a mis maestros quienes se han esforzado todo este tiempo en compartir cada una de sus enseñanzas no solo como educadores sino como personas.

También agradezco a una persona, ya que su ayuda ha sido fundamental, este proyecto no fue fácil, pero me motivó, me ayudó y fue como mi segundo asesor de tesis.

Declaración jurada de autenticidad

Yo, Geraldine Lucy Margoth Jara Quispe estudiante de la carrera profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI No 73049567 con la tesis titulada: “ NIIF para Pymes y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017”. Declaro bajo juramento que:

Esta tesis es de mi autoría.

Para lo cual he respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.

La tesis no ha sido auto plagiada; es decir no ha sido publicada y presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos que han sido presentados en los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse alguna falta grave, datos falsos, plagio, información sin citar a autores, presentar como nuevo trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado, uso ilegal de información ajena, falsificación o presentar falsamente la idea de otros, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción provengan, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 01 de Julio del 2018



.....
Geraldine Lucy Margoth Jara Quispe

DNI: 73049567

Presentación:

Estimados señores miembros del jurado:

Sitúo a su orden la tesis titulada: "NIF para Pymes y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017". En concordancia a las normativas vigentes dispuestas en el reglamento de grados y títulos para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad "Cesar Vallejo".

El presente trabajo de investigación está conformado por 8 capítulos distribuidos de la siguiente manera:

Capítulo I: Introducción.

Capítulo II: Método.

Capítulo III: Resultados.

Capítulo IV: Discusiones.

Capítulo V: Conclusiones.

Capítulo VI: Recomendaciones.

Capítulo VII: Referencias bibliográficas sumadas o complementadas con los Anexos.

En función a que esta tesis se ajusta a los mandatos requeridos por todo trabajo científico, espero contar con sus sugerencias o recomendaciones para de esta manera enriquecer de una manera más idónea la calidad de dicho trabajo.

Atentamente:



.....
Geraldine Lucy Margoth Jara Quispe

DNI:73049567

INDICE

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	vi
Presentación	vii
Resumen.....	xii
Abstract	xiii

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática.....	15
1.2 Trabajos previos.....	16
1.2.1 Niif para Pymes	16
1.2.2 Activos biológicos	20
1.3 Teorías relacionadas al tema	24
1.3.1 Base teórica la Niif para Pymes.....	24
1.3.2 Base teórica de los activos biológicos	37
1.4 Formulación del problema	54
1.4.1 Problema general	54
1.4.2 Problemas específicos.....	54
1.5 Justificación del estudio.....	54
1.5.1 Justificación.....	54
1.6 Hipótesis	55
1.6.1 Hipótesis general.....	55
1.6.2 Hipótesis específicas	55
1.7 Objetivos	56
1.7.1 Objetivo general	56
1.7.2 Objetivos específicos:.....	56

CAPÍTULO II. MÉTODO

2.1 Diseño de investigación.....	59
2.2 Variables operacionalización	59
2.2.1 Niif para Pymes	59
2.2.2 Activos biológicos	60
2.3 Población, muestra y muestreo	61
2.3.1 Población	61
2.3.2 Muestra	61
2.3.3 Muestreo	61
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	62
2.5 Métodos de análisis de datos	63
2.6 Aspectos éticos	64

CAPÍTULO III. RESULTADOS

Validez y confiabilidad	66
Análisis de resultados.....	74
Validación de hipótesis.....	99
3.3.1 Prueba de la normalidad	99
3.4.1 Comprobación de hipótesis general.....	101
3.4.2 Hipótesis específica 1	103
3.4.3 Hipótesis específica 2	104
3.4.4 Hipótesis específica 3	106
3.5.1 Tabla cruzada hipótesis general	107
3.5.2 Tabla cruzada hipótesis específica 1	108
3.5.3 Tabla cruzada hipótesis específica 2	109
3.5.4 Tabla cruzada hipótesis específica 3.....	110

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN

Discusión de resultados.....	113
------------------------------	-----

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES

Conclusiones	118
--------------------	-----

CAPÍTULO VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones	121
-----------------------	-----

CAPÍTULO VII. BIBLIOGRAFIA

Bibliografía.....	123
-------------------	-----

ANEXOS.

Instrumento.....	127
Validación de expertos.....	131
Matriz de consistencia	143
Cuadro de operacionalización de variables.....	144
Base de datos.....	145

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	30
Figura 2.....	31
Figura 3.....	32
Figura 4.....	32
Figura 5.....	39
Figura 6.....	42
Figura 7.....	43
Figura 8.....	43
Figura 9.....	46
Figura 10.....	47
Figura 11.....	48
Figura 12.....	49
Figura 13.....	50
Figura 14.....	51
Figura 15.....	52
Figura 16.....	53

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	74
Tabla 2.....	75
Tabla 3.....	76
Tabla 4.....	77
Tabla 5.....	78
Tabla 6.....	79
Tabla 7.....	80
Tabla 8.....	81
Tabla 9.....	82
Tabla 10.....	83
Tabla 11.....	84
Tabla 12.....	85
Tabla 13.....	86
Tabla 14.....	87
Tabla 15.....	88
Tabla 16.....	89
Tabla 17.....	90
Tabla 18.....	91
Tabla 19.....	92
Tabla 20.....	93

Tabla 21.....	94
Tabla 22.....	95
Tabla 23.....	96
Tabla 24.....	97
Tabla 25.....	98
Tabla 26.....	99
Tabla 27.....	100
Tabla 28.....	102
Tabla 29.....	103
Tabla 30.....	105
Tabla 31.....	106
Tabla 32.....	108
Tabla 33.....	109
Tabla 34.....	110
Tabla 35.....	111

Resumen:

Las pequeñas y medianas empresas de Huaura tenían serios problemas en tratar contablemente los activos biológicos, puesto que se requieren criterios contables específicos sin embargo en el sector existe un desconocimiento de las normas contables sobre los activos biológicos y por otro lado los organismos gubernamentales quienes no actualizan la norma.

Esto repercute en los estados financieros pues no serán veraces ni confiables por lo que finalmente conllevara a que estas entidades no tomen decisiones beneficiosas para el control de sus actividades económicas, por ello se hace necesario adoptar un estándar internacional que servirá de guía para poder reconocer, medir, presentar e informar las operaciones de las empresas agrícolas y la norma que más se ajusta a la necesidad de estas empresas como las pymes es la NIIF para PYMES.

El presente trabajo de investigación “NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017” cuyo objetivo fundamental es determinar la relación existente entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas pesada. Como una posible respuesta a la problemática se planteó la siguiente hipótesis: Existe relación entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

De los resultados obtenidos, llegamos a la conclusión que la NIIF para PYMES es el marco normativo que debe ser utilizado por las PYMES agrícolas para poder reflejar las operaciones desarrolladas con los activos biológicos de la empresa y que sus estados financieros reflejen veracidad y confiabilidad y así puedan tomar decisiones que ayuden a volver más competitivas a las empresas.

Palabras claves: activo biológico, niif para pymes, actividad agrícola, estados financieros.

Abstract:

Small and medium-sized companies in Huaura had serious problems in accounting for biological assets, since specific accounting criteria are required, however in the sector there is a lack of knowledge of the accounting rules on biological assets and, on the other hand, government agencies that do not update the rule.

This has an impact on the financial statements because they will not be true or reliable, which will ultimately lead to these entities not making beneficial decisions for the control of their economic activities. Therefore, it is necessary to adopt an international standard that will serve as a guide to recognize, measure, present and report the operations of agricultural companies and the rule that best suits the need of these companies such as mypes is the IFRS for SMEs.

This research work "IFRS FOR SMEs AND BIOLOGICAL ASSETS OF AGRICULTURAL COMPANIES OF THE DISTRICT OF HUAURA YEAR 2017" whose main objective is to determine the relationship between the IFRS for SMEs and the biological assets of heavy agricultural companies. As a possible response to the problem, the following hypothesis was raised: There is a relationship between the IFRS for SMEs and the biological assets of the agricultural companies of the Huaura district in 2017.

From the results obtained, we came to the conclusion that the IFRS for SMEs is the regulatory framework that should be used by agricultural SMEs to reflect the operations developed with the company's biological assets and that its financial statements reflect reliability and reliability. can make decisions that help make companies more competitive.

Keywords: biological asset, niif for SMEs, agricultural activity, financial statements.

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 *Realidad Problemática*

La agricultura en el Perú es un sector muy importante que permite generar recursos; esta actividad permite administrar los activos biológicos, que son los animales vivos o las plantas, en cada etapa para luego venderlos o generar más activos biológicos

La diferencia entre la agricultura y otros sectores es que la contabilidad se puede manejar de forma general, sin embargo, la agricultura y el desarrollo de cada uno de sus procesos debe desarrollar criterios contables específicos, que sean aceptados y adecuados para el sector agrícola ya que este se caracteriza por un constante cambio del activo biológico por lo cual hay variaciones y estas se verán reflejados en los estados financieros.

Sin embargo, en este sector existe un desconocimiento de las normas contables sobre los activos biológicos, debido a una falta de interés o estudio de las normas por parte de los investigadores contables quienes no hacen adecuados reconocimientos ni valoraciones de acuerdo a las normas y por otro lado lo organismos gubernamentales quienes no actualizan la norma.

Esto repercute en un tratamiento contable erróneo de los activos biológicos, al incurrir en este error los estados financieros de estas empresas no serán veraces ni confiables por lo que finalmente conllevará a que estas entidades no posean información financiera adecuada para el control de sus actividades económicas, puesto que no mostrará resultados confiables.

Para las pequeñas y medianas empresas de este rubro se hace necesario adoptar normas de estándares internacionales que son las Niif para Pymes que indica el tratamiento contable que deben de aplicar las empresas de este tipo para una revelación precisa y exacta de cifras en sus estados financieros.

La sección 34 de esta norma internacional se refiere a la agricultura y señala el tratamiento contable de los activos biológicos; reconocimiento, medición,

presentación e información a revelar en una empresa agrícola a lo largo del proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación de los activos biológicos.

Al adoptar esta norma se ira creando información precisa que será útil para un apropiado manejo contable de la empresa y esto permitirá alcanzar eficacia y eficiencia a las empresas agrícolas y así volverlas más competitivas.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1. NIIF para pymes

Lindao y Pérez (2013), presentaron la tesis titulada: “*Implementación de la NIIF para Pymes para la presentación de los estados financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Investor S.A.*”, para optar el Título de Ingeniería en contabilidad y auditoría en la Universidad Politécnica Salesiana - Ecuador.

Señalan que el objetivo general de su investigación es “Implementar NIIF para Pymes en la empresa Investor S.A., mediante la conversión de Normas Ecuatoriana de Contabilidad; (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes) según las exigencias del IASB y analizar los resultados finales obtenidos para una toma de decisiones económicas y eficientes”.

Los autores concluyen que la implementación y aplicación de las NIIF para Pymes ocasiona una inversión en tiempo y recursos humanos y económicos. Esta situación es más significativa en las pequeñas y medianas empresas.

Así mismo concluyen que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación de los Estados Financiero al 31 de Diciembre del 2012, en comparación con los estados financieros regido con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, han sido significativa y de mucha importancia para los accionistas a la hora de la toma de decisiones, puesto que al

aplicar las NIIF en la empresa INVESTOR S.A. los nuevos Estados Financieros revelas saldos que son confiables y fidedignos en base a los resultados obtenidos.

Malagón y Jiménez (2014), presentaron la tesis titulada: “*Diseño de políticas contables a partir de la implementación de las NIIF para pymes de la empresa Indiscom LTDA*”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Agraria de Colombia.

Señalan que el objetivo general de su investigación es “Diseñar las políticas contables para Indiscom LTDA, que permitan mejorar la calidad y el fácil entendimiento de la información financiera efectuada por el departamento de contabilidad, a partir de NIIF para Pymes”.

Los autores concluyen que la transición y adopción de las NIIF para Pymes, a la cual son sometidas las empresas colombianas es una oportunidad de cambio en la forma de presentar los estados financieros transparentes y comparables.

Así mismo concluyen que las NIIF para Pymes es indispensable la aplicación de las políticas contables para obtener estados financieros razonables para la toma de decisiones y el mejoramiento de la calidad de la información permitiendo el aseguramiento del mismo.

Romaní (2015), presenta la tesis titulada: “*Incidencias de las NIIF en las Pymes comerciales SJM*”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Autónoma del Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es “De qué manera inciden las NIIF en las pymes Comerciales de SJM”

El autor concluye que se analizó las incidencias de las pymes comerciales de SJM, se concluye que las empresas pymes si aplican las NIIF, porque les da más confiabilidad al preparar la información financiera y cada norma son fundamentales para el análisis de la información financiera y tener resultados para la toma de decisiones.

Por otro lado, concluye que también la situación financiera para las empresas pymes de SJM es muy favorable para obtener beneficios financieros y puedan invertir y crecer como empresa, por eso toman en cuentas las NIIF que ayuda a las pymes comerciales a tener una buena información y proyectar nuevas metas hacia futuro porque lo pueden lograr.

Martínez (2013), presenta la tesis titulada: “*Estrategias para implementación de las normas internacionales de información financiera para pequeñas y medianas empresas en honduras*”, para optar el título de Master en administración de empresas con orientación en finanzas en la Universidad Nacional Autónoma de Honduras.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar estrategias para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en Honduras”

El autor concluye que debido a que el sector comercial realiza su menor esfuerzo por cumplir con la obligatoriedad para implementar las NIIF-PYMES, las Pequeñas y Medianas Empresas esperan que las autoridades gubernamentales a través del Ministerio de Finanzas o de la Dirección Ejecutiva de Ingresos, den seguimiento a esta normativa, misma que en su momento el Congreso Nacional de la Republica, decretó y divulgó en el diario oficial La Gaceta ya que su propósito de implementar las NIIF- PYMES, es obtener información transparente y confiable, a través de los estados financieros, la cual es de gran beneficio para todos los sectores involucrados.

Por otro lado, concluye La investigación de campo confirma que la mayoría de los propietarios de negocio y Gerentes generales, desconocen la obligación de implementar el nuevo sistema de información financiera con base a NIIF-PYMES y no saben cómo aplicarlas, estas empresas no disponen de un plan estratégico en caso de que llegar a cumplir con la obligatoriedad de la normativa.

Así mismo concluye que la implementación de la nueva normativa NIIF-PYMES, implica una serie de cambios, por lo que deben establecerse estrategias que convengan a las empresas, estas facilitarán la aplicación y los procesos a seguir para obtener información confiable.

Calderón, Herrera y Medina (2014), presenta la tesis titulada: *“Incidencia de la aplicación de la sección tres presentaciones de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes en la Ferretería “Blandón Moreno” durante el periodo 2013”*, para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública y Finanzas.

Señalan que el objetivo general de su investigación es “Determinar la incidencia de la aplicación de la sección tres presentaciones de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes en la Ferretería “Blandón Moreno” durante el periodo 2013.”

Los autores concluyen que en cuanto a las NIIF para Pymes los empleados de la empresa poseen un conocimiento general de éstas pero los mismos hicieron ver su interés por conocer más a fondo sobre esta normativa, razón por la cual como investigadores se hizo del conocimiento de los empleados aspectos sustanciales e indispensables que todo profesional debe conocer como son algunas de las modificaciones que propone la NIIF para la presentación de los grupos que conforman los estados financieros, así como las modificaciones en los nombres de las cuentas que conforman el catálogo de cuentas, información que deberá ser anexada a los estados financieros en las notas las cuales facilitan la comprensión de los mismos.

Por otro lado, concluyen que las NIIF para Pymes es una normativa de carácter global y viene a facilitar las relaciones con los usuarios externos e internos, se pretende dar a conocer todos estos aspectos para fomentar en la empresa un interés por adoptar dicha normativa ya que son muchos los beneficios que aportará a la empresa tanto para mejorar la presentación de la información financiera como para facilitar la toma de decisiones.

Así mismo concluyen que Los cambios obtenidos en los estados financieros al momento de presentarlo de acuerdo a lo establecido en la NIIF para Pymes es que los estados financieros denominados Balance General y Estado de Resultados según esta norma recibirán el nombre de Estado de Situación Financiera y Estado del Resultado Integral o Estado del Resultado según convenga, de igual manera el encabezado de estos estados financieros deberá incluir como mínimo el nombre de la empresa, nombre del estado que se presenta, periodo sobre el que se informa y la moneda de presentación.

1.2.2. *Activos Biológicos*

Castillo, De León & Gonzales (2015), presento la tesis titulada: “*Evaluación, medición y reconocimiento de los activos biológicos del sector cafetalero*”, para optar el título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad El Salvador - El Salvador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Diseñar un modelo de evaluación, medición, reconocimiento y control contable de los activos biológicos que contribuya a la razonabilidad de los estados financieros y convertirse así en una herramienta para las fases de desarrollo de las plantaciones. Si bien es cierto el presente trabajo está dirigido al sector cafetalero de Comasagua no lo vuelve un impedimento para que otros caficultores lo puedan utilizar.”

El autor concluye que el sector cafetalero objeto de estudio tiene un grado general de conocimiento sobre las NIIF para las PYMES, sin embargo, no realizan una aplicación apropiada en cuanto a la evaluación, medición y reconocimiento de sus activos biológicos ya que estos son contabilizados como costos de cada cosecha; esto ocasiona que no reconozcan un agotamiento sobre la vida útil de los árboles de café.

El autor concluye que el reconocimiento inicial del activo biológico generalmente es medido con el modelo del costo, sin embargo, conforme pasan las

diversas etapas hasta que el árbol produce beneficios económicos a la empresa, el activo se convierte en parte de los costos de las cosechas y no se genera un control de agotamiento por el desgaste de las plantas, lo que ocasiona una inapropiada información financiera.

Así mismo concluye que se observó que los profesionales en contabilidad, administradores de las empresas o encargados de llevar los registros contables no están capacitados en su mayoría sobre la aplicación de la Norma técnica contable relacionada, NIC 41 y a las actividades especiales mencionadas en la sección 34.

Ibáñez (2015), presento la tesis titulada: *“Valoración de los activos biológicos de acuerdo a las NIIF para pymes en las empresas bananeras”*, para optar el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Machala - Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar la valorización de los Activos Biológicos de la Hacienda Bananera Clemencia”

El autor concluye que la implementación de la Norma Internacional Contable N° 41 Agricultura, ayudará a la Hacienda Bananera “Clemencia” a establecer un adecuado control de sus activos biológicos con el fin de medirlos, utilizando el método de valor razonable que permitirá obtener Estados financieros confiables.

El autor concluye que al analizar los Estados Financieros se detectó que estos no están siendo realizados de acorde a la Normativa correspondiente a los Activos Biológicos que se encargan de medir estos activos a valor razonable.

Así mismo concluye que la propuesta se enfocará a la valoración de los activos biológicos basados en la Norma Contable vigente N° 41 donde se espera obtener resultados confiables los cuales permitan beneficiar a la empresa.

Jiménez y Safadi (2014), presentó la tesis titulada: *“Aplicación en los Estados Financieros de la NIC 41 “Activos Biológicos” a una empresa bananera”*, para optar el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica Santiago de Guayaquil – Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Plantear una propuesta de aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 “Agricultura” a una empresa del Sector Bananero para obtener el valor razonable en la presentación de cada etapa del ciclo de vida del activo Biológicos”

El autor concluye que de acuerdo al enfoque que se le dio a la norma para la aplicación en las empresas bananeras se pudo observar que para este tipo de actividad agrícola, que en el Ecuador no posee un mercado activo para el Activo biológico ni para su producto agrícola resultante de la transformación; sino que se cuenta con un mercado activo y regulado por el MAGAP con un precio mínimo de venta por caja, la alternativa más fiable fue hacer un cálculo retrospectivo, empezando con el valor del producto agrícola o inventario terminado de forma retrospectiva para llegar al valor razonable del producto agrícola es decir la fruta en el momento de la cosecha.

Así mismo concluye que fue importante dejar claramente explicado el significado de activos biológicos, a fin de que se pueda realizar de manera adecuada la medición y reconocimiento de los activos biológicos, desde la preparación del suelo, el uso de semillas, las labores de campo, cosecha hasta los costos de empaque.

Ortiz (2013), presentó la tesis titulada: “*Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a Valor Razonable*”, para optar el Título de Magister en Tributación, se realizó en la Escuela Superior Politécnica del Litoral - Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Definir a los activos biológicos, impuesto a la renta diferido, modelo de valor razonable y modelo de costo.”

El autor concluye que Los efectos de los cambios causados por la transformación biológica quedan mejor reflejados tomando como referencia los cambios en el valor razonable de los activos biológicos.

El autor concluye que muchos activos biológicos son negociados en mercados con precios de mercado observables, lo que aumenta significativamente la fiabilidad del valor de mercado como indicador del valor razonable.

Así mismo concluye que el valor razonable tiene más relevancia, fiabilidad, comparabilidad y es más comprensible, como medida de las expectativas de beneficios económicos esperados derivados de los activos biológicos, que el costo histórico.

Salcedo (2017), presento la tesis titulada: “*Valoración de Activos Biológicos y su impacto en los Estados Financieros*”, para optar el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil - Ecuador.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Evaluar la valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros”

El autor concluye que se cuantifico el valor razonable para el Activo Biológico tras el nacimiento de un cerdo como indica la NIC 41, que los costos pueden ser aproximaciones del valor razonable en caso de tener poca transformación biológica y se debe incluir en resultados como ganancia o pérdida en el caso de nacimiento de un cerdo.

Así mismo concluye la empresa encontró una sobrevaluación de \$10.543,11 al 31 de diciembre de 2014 del activo biológico, debido a que la compañía valoró al método de costo.

1.3 Teorías relacionadas al tema

Primera Variable: NIIF para Pymes

- *Orígenes de la NIIF para Pymes*

Effio menciona que la IASB en julio del 2009 emite una norma para que sea aplicada a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de empresas que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES) (2013, p. 9).

- *Autoridad de la NIIF para Pymes*

Para explicar quién es la Autoridad de la NIIF para Pymes, el autor, Effio sostiene al respecto:

La decisión de las compañías requerida o requerida para la aplicación de las reglas del IASB es tomada por las autoridades y los emisores de normas en los respectivos países. Esto se aplica a todas las NIIF, así como a las NIIF para las PYMES. Es importante saber acerca de los tipos de negocios necesarios para implementar NIIF NIIF para las PYMES de conformidad con el párrafo 1, con el fin de: a) IASB- normas contables y de información determina que son responsables de esa especie. (B) las autoridades, los emisores estándar, las empresas de informes y sus auditores conocen el alcance de las BFRS para las PYMES. Claramente, también es importante que las pequeñas y medianas empresas no cumplan con los requisitos de las PYME y no las respalden a medida que las cumplan. (2011, p. 15).

- *Concepto de NIIF para Pymes*

Álvarez, menciona que:

La NIIF PYMES es una sola norma general dividida en 35 secciones que hacen a la vez de norma internacional específica tal como venimos utilizando las normas integrales; por ejemplo, la sección 13 que es una norma, está dirigida a establecer lineamientos de los inventarios, a su vez esta se divide en párrafos de hasta 4 dígitos, los dos primeros números se refieren al origen de la norma, en otras palabras, a la sección, los dos siguientes se refieren al párrafo en si (2013, p. 43).

Por otro lado, la definición de Apaza nos dice que:

Es una Norma Internacional en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Las NIIF para Pymes permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente. En esta norma se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los hechos económicos y las transacciones; son diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de la Pymes. (2011, p. 16).

- *Objetivo de los Estados Financieros de las Pymes*

Apaza (2011, p. 19), Podemos reconocer que el objetivo de los estados financieros de las entidades de tamaño pequeño y mediano es ofrecer información acerca de:

- ✓ La posición financiera de la empresa.
- ✓ El desempeño de la entidad.
- ✓ Los flujos de efectivo de la entidad.

Información que aborda una amplia gama de decisiones económicas de los usuarios que no pueden requerir informes individualizados para satisfacer sus necesidades específicas de información.

Los informes financieros anuales también indican los resultados de la gestión de la gestión que se confían a esos fondos.

- *Características de la NIIF para Pymes*

Apaza (2011, p. 14), Podemos encontrar las siguientes características de esta norma:

- ✓ Eliminación de algunas políticas contables que están permitidas en las NIIF completas.
- ✓ Anulación de los requisitos de divulgación que generalmente no son importantes para las PYME.
- ✓ NIIF para pymes simplifica los requisitos de reconocimiento y medición y reduce los requisitos de contabilidad para las compañías que aplican NIIF completas por más del 90%.

- *Ventajas de la NIIF para Pymes*

Estupiñán (2011, p. 20), Podemos encontrar las siguientes ventajas de esta norma:

- ✓ Es un conjunto de reglas simplificadas y completas para las pequeñas empresas.
- ✓ En comparación a la NIIF plenas, se anula las opciones de tratamientos contables, anula tópicos no importantes para el tipo de empresa.
- ✓ inversores, prestamistas y otras entidades permiten comparar estados financieros de pequeñas y medianas empresas y reducir sus problemas de creación.
- ✓ Mercados emergentes con una base de información financiera internacionalmente reconocida.
- ✓ Para pequeñas y medianas empresas, la NIIF permite la preparación de estados financieros para los cuales el auditor puede hacer comentarios.
- ✓ Promueve el lenguaje usando el vocabulario común más amplio posible.
- ✓ Este estándar es muy conveniente y fácil de usar, incluso para pymes pequeñas o incluso microempresas.

- *Diferencias entre NIIF completas y NIIF para PYMES*

Apaza (2011, p. 17), Podemos encontrar las siguientes diferencias:

- ✓ En su definición y usuarios.
 - NIIF completas: para entidades públicas, que cotizan en bolsa y para entidades financieras.
 - NIIF PYMES: para empresas que no tienen contabilidad pública y que no cotizan en bolsa.
- ✓ Del contenido y su organización:
 - NIIF completas: contenido amplio, libro de más de 2000 páginas, exige abundante divulgación. Están divididas en NIC, NIIF, CINIIF, SIC.

- NIIF PYMES: se presenta de forma simplificada, presentan 35 secciones y es un documento independiente y también se eliminaron referencias de las NIIF completas.
 - ✓ Temas que no incluyen las NIIF para PYMES
 - Ganancia por acción.
 - Información financiera intermedia.
 - Presentación de reportes por segmento.
 - Tratamiento para seguros.
- *Organización de NIIF para Pymes*

Para explicar cómo está organizada la NIIF para Pymes, el autor, Estupiñán sostiene al respecto:

- ✓ Esta organizada por temas, que contienen 35 secciones, un glosario y tabla de fuentes.
 - ✓ Poseen referencias cruzadas a los párrafos, las cuales están identificadas por el número de la sección seguido por el número del párrafo.
 - ✓ Todos los párrafos tienen igual autoridad.
 - ✓ Algunas secciones incluyen apéndices de la orientación para la implementación, la cual no hace parte del IFRS, sino que es la orientación para su aplicación. (2011, p. 23).
- *Aplicación por primera vez de la NIIF para Pymes*

Para aplicar por primera vez la NIIF para Pymes, Mantilla sostiene al respecto:

Sin embargo, está prohibido cambiar las normas contables existentes: baja en cuentas de activos y pasivos financieros, contabilidad de coberturas, estimaciones, activos clasificados mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas. (2013, p. 18).

- *NIIF para PYMES en el Perú*

“Obligación de aplicarlas Mediante la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N.º 045-2010- EF/94 publicada el día 30 de noviembre del 2010” (Rojas, 2013, p. 45).

Los artículos de la Ley señalan lo siguiente:

El artículo 1 del documento, la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para las unidades pequeñas y medianas empresas y porque se publique en la página web de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, es imprescindible para las empresas que no han mantenido registros públicos,

Artículo 2 - Se han eliminado las siguientes autoridades de las disposiciones del presente Reglamento:

a. Empresa de Empresas y Valores Comisión Nacional de Supervisión bajo la supervisión y control de -Conasev:

b. Las empresas que obtienen ingresos anuales por la venta de bienes y / o servicios, tienen un total igual o mayor activo en ambos casos hasta tres mil (3.000) Impuesto a finales del año pasado, las unidades Impositivas a los que se aplicará la NIIF completa oficialmente sobre normas de contabilidad consejo - CNC: La subdivisión de impuestos es una que entra en vigor cada 1 de enero.

c. SBS no está autorizado para operar los fondos públicos y cooperativas de ahorro y crédito, sujeto a las normas dictadas por el control del cuerpo de supervisión y gestión de la empresa bajo la supervisión y control de los bancos, compañías de seguros y administradoras de fondos de pensiones privados.

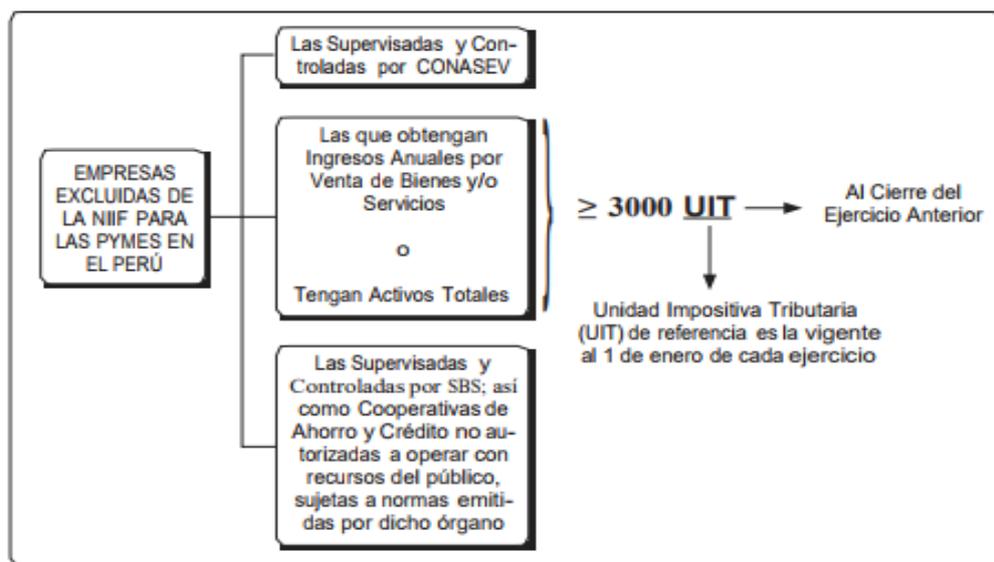
Artículo 3º- La Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) entrará en vigor el 1 de enero de 2011

Artículo 4.- Las empresas que pierden con Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) y el logro final fue la adopción por el Consejo Nacional para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (completo) IFRS la contabilidad - CNC dos años más tarde, cuando cumple con las condiciones establecidas en el Artículo 2. (Rojas, 2013, p. 45).

También señala lo siguiente:

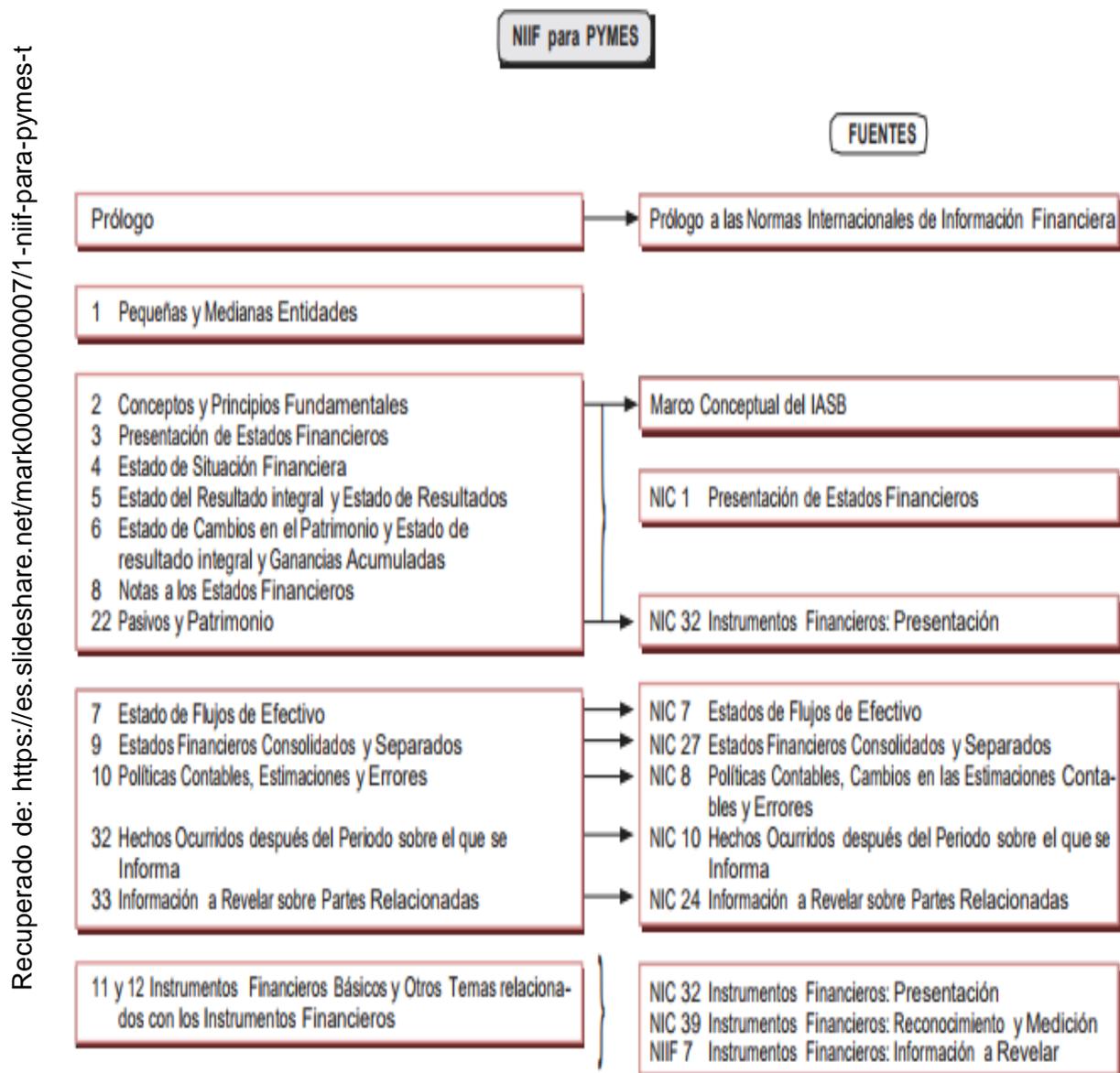
Inmediatamente entró en vigencia el 1 de enero de 2011 en Perú, aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas, lo que significa que estos temas incluyen el alcance de su aplicación desde este año. La aplicación ya no es aplicable a las NIIF que han sido formuladas por la Junta de Normas de Contabilidad y que las distinguen con las NIIF de las PYMES, que se conocen como NIIF completas. (Rojas, 2013, p. 46).

Figura 1



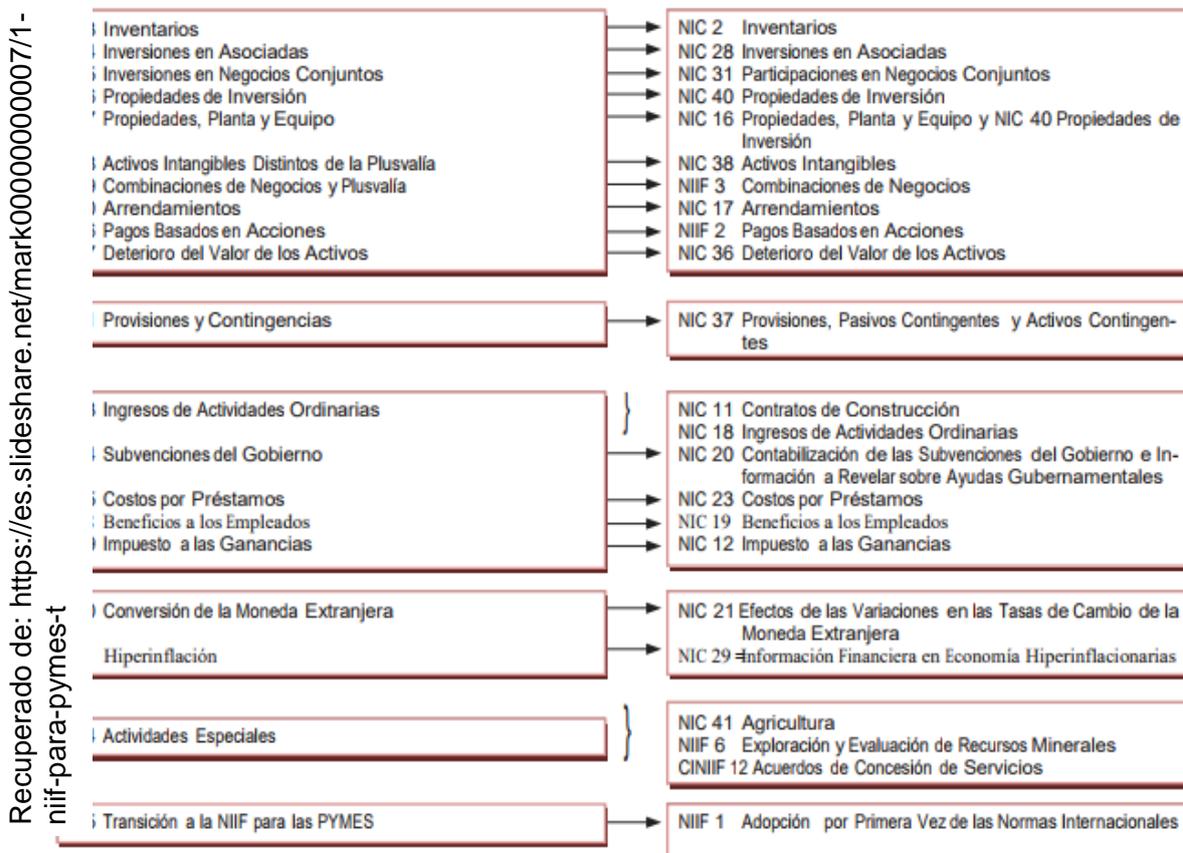
Empresas excluidas de la NIIF para Pymes en el Perú

Figura 2



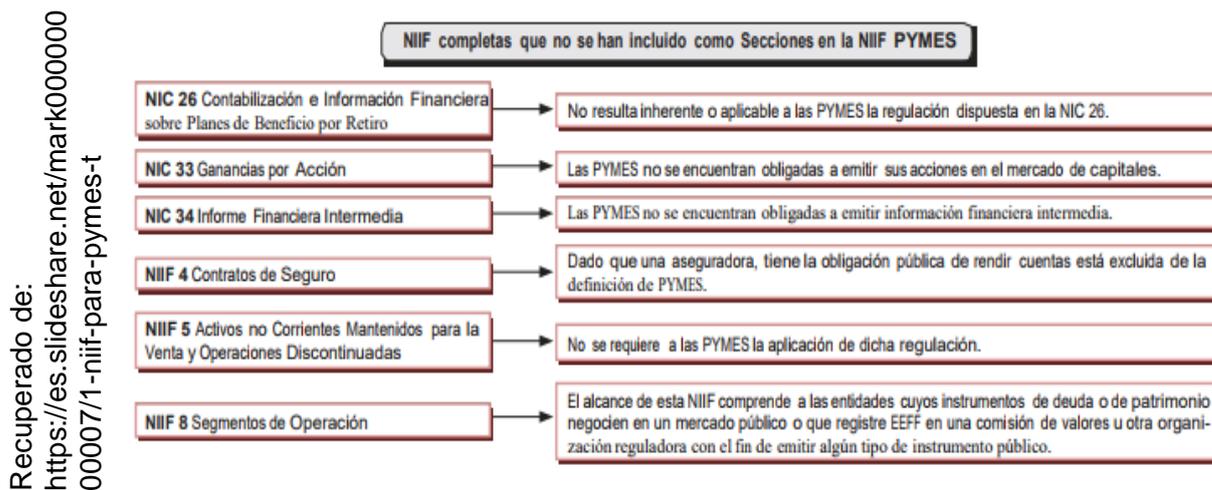
NIIF para Pymes, sus secciones y fuentes.

Figura 3



NIIF para Pymes, sus secciones y fuentes.

Figura 4



NIIF que se han incluido en la NIIF para Pymes

- *Pequeñas y Medianas entidades*

Esta sección señala lo siguiente:

Descripción de pequeñas y medianas empresas: pequeñas y medianas empresas

a) Usted no tiene una obligación de responsabilidad pública.

(b) publicar estados financieros para la provisión de información general a usuarios externos.

La empresa está obligada a tener en cuenta una obligación estatal

c) sus títulos de deuda o instrumentos de patrimonio se negocian en el mercado público o se ponen a disposición del público para la venta en el mercado público (mercado local o de divisas o divisas, incluso a nivel local). o mercados regionales).

Si se requiere que una entidad aplique esta NIIF, sus estados financieros no se revelan para las PYMES de acuerdo con las NIIF, aunque la ley o el estado de derecho permite o exige que las NIIF sean aplicadas por compañías con obligaciones estatales. (Mef, 2009, p 14)

- *Conceptos y principios generales*

Esta sección señala lo siguiente:

- ✓ pequeñas y medianas empresas y las cualidades que hacen que la información contenida en los estados financieros de las PYMES sea útil.
- ✓ Objetivo de los estados financieros de pequeñas y medianas entidades.
- ✓ Propósito de crear pequeñas o medianas empresas. Al proporcionar información sobre la posición financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la compañía que son útiles para tomar una amplia gama de decisiones económicas de los usuarios, se ajustan sus necesidades específicas de información.
- ✓ Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión llevada a cabo por la administración: explican la responsabilidad en la gestión de los recursos que se le confían.
- ✓ Características cualitativas de la información durante el curso;
 - a) Entendimiento. La información financiera debe presentarse de manera que sea comprensible para los usuarios que tengan un conocimiento apropiado de la actividad económica y comercial y la contabilidad, así como también la disposición para estudiar la información con un cuidado razonable.
 - b) cumplimiento; La información contenida en los estados financieros debe cumplir con los requisitos de toma de decisiones de los usuarios. La información es importante si puede afectar las evaluaciones de impacto económico, social o económico pasadas de casos pasados, actuales o futuros, o si se aprobaron o pasaron las evaluaciones anteriores.
 - (c) importancia material o relativa; la información es material y, por lo tanto, información importante. En consecuencia, si se omite o se declara incorrectamente, puede obstaculizar las decisiones económicas que los usuarios tienen sobre la base de la información que proporcionan.
 - d) fiabilidad; la información contenida en los informes anuales debe ser confiable
 - e) la naturaleza de la forma; términos y condiciones relacionados con contratos y otros eventos de su naturaleza y no meramente su forma legal.
 - f) precaución; Sin embargo, una acción razonable no permite la revaluación intencional de activos o ingresos o la revaluación deliberada de pasivos o gastos.
 - g) integridad; Para ser confiable, la información contenida en los estados financieros debe ser completa dentro de la importancia relativa y el valor.
 - h) Comparabilidad: La evaluación y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros eventos y condiciones, por lo tanto, deben tener lugar

para toda la empresa a lo largo del tiempo y de forma coherente. entre organizaciones.

i) Habilidad. Importante: la información financiera debería afectar las decisiones económicas de los usuarios.

j) Balanza de pagos y ganancias. Además, los costos no son necesariamente los beneficios que tienen y muchos usuarios externos a menudo se benefician de los beneficios de la información.

Las ventajas también pueden incluir mejores decisiones de gestión porque la información financiera interna a menudo se basa, al menos en parte, en la información financiera generada con fines de información general.

Activos

a) los beneficios económicos futuros del activo, su potencial para contribuir directa o indirectamente a los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo de la entidad.

b) Muchos activos y activos fijos son tangibles.

c) Por lo tanto, por ejemplo, el activo arrendado es un activo cuando la entidad espera los beneficios esperados del activo.

pasivo

La obligación puede ser una obligación legítima o un deber pesado

a) Al definir una política de sociedad abierta o una declaración de publicidad bastante específica a través de la forma establecida de comportamiento del pasado, la compañía ha aclarado a los terceros que están listos para establecer tipos específicos de problemas.

b) La ejecución de las obligaciones actuales generalmente implica el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, el reemplazo de esa obligación por otro o la conversión de deuda en patrimonio.

herencia

El capital propio es un activo residual, excluidos los pasivos reconocidos. Puede ser una subdivisión en el balance general.

- *Modificaciones a la NIC 41 Agricultura:*

Esta sección señala lo siguiente:

Se modifican los párrafos 1 a 5, 8, 24 y 44 y se añaden los párrafos 5A a 5C, 62 y 63. El texto nuevo está subrayado y el texto eliminado está tachado.

Alcance

1. Esta norma se utilizará para registrar la siguiente información sobre la actividad agrícola:
 - a) activos biológicos distintos de las plantas;
 - b) productos agrícolas durante la cosecha o cosecha; y
 - c) subvenciones del gobierno incluidas en los párrafos 34 y 35.
2. Esta Norma no se aplica
 - a) terrenos relacionados con actividades agrícolas (ver la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo y la NIC 40 Propiedades de Inversión); y
 - b) agricultores involucrados en actividades agrícolas (ver la NIC 16). Sin embargo, esta norma se referirá a los productos de esos productos.
 - c) Dividendos estatales para diseños industriales (consulte la NIC 20 Subvenciones del gobierno y Divulgación de la asistencia gubernamental).

- d) activos intangibles relacionados con actividades agrícolas (ver la NIC 38 activos intangibles).
3. Esta Norma se aplica a productos agrícolas que son productos fabricados a partir de activos biológicos de la empresa, pero solo hasta la cosecha o cosecha. Entonces se usarán las reservas NIC 2 u otras normas aplicables. En consecuencia, esta norma no se refiere al resultado del procesamiento de productos agrícolas. procesamiento de la uva para la conversión del vino por enólogos que han crecido. Aunque este reciclaje puede proporcionar una expansión lógica y natural de las actividades agrícolas y los eventos que tienen lugar son bastante similares a la transformación biológica, este reciclaje no está incluido en la definición de actividad agrícola de este estándar.
 4. La siguiente tabla muestra ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos de pos procesamiento.

Definiciones

Agricultura-Definiciones relacionadas

1. Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:
 Productos agrícolas son los ya cosechados, procedentes de los activos biológicos de la entidad.
Una planta productora es una planta viva que:
 (a) se utiliza en la producción o suministro de productos agrícolas;
 (b) se espera que produzca durante más de un periodo; y
 (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por las ventas incidentales de raleos y podas.
 Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

A. Los siguientes elementos no son plantas productoras:

- (a) plantas cultivadas para ser cosechadas como productos agrícolas (por ejemplo, árboles cultivados para su uso como madera);
- (b) plantas cultivadas para generar productos agrícolas cuando existe más que una probabilidad remota de que la entidad cosechará también y venderá la planta como producto agrícola, de forma distinta a la venta incidental del producido de raleos y podas (por ejemplo, árboles que se cultivan por sus frutos o su madera); y
- (c) cosecha anual (por ejemplo, maíz y trigo).

5B Cuando las plantas productoras dejan de utilizarse para generar productos pueden cortarse y venderse como raleos y podas, por ejemplo, para utilizarse como leña. Estas ventas del producido de raleos y podas no impedirían que la planta satisfaga la definición de una planta productora.

5C Los productos que se desarrollan en plantas productoras son activos biológicos.

Definiciones generales

2. Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:
 Subvenciones del gobierno son las definidas en la NIC 20 ~~Contabilización de las Subvenciones del Gobierno o Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.~~

Reconocimiento y medición

Los costos pueden, en ocasiones, ser aproximaciones del valor razonable, en particular cuando:

- (a) haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos. O

(b) no se espera que el impacto de la transformación biológica en el precio sea importante.

General

Son activos biológicos consumibles los que van a ser cosechados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado destinadas a la producción de carne, o las que se tienen para vender, así como los peces en piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz y el trigo, los productos obtenidos de una planta productora y los árboles que se cultivan para producir madera. Son activos biológicos productores todos los que sean distintos a los de tipo consumible.

Fecha de vigencia y transición

Agricultura: Las instalaciones de producción (modificaciones a la NIC 16 y la NIC 41) se han revisado en 2014. En junio, cambió de 1 a 5, 8, 24 y 44 y agrega 5A a 5C y 63. Una entidad aplicará esa modificación para los períodos que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. La pre-aplicación está permitida. Si la entidad aplica esas modificaciones en el período anterior, aclarará ese hecho. Una entidad aplicará esos cambios retroactivamente de acuerdo con la NIC 8.

En el período del informe para el cual se aplica la agricultura por primera vez. Inventarios (Enmiendas a la NIC 16 y NIC 41), una entidad debe revelar las revelaciones cuantitativas requeridas por el párrafo 28 (f) de la NIC 8 para el período actual. Sin embargo, una entidad debe presentar información cuantitativa de acuerdo con el párrafo 28 (f) de la NIC 8 para cada período anterior.

Segunda Variable: Activos Biológicos

- *Orígenes Activos Biológicos*

Effio nos indica lo siguiente:

Hasta 2002 HRA 41 La Ley de Agricultura de la AHA. el término "activos biológicos" ha sido utilizado. Como resultado de la adopción de un nuevo Plan de Contabilidad Empresarial, los registros contables especiales también se han considerado para fines contables. Por lo tanto, el término adoptado por las NIIF es esencial. Este informe está destinado a ayudarlo a identificar y divulgar su activo contable actual y cuenta para sus estados financieros. (Effio, 2010, p 58)

- *Concepto Activo Biológico*

Mantilla nos indica lo siguiente:

Los activos biológicos son animales y plantas. Los agricultores son un negocio típico donde los activos biológicos son el principal ingreso. Los negocios donde los animales o cosechas son ganancias están obligados a tomar notas y registrarlas en extractos bancarios y ganancias. Cuando se lleva a cabo la cosecha y los animales son sacrificados, el estado cambia la biología de los productos agrícolas. (Mantilla, 2013, p 28)

Por otro lado, la definición de Álvarez nos dice que:

Un activo biológico, según esta norma internacional, es una planta o animal vivo. En el caso de los animales estos se consideran activos desde su nacimiento; y en el de las plantas desde su siembra. Un ejemplo de un Activo Biológico puede ser una oveja, de la cual puede salir un producto agrícola que es la lana, que a su vez se convierte en un producto resultante de consumo que puede ser un sweater o una alfombra. (2013, p. 43).

Así mismo, Effio nos define de esta forma:

Son los animales vivos o plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resulta de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos de origen animal o vegetal, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. (Effio F., 2010, p. 59)

Figura 5



Activo biológico e inventario son diferentes

- *Características de los Activos Biológicos*

Effio nos indica lo siguiente:

La distinción más importante es que los activos biológicos son no-humanos. La clasificación incluye mamíferos, animales, plantas incluyendo árboles, viñas, frutales, hortalizas y cultivos a base de hierbas, y pescado. Los animales y las plantas no incluidos como activos biológicos son perros, caballos, palomas y otros animales utilizados para las carreras, los animales utilizados en los parques temáticos, tales como paseos en pony, y el material de la categoría de virus, bacterias y células sanguíneas. (Effio, 2014, p 317)

Mantilla (2013, p. 31), Dice que, en el curso de la actividad agrícola, los bovinos, plantas de plantas anuales o perennes, que crecen más de dos años, cultivan jardines, plantaciones, etc. Hay algunas características comunes para estas

diferentes acciones en el campo de los activos biológicos, como el poder de cambio, la gestión y la evaluación, cada una describiendo:

- ✓ Capacidad de cambio: Los animales y plantas componentes de un sistema agrícola están vivos y son capaces de ser sujetos a una transformación biológica (crecimiento, procreación, producción y degradación).
 - Crecimiento: aumento en la cantidad o una mejora de la calidad de cierto animal o planta, por ejemplo, aumento de peso o crecimiento de un cultivo.
 - Procreación: obtención de animales o plantas adicionales.
 - Producción: separación de los productos de un activo biológico o la cesación de su proceso vital.
 - Degradación: disminución en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta, por ejemplo, efectos de enfermedades en animales o cultivos
- ✓ Gestión del cambio: La generación, por parte de la empresa, de las condiciones necesarias para la transformación biológica. Por ejemplo, en el caso de un cultivo de flores que necesita entre otras condiciones, fertilización, nutrición, temperatura o condiciones de luz.
- ✓ Valoración del cambio: Es una función de la gerencia que mide y valora los cambios cualitativos (Ej. Maduración, contenido proteínico, cobertura grasosa, fortaleza de la fibra) y los cambios cuantitativos (Ej. Peso, longitud, número de crías, tallos o brotes) de los activos biológicos.

- *Clasificación de los Activos Biológicos*

Mantilla (2013, p. 32), Nos dice que los activos biológicos se pueden identificar como: consumibles, crecimiento, producción y terminados; a continuación, se detallan cada una de estas clasificaciones:

- ✓ Activos biológicos consumibles: Son activos biológicos que han de ser recolectados por ser en sí mismos el producto agrícola primario. Los ejemplos incluyen el ganado para la producción de carne, las cosechas anuales tal como el maíz, el trigo, la cebada y los árboles cultivados para maderaje o pulpa.
- ✓ Activos biológicos portadores: Son aquellos activos biológicos que portan el producto agrícola a ser recolectado. Los activos biológicos por sí mismos no son el producto agrícola primario, sino más bien son autos regeneradores. Los ejemplos son el ganado del cual se produce hilo o leche, viñedos, árboles tal como la palma del cual se produce aceite, los árboles frutales, y árboles de los cuáles se recolecta madera para fogatas, pero el cual se mantiene sin derribarlo.
- ✓ Activos biológicos maduros: Son aquellos activos biológicos que se encuentran en su etapa de cosecha. Entonces, identificamos activos biológicos consumibles maduros, cuando han alcanzado especificaciones de recolección; en el caso de los activos biológicos portadores se dicen que están maduros cuando se encuentran en capacidad de sostener cosechas regulares.
- ✓ Activos biológicos inmaduros: Son aquellos activos biológicos que aún no han alcanzado su etapa de madurez, es decir, todavía no son cosechables o no se encuentran en capacidad de sostener cosechas regulares.

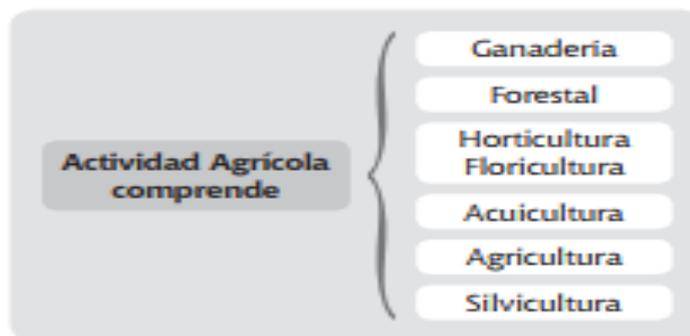
- *Concepto Actividad agrícola*

Effio nos indica lo siguiente:

Se refiere a la transformación de activos biológicos en productos agrícolas o activos biológicos adicionales destinados a la venta, el reciclaje o el consumo. Por lo tanto, un grupo de activos biológicos puede ser el olor, el vivero, el vivero, el olfato u otra planta o animal similar plantados juntos para que la actividad grupal y agrícola pueda ser estable a lo largo del tiempo. Del mismo modo, el grupo puede ser homogéneo. Los elementos utilizados por el organismo para ciertas actividades agrícolas, como árboles y viñedos, están vinculados físicamente al mismo suelo. En este caso, los transportadores biológicos deben considerarse como un grupo de activos biológicos separados del país en el que se encuentran. (Effio, 2010,.p 68)

Figura 6

Recuperado de:
http://aempresarial.com/web/r/evitem/5_11375_76375.pdf



Áreas que comprende la actividad agrícola

- *Funciones*

Effio nos indica lo siguiente:

El propósito de usar y definir activos biológicos a largo plazo es una forma de monitorear y evaluar los ingresos de las empresas. El gobierno de cada país ha desarrollado procedimientos para seguir los activos biológicos y evaluar. El valor de mercado real será consistente con la consideración de la edad del activo biológico y su capacidad reproductiva. (Effio, 2014,.p 2)

- *Definiciones relacionadas*

Ministerio de Economía y finanzas nos indica lo siguiente:

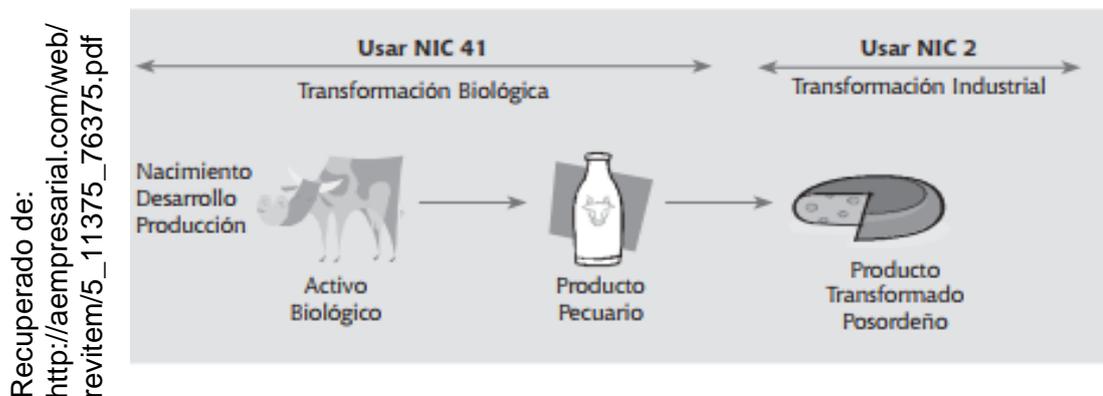
Los términos siguientes se usan, en esta Norma con los significados que a continuación se especifican:

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.

- ✓ Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.
- ✓ Un activo biológico es un animal vivo o una planta.
- ✓ La 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.
- ✓ Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.
- ✓ Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares.

- ✓ La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (Ministerio de economía y finanzas, 2014, p 2).

Figura 7



Alcance de la norma contable

Figura 8



De acuerdo a la NIC 41 el activo biológico, producto agrícola y producto procesado se diferencia entre sí y se contabilizan con diferentes normas.

- *Reconocimiento*

Ministerio de Economía y finanzas nos indica lo siguiente:

- ✓ Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados. (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- ✓ (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (Ministerio de economía y finanzas, 2009, p 211)

- *Medición - modelo de valor razonable*

Ministerio de Economía y finanzas nos indica lo siguiente:

- ✓ Una entidad métrica activa en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta.
 - ✓ Esta medida es el costo a esa fecha, cuando se aplica la Sección 13 Inventarios y otra sección de esta NIIF que sea de aplicación.
 - ✓ En la determinación del valor razonable, una entidad considere lo siguiente:
 - (a) Si existe un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actual, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo.
 - (b) Si no existiera un mercado activo, una entidad utilizará uno o más de la siguiente información para determinar el valor razonable, siempre que estuviesen disponibles:
 - (i) El precio de la transacción más reciente en el mercado, suponiendo que no haya habido un cambio significativo en las circunstancias económicas entre la fecha de la transacción y el final del periodo sobre el que se informa.
 - (ii) los precios de mercado de activos similares, ajustados para experimentar las diferencias existentes.
 - (iii) En algunos casos, las fuentes de información enumeradas en los apartados o pueden sugerir diferentes conclusiones sobre el valor razonable de un activo biológico o de un producto agrícola.
- Una entidad que considera las razones de las diferencias, para llegar a la estimación más confiable del valor razonable, dentro de un rango estrecho de significaciones esperables. (Ministerio de economía y finanzas, 2009, p. 212)

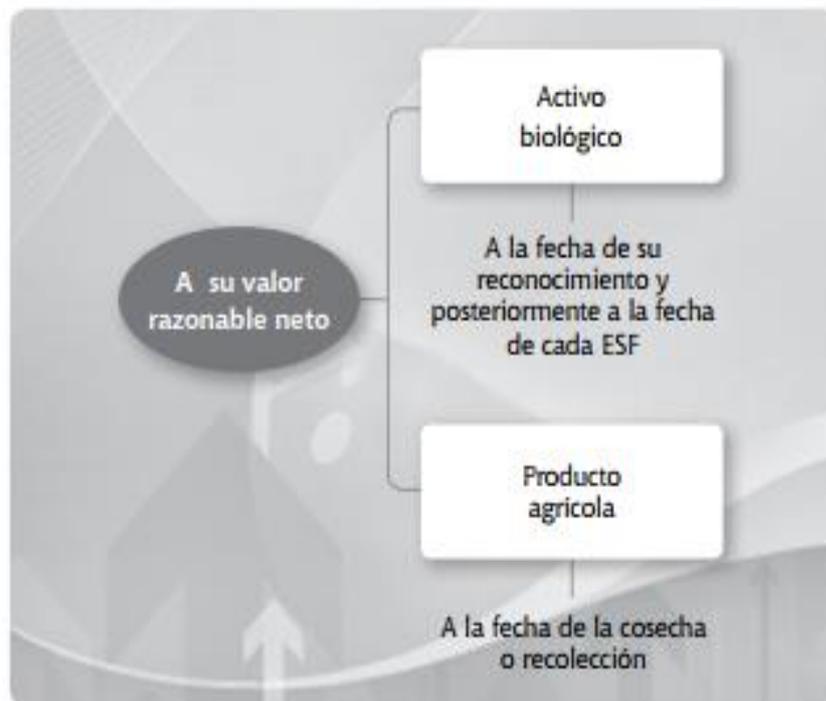
- *Información a revelar - modelo de valor razonable*

Ministerio de Economía y finanzas nos indica lo siguiente:

- ✓ Una entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable:
 - ✓ (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.
 - ✓ (b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos.
 - ✓ (c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente. La conciliación incluirá:
 - (i) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos de venta.
 - (ii) Los incrementos procedentes de compras.
 - (iii) Los decrementos procedentes de la cosecha o recolección.
 - (iv) Los incrementos procedentes de combinaciones de negocios.
 - (v) Las diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación diferente, y de la conversión de un negocio en el extranjero a la moneda de presentación de la entidad que informa.
 - (vi) Otros cambios.

Figura 9

Recuperado de:
http://aempresarial.com/web/revitem/5_17_965_89557.pdf



Reconocimiento y medición de un activo biológico.

- *Medición - modelo de costo*

Ministerio de Economía y finanzas nos indica lo siguiente:

- ✓ La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.
- ✓ Esta medición será el costo a esa fecha, cuando se aplique la Sección 13 u otras secciones de esta NIIF.

- *Información a revelar - modelo de costo*

Ministerio de Economía y finanzas nos indica lo siguiente:

- ✓ Una entidad revelará lo siguiente con respecto a los activos biológicos medidos utilizando el modelo del costo:
- ✓ (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos.
- ✓ (b) Una explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.
- ✓ (c) El método de depreciación utilizado.
- ✓ (d) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- ✓ (e) El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo.

Figura 10

Recuperado de:
<http://www.aempresarial.com/web/revite>
 m/5_15674_09737.pdf

Empresa agrícola

La empresa Los Angeles S.A. es una empresa agrícola situada en Pichanaqui - Junin, que se dedica a la producción de naranja, para ser vendidos en el mercado nacional al inicio del ejercicio tiene el siguiente inventario:

x		DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	1,500.00	
	101 Caja		
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	23,000.00	
	121 Facturas, boletas y comprobantes por cobrar		
24	MATERIAS PRIMAS	8,900.00	
	243 Materias primas para productos agropecuarios		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	578,700.00	
	331 Terrenos	520,500.00	
	333 Maquinaria y equipos de explotación	58,200.00	
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	155,600.00	
	351 Activos biológicos en producción		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		12,000.00
	421 Facturas, boletas y comprobantes por pagar		
50	CAPITAL		755,700.00
	501 Capital social		

1. Se compran semillas para la siembra por S/.25,000.00 más IGV al crédito, que se ingresan a los almacenes.
2. Se registra una planilla de salarios de los obreros por S/.14,500.00 más cuotas patronales y descuentos de ley.
3. Se envía las semillas a los terrenos donde son sembrados para su desarrollo por S/.20,200.00.
4. Se registra los siguientes gastos, en la preparación y abono de los terrenos agrícolas:

Figura 11

Agua de riego	3,100.00	más IGV.
Electricidad	1,500.00	más IGV.
Otros servicios	1,950.00	más IGV.
	<u>6,550.00</u>	

5. Se registra la depreciación del activo fijo por S/.8,900.00, se distribuye el gasto de la siguiente manera:

Al costo de la producción	50%
Gastos administrativos	25%
Gastos de ventas	25%

6. A la fecha la totalidad del costo del activo biológico en desarrollo ha llegado a su etapa de producción, por un total de S/.46.005.00.
7. Se ha determinado que el total del activo biológico en su etapa de producción tiene un valor razonable de S/.190.000.00.

Saldo inicial	155,600.00
Producción del ejercicio	46,005.00
Valor total	<u>201,605.00</u>
Valor total	201,605.00
Valor razonable	<u>190,000.00</u>
	<u>11,605.00</u>

8. En la fecha se ha realizado la cosecha de los productos agrícolas cuyo valor estimado de ventas es de S/.85,600.00, considerando además gastos de embalajes S/.8,200 y gastos de ventas por S/.4,200.

Valor estimado de ventas	85,600.00
menos: gastos de terminación	8,200.00
menos: gastos de ventas	4,200.00
Valor neto realizable	<u>73,200.00</u>

9. Se ha vendido la mitad de los productos agrícolas a los clientes del país por S/.120.000.00 más IGV al contado.

Desarrollo:**Diario**

Por el inventario inicial del ejercicio:

1		DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	1,500.00	
	101 Caja		
	104 Ctas. corrientes en instituciones financieras		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	23,000.00	
	121 Fact., boletas y otros comprobantes por cobrar		
24	MATERIAS PRIMAS	8,900.00	
	241 Materias primas para productos agro.		
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	578,700.00	
	331 Terrenos	520,500.00	
	333 Maquinarias y equipos de explotación	58,200.00	
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	155,600.00	
	351 Activos biológicos en producción		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		12,000.00
	421 Fact., boletas y otros comprobantes por pagar		
50	CAPITAL		755,700.00
	501 Capital social		

x/x Por el inicio de las operaciones del ejercicio.

Operación 1. Compra de semilla para la siembra.

2		DEBE	HABER
60	COMPRAS	25,000.00	
	602 Materias primas		
	6023 Materias primas para prod. agro. y piscícolas		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR	4,500.00	
	401 Gobierno central		
	4011 Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		29,500.00
	421 Fact., boletas y otros comprobantes por pagar		
	4212 Emitidas		

x/x Por la compra de las semillas más IGV.

3		DEBE	HABER
24	MATERIAS PRIMAS	25,000.00	
	243 Materias primas para prods. agro. y piscícolas		
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		25,000.00
	612 Materias primas		
	6123 Materias primas para prods. agro. y piscícolas		

x/x Por el ingreso de las semillas al almacén.

Tratamiento contable de un activo biológico

Figura 12

2

Recuperado de: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15674_09737.pdf

Operación 2. Registro de la planilla de sueldos.

4		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	15,805.00	
621	Remuneraciones	14,500.00	
6211	Sueldos y salarios		
627	Seguridad, previsión social y otras contribuciones	1,305.00	
6271	Régimen de prestaciones de salud		
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		3,190.00
403	Instituciones públicas		
4031	Essalud	1,305.00	
4032	ONP	1,885.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR		12,615.00
411	Remuneraciones por pagar		
4111	Sueldos y salarios por pagar		

Por el registro de la planilla de sueldos de acuerdo al siguiente detalle:

Sueldo	14,500.00
Essalud	1305.00
ONP	1,885.00
Total	3,190.00

5		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	15,805.00	
352	Activos biológicos en desarrollo		
35212	Costo		
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		15,805.00
724	Activo biológico		
7242	Act. biológ. en desarrollo de origen vegetal		

Por el destino de los gastos de la planilla.

Operación 3. Envío de las semillas a la producción.

6		DEBE	HABER
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	20,200.00	
612	Materias primas		
6123	Materias primas para prodts. agro. y piscícolas		
24	MATERIAS PRIMAS		20,200.00
243	Materias primas para prodts. agro. y piscícolas		

x/x Por el envío de las materias primas a la producción.

7		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	20,200.00	
352	Activos biológicos en desarrollo		
35212	Costo		
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		20,200.00
724	Activo biológico		
7242	Act. biológico. en desarrollo de origen vegetal		

Operación 4. Registro de los gastos por servicios básicos y otros.

8		DEBE	HABER
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	5,550.00	
636	Servicios básicos	3,100.00	
6363	Agua 3,100.00		
639	Otros servicios prestados a terceros	2,450.00	
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		999.00
401	Gobierno central		
4011	Impuesto general a las ventas		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS		6,549.00
421	Facts., boletas y otros comprobantes por pagar		

Por los pagos pendientes de los servicios públicos más IGV.

9		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	5,550.00	
352	Activos biológicos en desarrollo		
35212	Costo		
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		5,550.00
734	Activo biológico		
7342	Act. biológico en desarrollo de origen vegetal		

Por el destino de los gastos prestados por terceros y otros gastos

10		DEBE	HABER
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	6,549.00	
421	Facts., boletas y otros comprobantes por pagar		
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		6,549.00
104	Ctas. corrientes en instituciones financieras		

Por la cancelación a los proveedores por los diversos servicios recibidos.

Tratamiento contable de un activo biológico

Operación 5. Por la depreciación del ejercicio.

11		DEBE	HABER
68	VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	8,900.00	
	681 Depreciación		
39	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOT. ACUMULADO		8,900.00
	391 Depreciación acumulada		
<i>Asiento para contabilizar las depreciaciones del activo fijo.</i>			
12			
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	4,450.00	
	352 Activos biológicos en desarrollo		
	35212 Costo		
94	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,225.00	
95	GASTOS DE VENTAS	2,225.00	
72	PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		4,450.00
	734 Activo biológico		
	7342 Act. biológico en desarrollo de origen vegetal		
79	CARGAS IMPUTABLES A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS		4,450.00
<i>Por el destino de los gastos por depreciación de activos fijos.</i>			

Figura 13

Operación 6. Por el cambio de la etapa de desarrollo a la etapa de producción.

13		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	46,005.00	
	351 Activos biológicos en producción		
	3512 De origen vegetal		
	35122 Costo		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		46,005.00
	352 Activos biológicos en desarrollo		
	3522 De origen vegetal		
	35222 Costo		
<i>Para contabilizar el cambio de etapa del activo biológico.</i>			

Operación 7. Por el registro del valor razonable del activo biológico.

14		DEBE	HABER
66	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	11,605.00	
	662 Activo inmovilizado		
	6622 Activos biológicos		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS		11,605.00
	351 Activos biológicos en producción		
	3512 De origen vegetal		
	35122 Costo		
<i>Para registrar el ajuste del valor razonable del activo biológico.</i>			

Operación 8. Por el valor neto de los productos agrícolas.

15		DEBE	HABER
21	PRODUCTOS TERMINADOS	73,200.00	
	213 Productos agropecuarios y piscícolas terminados		
	2132 De origen vegetal		
76	GANANCIAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		73,200.00
	761 Activos realizables		
	7611 Mercaderías		
	7612 Productos terminados		
<i>Para registrar el valor neto realizable de los productos agrícolas.</i>			

Tratamiento contable de un activo biológico

Operación 9. Por la venta de los productos agrícolas más IGV.

16		DEBE	HABER
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS		141,600.00	
121 Facts., boletas y otros compr. por cobrar			
1212 Emitidas en cartera			
70 VENTAS			120,000.00
702 Productos terminados			
7023 Productos agro. piscícolas terminados			
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		21,600.00	
401 Gobierno central			
4011 Impuesto general a las ventas			
<i>Por la venta de productos agrícolas al contado más IGV.</i>			
17			
69 COSTO DE VENTAS		36,600.00	
692 Productos terminados			
6923 Prod. agropecuarios terminados			
21 PRODUCTOS TERMINADOS			36,600.00
213 Produ. agropecuarios piscícolas terminados			
2132 De origen vegetal			
<i>Por el costo de ventas de los productos agrícolas terminados.</i>			

Figura 14

18		DEBE	HABER
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		141,600.00	
104 Ctas. corrientes en instituciones financieras			
12 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS			141,600.00
121 Facts., boletas y otros comprobantes por cobrar			
1212 Emitidas en cartera			
<i>Por la cobranza efectuada, derivada de las ventas al contado.</i>			
19			
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES		7,027.25	
622 Otras remuneraciones			
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR			7,027.25
413 Participación de los trabajadores por pagar			
<i>Por las participaciones de los trabajadores de acuerdo a la NIC 19 Beneficios de los trabajadores</i>			
20			
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		7,027.25	
79 CARGAS IMPUTABLES A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS			7,027.25
<i>Asiento por destino de las participaciones a los trabajadores.</i>			

Tratamiento contable de un activo biológico

Figura 15

Balance General (Hoja de Trabajo)												
Concepto	Sumas del mayor		Saldos		Cargas transferidas		Cuentas del balance		Resultado por naturaleza		Resultado por función	
	Debe	Haber	Deudor	Acreeedor	Debe	Haber	Activo	Pasivo	Pérdidas	Ganancias	Pérdidas	Ganancias
10 Efectivo y equivalentes de efectivo	143,100.00	6,962.00	136,138.00				136,138.00	0.00				
12 Ctas. por cobrar comerciales - Terceros	164,600.00	141,600.00	23,000.00				23,000.00					
21 Productos terminados	73,200.00	36,600.00	36,600.00				36,600.00					
35 Activos biológicos	247,610.00	57,610.00	190,000.00				190,000.00					
24 Materias primas	33,900.00	20,200.00	13,700.00				13,700.00					
25 Materiales auxiliares, Suministros y Rep.			0.00				0.00					
33 Inmuebles, maquinaria y equipo	578,700.00		578,700.00				578,700.00					
39 Depreciación, amortización y agotamiento	0.00	8,900.00		8,900.00				8,900.00				
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al Sist.	5,499.00	24,790.00		19,291.00				19,291.00				
41 Remunerac y participaciones por pagar		12,615.00		12,615.00				12,615.00				
42 Ctas. por pagar comerciales - Terceros	6,962.00	48,049.00		41,087.00				41,087.00				
50 Capital		755,700.00		755,700.00				755,700.00				
602 Compras de materias primas	25,000.00		25,000.00						25,000.00			
61 Variación de existencias	20,200.00	25,000.00		4,800.00					0.00	4,800.00		
62 Gastos de personal, directores y gerentes.	15,805.00		15,805.00						15,805.00			
63 Gastos de servicios prestados por terceros	5,550.00		5,550.00						5,550.00			
64 Gastos tributos			0.00						0.00			
66 Pérdida por medición de act. no financiero	11,605.00		11,605.00						11,605.00		11,605.00	
68 Valuación y deterioro de activos y prov.	8,900.00		8,900.00						8,900.00			
69 Costo de ventas	36,600.00		36,600.00			36,600.00					36,600.00	120,000.00
70 Ventas		120,000.00		120,000.00						120,000.00		120,000.00
71 Variación de la producción almacenada					36,600.00				36,600.00			
76 Ganancias por medición de activos no E.		73,200.00		73,200.00						73,200.00		73,200.00
72 Producción de activo inmovilizado		46,005.00		46,005.00						46,005.00		
79 Cargas imputables a ctas. de costos y gastos		4,450.00		4,450.00	4,450.00							
90 Costo de producción	0.00		0.00			0.00						
94 Gastos de administración	2,225.00		2,225.00			2,225.00					2,225.00	
95 Gastos de ventas	2,225.00		2,225.00			2,225.00					2,225.00	
	1,381,681.00	1,381,681.00	1,086,048.00	1,086,048.00	41,050.00	41,050.00	978,138.00	837,593.00	103,460.00	244,005.00	52,655.00	193,200.00
								140,545.00	140,545.00		140,545.00	
							978,138.00	978,138.00	244,005.00	244,005.00	193,200.00	193,200.00

Resultados antes de participaciones e impuestos	140,545.00
5 % de participación de utilidades para los trabajadores	7,027.25
	<u>133,517.75</u>
Impuesto a la renta 30 %	40,055.33
Resultado del ejercicio	<u>93,462.43</u>

Recuperado de: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15674_09737.pdf

Tratamiento contable de un activo biológico

Figura 16

6

 Recuperado de: http://www.aempresarial.com/web/revitem/5_15674_09737.pdf

BALANCE GENERAL		ESTADO POR NATURALEZA	
Los Ángeles S.A. Estado de situación financiera (Al 31 de diciembre del año 1 expresado en nuevos soles)		Los Ángeles S.A. Estado de resultado integral (Por naturaleza) Por el año 1	
Activo	Pasivo y patrimonio		
Activo corriente	Pasivo corriente		
Efectivo y equivalente de efect.	136,138.00	Cuentas por pagar comerciales	41,087.00
Cuentas por cobrar comerciales	23,000.00	Otras cuentas por pagar	78,988.58
Existencias	50,300.00	Total pasivo corriente	120,075.58
Total activo corriente	209,438.00		
Activos no corrientes	Patrimonio neto		
Activos biológicos	190,000.00	Capital	755,700.00
Inmuebles, maquinarias y equipo (Depreciación acumulada)	578,700.00 (8,900.00)	Resultados acumulados	93,462.42
Total activos no corrientes	759,800.00	Total patrimonio neto	849,162.42
Total activos	969,238.00	Total pasivos y patrimonios	969,238.00
		Ventas netas de productos	120,000.00
		Producción almacenada (o desalmacenada)	(36,600.00)
		Producción inmovilizada	46,005.00
		Total producción	129,405.00
		Consumo:	
		Compra de materias primas	(25,000.00)
		Compra de suministros diversos	
		Variación de:	
		Materias primas	4,800.00
		Suministros diversos	
		Servicios prestados por terceros	(5,550.00)
		Valor agregado	103,655.00
		Gastos de personal	(22,832.25)
		Tributos	
		Excedente (o insuficiencia)	80,822.75
		Bruto de explotación	
		Estimación del ejercicio	(8,900.00)
		Resultado de explotación	71,922.75
		Ganancia por medición de act. no financ.	73,200.00
		Pérdidas por medición de act. no financ.	(11,605.00)
		Resultado antes de participaciones e impuestos	133,517.75
		Impuesto a la renta 30%	(40,055.33)
		Resultado del ejercicio	93,462.43

Tratamiento contable de un activo biológico

1.4 *Formulación del Problema*

1.4.1 *Problema General*

¿Qué relación existe entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?

1.4.2 *Problemas Específicos*

¿Qué relación existe entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?

¿Cuál es la relación entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?

¿Qué relación existe entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?

1.5 *Justificación del Estudio*

Esta investigación surge debido al poco conocimiento de la norma contable acerca del tratamiento contable de los activos biológicos. Esta investigación generará un nuevo enfoque de aplicación de la NIIF para Pymes en las empresas agrícolas, la misma que servirá para mejorar el conocimiento de las personas encargadas del área contable y financiera de las empresas, ya que nos guiará como realizar un adecuado tratamiento contable.

Los beneficiarios son: Las empresas agrícolas y la sociedad en sí ya que la norma también ayuda a crear conciencia ambiental. El proceso de esta investigación será de gran utilidad ya que gracias al estudio encontraremos caminos viables para

crear registros contables veraces y oportunos, con esto daremos a conocer valores reales correspondientes a los activos biológicos que poseen las empresas agrícolas; los estados financieros presentarán valores confiables y pertinentes, mismos que son una herramienta poderosa al momento de la toma de decisiones.

En lo que se refiere a los recursos humanos y la disponibilidad de tiempo se tratará que sean óptimos para poder llevar la investigación de una manera agradable y viable.

En cuanto a su alcance, esta investigación abrirá nuevos caminos para que los profesionales involucrados en el área, puedan utilizar los resultados a fin de que sirva como marco referencial para futuros estudios.

Por último, profesionalmente pondrá en manifiesto los conocimientos adquiridos durante la carrera y permitirá sentar las bases para otros estudios que surjan partiendo de la problemática aquí especificada.

1.6 *Hipótesis*

1.6.1 *Hipótesis General*

H1: Existe relación entre la NIIF para Pymes y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: No existe relación entre la NIIF para Pymes y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

1.6.2 *Hipótesis Específicos*

H1: Existe relación entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: No existe relación entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H2: Existe relación entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: No existe relación entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H3: Existe relación entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: No existe relación entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

1.1 *Objetivos*

1.7.1 *Objetivos General*

Determinar la relación que existe entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

1.7.2 *Objetivos Específicos*

Determinar la relación que existe entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Determinar la relación que existe entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Determinar la relación que existe entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

CAPITULO II: MARCO METODOLÓGICO

2.1 *Tipo de investigación*

Es una investigación básica, no experimental, debido a que se realizara sin manipular deliberadamente las variables de investigación; es decir, se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables, lo que hacemos es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

2.2 *Diseño de investigación*

Se trata de un diseño transversal descriptivo correlacional, ya que se va a describir, analizar las variables y buscar la correlación que hay entre ellas. Está diseñada para describir y permite trabajar sobre hechos reales, caracterizándose principalmente por llegar a conocer situaciones predominantes.

2.3 *Variables operacionalización*

2.3.1. *Variable 1: NIIF para Pymes*

Es una Norma Internacional en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Las NIIF para Pymes permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente. En esta norma se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los hechos económicos y las transacciones; son diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de la Pymes. (Apaza M., 2011, p. 16)

2.3.2. *Variable 2: Activos Biológicos*

Son los animales vivos o plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resulta de la gestión por parte de una entidad, de las

transformaciones de los activos de origen animal o vegetal, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. (Effio F., 2014, p. 317)

OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

2.4 Población, muestreo y muestra

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
NIIF PARA PYMES	Es una Norma Internacional en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Las NIIF para Pymes permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente. En esta norma se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los hechos económicos y las transacciones; son diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de la Pymes. (Apaza M., 2011, p. 16)	La NIIF PYMES es una sola norma general dividida en 35 secciones. Se desarrolla y publica esta norma separada con propósito de información general y otros tipos de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. El objetivo de los estados financieros de una PYME es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas.	Norma Internacional	-Reconocimiento -Medición -Presentación -Información a revelar
			Estados Financieros	-Estado de situación financiera. -Estado de resultados. -Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. -Estado de flujos de efectivo.
			Pequeñas y medianas empresas	-Sin obligación pública de rendir cuentas -Estados financieros con propósito de información general
ACTIVOS BIOLÓGICOS	Son los animales vivos o plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resulta de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos de origen animal o vegetal, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. (Effio F., 2014, p. 317)	Un activo biológico es un animal vivo o planta que pasa por transformaciones biológicas y estas comprenden los procesos de: crecimiento, procreación, producción y degradación. Un activo biológico al momento de ser recolectado se produce el cese de los procesos vitales.	Activos de origen animal o vegetal	-Activos biológicos consumibles. -Activos biológicos portadores. -Activos biológicos maduros. -Activos biológicos inmaduros.
			Transformación biológica	-Crecimiento. -Procreación. -Producción. -Degradación. -Valoración del cambio cualitativo. -Valoración del cambio cuantitativo.

2.4.1. *Población*

Para la investigación se determinó que la población está conformada por todas las pequeñas empresas agrícolas (MYPES) del distrito de Huaura, la cual, en el reporte extraído de la municipalidad del Distrito mencionado anteriormente, indica que existen un total de 68 empresas del rubro. En tal sentido la población es de carácter finita, debido a que se puede contar a todas las empresas del rubro que son materia del estudio.

2.4.2. *Muestra*

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población.

Para la Investigación la muestra se eligió por conveniencia será de 58 personas que trabajan en el departamento contable de las empresas agrícolas del distrito de Huaura.

2.4.3. *Muestreo*

Se utilizó el muestreo por conveniencia, esto quiere decir que se eligió una muestra a conveniencia del autor de 58 personas que trabajan en el departamento contable de las empresas agrícolas del distrito de Huaura.

2.5 *Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad*

La técnica que se usará en este trabajo de investigación es la encuesta para la recolección de datos con el cual se obtuvo información acerca de hechos objetivos

para determinar la relación que existe entre la NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas Agrícolas del Distrito de Huaura.

El instrumento que se utilizó para recolectar la información fue el cuestionario, el cual va permitir recopilar información de manera confiable y valida, el formato será redactado en forma de interrogatorio e individual y tiene que ser coherente, según la escala Likert con 5 niveles de respuesta, la cual se va a obtener información acerca de las variables que se van a investigar y así poder definir el problema de investigación.

Validez: Los instrumentos fueron efectuados a través del Criterio de Juicios de Expertos, se contó con la participación de 02 Magister y un Doctor, proporcionados por la universidad, quienes validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

EXPERTOS	APLICABLE
Dr. Ricardo García Céspedes	Aplicable
Dra. Myrna Sandoval Laguna	Aplicable
Mg. Natividad Orihuela Ríos	Aplicable

Confiabilidad: Indica que los instrumentos usados hicieron mediciones estables y consistentes, reflejando el valor real del indicador, da la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas. En esta investigación el coeficiente que se empleara es el de:

Alfa Cronbach: este es un índice con un rango entre 0.8 y 1, el cual sirve para comprobar que el instrumento que se evaluara no contenga información defectuosa, con el fin de no llegar a conclusiones erradas.

2.6 *Métodos de Análisis de datos*

El Son diferentes herramientas que tienen el fin de describir y analizar los datos que se han recogido de los instrumentos de investigación.

Seriación: La seriación es una noción matemática básica, o pre lógica, conformando un cimiento principal para el posterior concepto de número, sobre todo en el caso de los ordinales y la cardinalidad.

Seriar significa en este caso establecer un orden por jerarquías, muchas veces por tamaño (del más chico al más grande), ya que es la característica más fácil de identificar para este tipo de ejercicios, sobre todo con niños pequeños.

Codificación: Es el proceso por el cual la información de una fuente es convertida en símbolos para ser comunicada. En otras palabras, es la aplicación de las reglas de un código.

Tabulación: Es organizar datos en columnas que tiene forma de tabla. Expresar por medio de tablas, valores, magnitudes u otros datos. Desplazar el cursor a una posición determinada, saltando varias posiciones de pantallas, para visualizar información a partir de esa posición.

2.7 *Aspectos éticos*

En todo momento, al elaborar el presente de proyecto de tesis, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta.

Se tomaron en cuenta los siguientes principios: Objetividad, Competencia profesional, Confiabilidad y Compromiso ético profesional.

**CAPITULO III:
RESULTADOS**

3.1 Validez y confiabilidad

Para dar validez y confiabilidad al presente trabajo de investigación, se someterá el instrumento de investigación a la prueba estadística llamada el Alfa de Cronbach cuya fórmula de cálculo es la siguiente:

Formula:

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

Donde:

- K: El número de ítems.
- S_i^2 Sumatoria de Varianzas de los Ítems.
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

El instrumento está compuesto por 25 ítems, siendo el tamaño de muestra 58 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alfa de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

*Resultados:***Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	58	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	58	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,902	13

Discusión:

El valor del Alpha de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de Alpha de Cronbach para nuestro instrumento es 0.902, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Se realiza el reconocimiento del activo biológico de acuerdo la NIIF para PYMES.	49,91	88,712	,765	,887
Se le asigna un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES.	49,59	92,317	,698	,891
De acuerdo a la NIIF para PYMES se realiza un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos.	49,48	90,605	,890	,884
La medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES.	49,98	92,789	,741	,890
Se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa, según la NIIF para PYMES.	49,55	116,322	-,336	,927
La empresa revela una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES.	49,74	90,967	,740	,889
La empresa revela el método aplicado en la determinación del valor del activo biológico, según lo establecido en la NIIF para PYMES.	49,91	88,712	,765	,887
La NIIF para PYMES es el marco de referencia utilizado para la presentación del estado de situación financiera de la empresa.	49,50	90,149	,887	,883
De acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones.	49,60	91,858	,765	,888
De acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el patrimonio neto de la empresa.	49,45	116,111	-,342	,926
El estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES.	49,52	90,745	,887	,884
Según la NIIF para PYME la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.	49,98	92,649	,616	,895
La empresa realiza sus estados financieros con propósito de información general como lo indica la NIIF para PYMES.	49,91	88,712	,765	,887

*Resultados:***Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	58	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	58	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,913	12

Discusión:

El valor del Alpha de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de Alpha de Cronbach para nuestro instrumento es 0.913, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.	45,62	85,468	,778	,900
Los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo.	45,41	85,861	,948	,893
Los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados.	45,64	83,639	,793	,899
La empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros.	46,05	86,190	,696	,904
Se identifica y registra el crecimiento del activo biológico.	45,19	109,420	-,240	,930
La empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos.	45,79	83,921	,778	,900
La etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia.	45,22	109,861	-,245	,932
Se realiza una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa.	45,78	89,370	,603	,909
Se identifica oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos.	45,76	89,485	,675	,905
La degradación del activo biológico es contabilizado oportunamente.	45,45	87,199	,829	,898
Se lleva un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos.	45,48	86,289	,882	,896
Se lleva un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos.	45,38	86,275	,951	,894

*Resultados:***Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	58	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	58	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,952	25

Discusión:

El valor del Alpha de Cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de Alpha de Cronbach para nuestro instrumento es 0.952, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Estadísticas de total de elemento

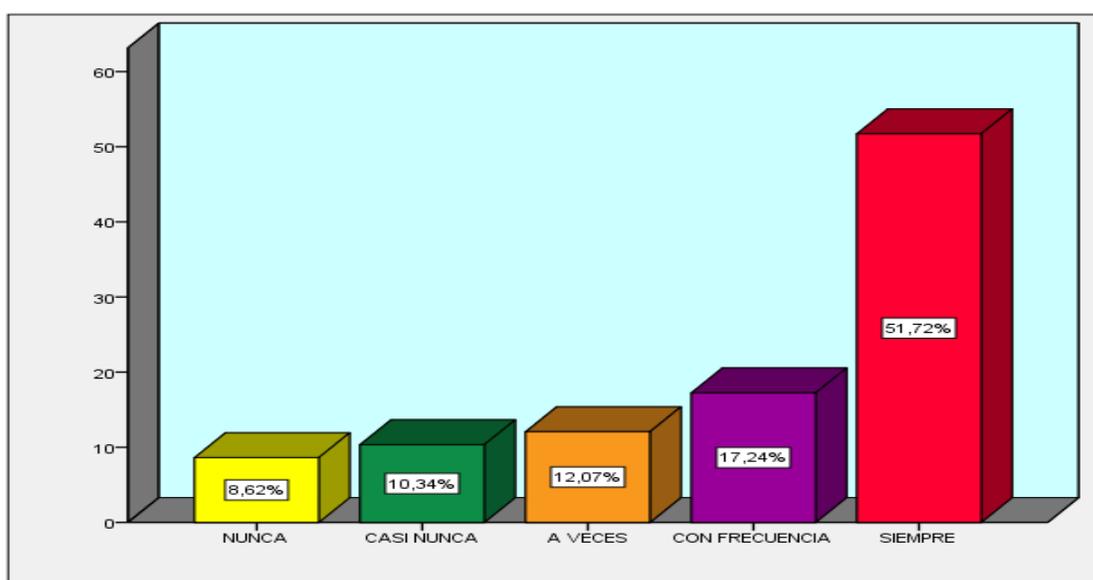
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.	99,47	375,376	,743	,949
Los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo.	99,26	374,651	,930	,947
Los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados.	99,48	372,956	,735	,949
La empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros.	99,90	373,568	,732	,949
Se identifica y registra el crecimiento del activo biológico.	99,03	421,999	-,246	,956
La empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos.	99,64	369,112	,805	,948
La etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia.	99,07	423,855	-,278	,957
Se realiza una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa.	99,62	380,415	,638	,950
Se identifica oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos.	99,60	376,910	,789	,949
La degradación del activo biológico es contabilizada oportunamente.	99,29	376,948	,830	,948
Se lleva un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos.	99,33	374,084	,903	,947
Se lleva un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos.	99,22	374,879	,948	,947
Se realiza el reconocimiento del activo biológico de acuerdo la NIIF para PYMES.	99,62	377,082	,697	,950
Se le asigna un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES.	99,29	380,000	,720	,949
De acuerdo a la NIIF para PYMES se realiza un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos.	99,19	374,788	,946	,947

La medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES.	99,69	378,744	,813	,948
Se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa, según la NIIF para PYMES.	99,26	428,335	-,335	,959
La empresa revela una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES.	99,45	375,796	,792	,949
La empresa revela el método aplicado en la determinación del valor del activo biológico, según lo establecido en la NIIF para PYMES.	99,62	377,082	,697	,950
La NIIF para PYMES es el marco de referencia utilizado para la presentación del estado de situación financiera de la empresa.	99,21	373,851	,942	,947
De acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones.	99,31	378,007	,808	,948
De acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el patrimonio neto de la empresa.	99,16	426,905	-,316	,958
El estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES.	99,22	374,879	,948	,947
Según la NIIF para PYME la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.	99,69	381,762	,621	,951
La empresa realiza sus estados financieros con propósito de información general como lo indica la NIIF para PYMES.	99,62	377,082	,697	,950

3.2 Análisis de resultados

Tabla 1: Se realiza el reconocimiento del activo biológico de acuerdo la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	8,6	8,6	8,6
	CASI NUNCA	6	10,3	10,3	19,0
	A VECES	7	12,1	12,1	31,0
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	48,3
	SIEMPRE	30	51,7	51,7	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



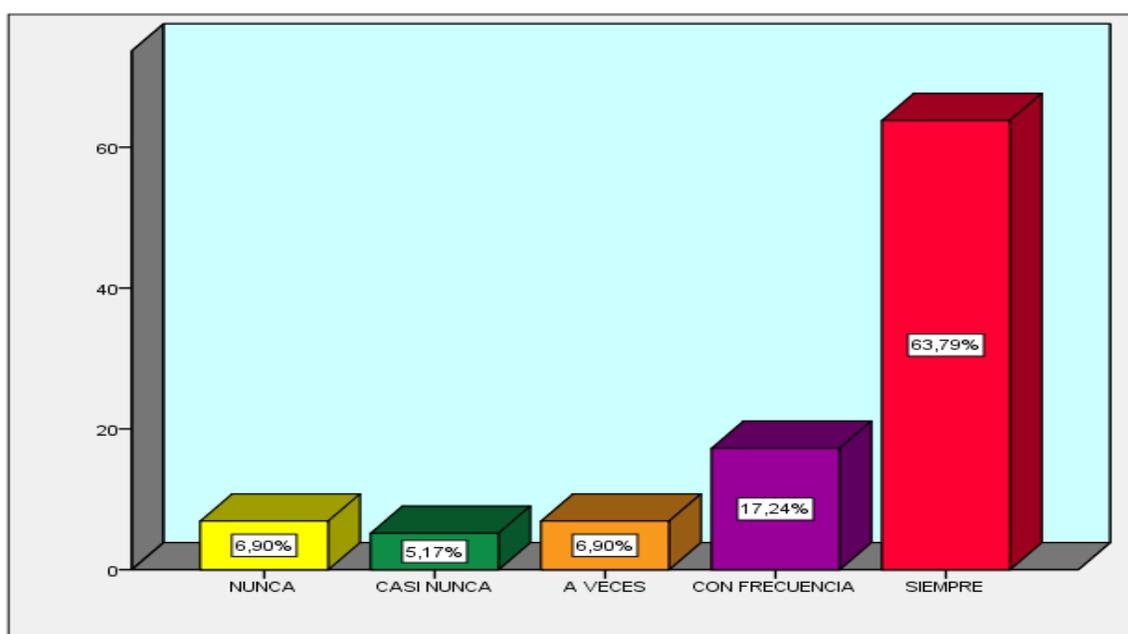
Fuente: Tabla N° 01

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura si realizan el reconocimiento del activo biológico de acuerdo a la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces y una minoría respondieron que nunca, esto nos hace entender que aún hay empresas que no realizan el reconocimiento del activo biológico de acuerdo a la NIIF para PYMES.

Tabla 2: Se le asigna un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	6,9	6,9	6,9
	CASI NUNCA	3	5,2	5,2	12,1
	A VECES	4	6,9	6,9	19,0
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	36,2
	SIEMPRE	37	63,8	63,8	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



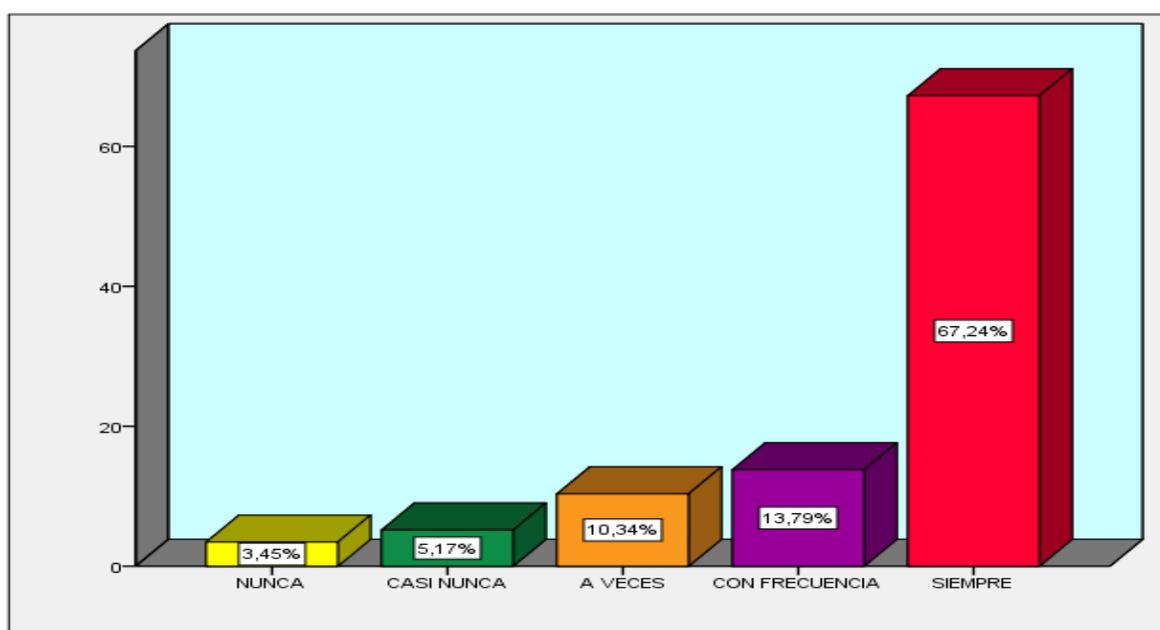
Fuente: Tabla N° 02

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura si le asignan un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de 6.9% encuestados respondieron que a veces nunca y a la vez que nunca y una minoría respondieron casi nunca, esto quiere decir que las empresas si le asignan un valor al activo biológico al ser reconocido inicialmente como se indica en la NIIF para PYMES.

Tabla 3: De acuerdo a la NIIF para PYMES se realiza un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	3	5,2	5,2	8,6
	A VECES	6	10,3	10,3	19,0
	CON FRECUENCIA	8	13,8	13,8	32,8
	SIEMPRE	39	67,2	67,2	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



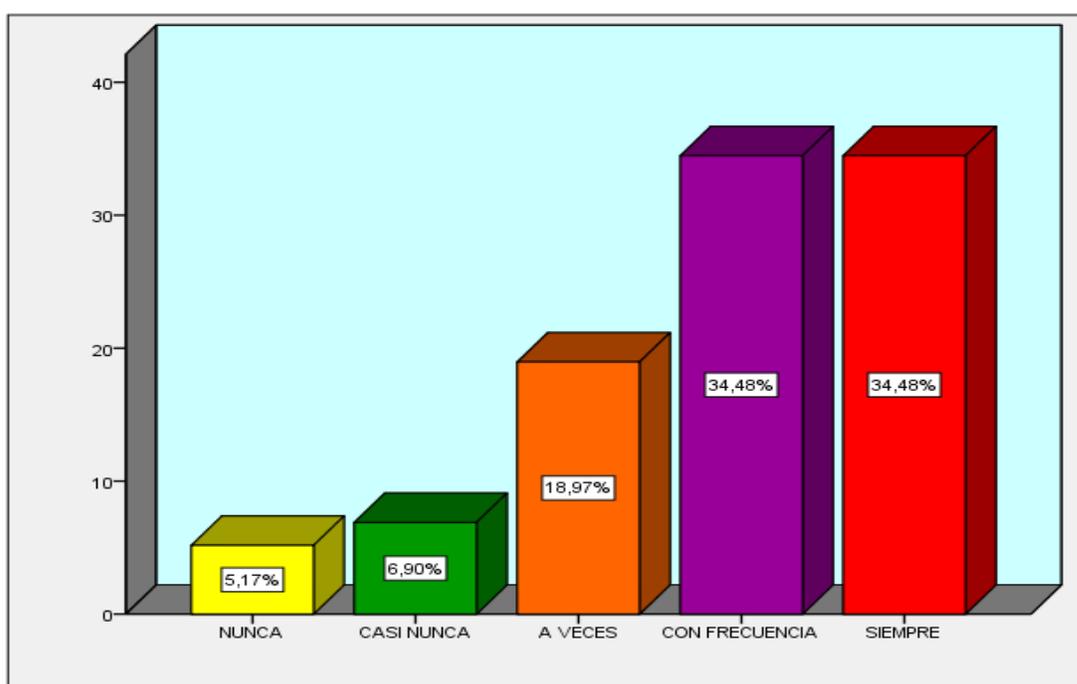
Fuente: Tabla N° 03

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura si realizan el reconocimiento un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces y una minoría respondieron nunca, esto quiere decir que las empresas realizan el reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos como se indica en las NIIF para PYMES.

Tabla 4: La medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	5,2	5,2	5,2
	CASI NUNCA	4	6,9	6,9	12,1
	A VECES	11	19,0	19,0	31,0
	CON FRECUENCIA	20	34,5	34,5	65,5
	SIEMPRE	20	34,5	34,5	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



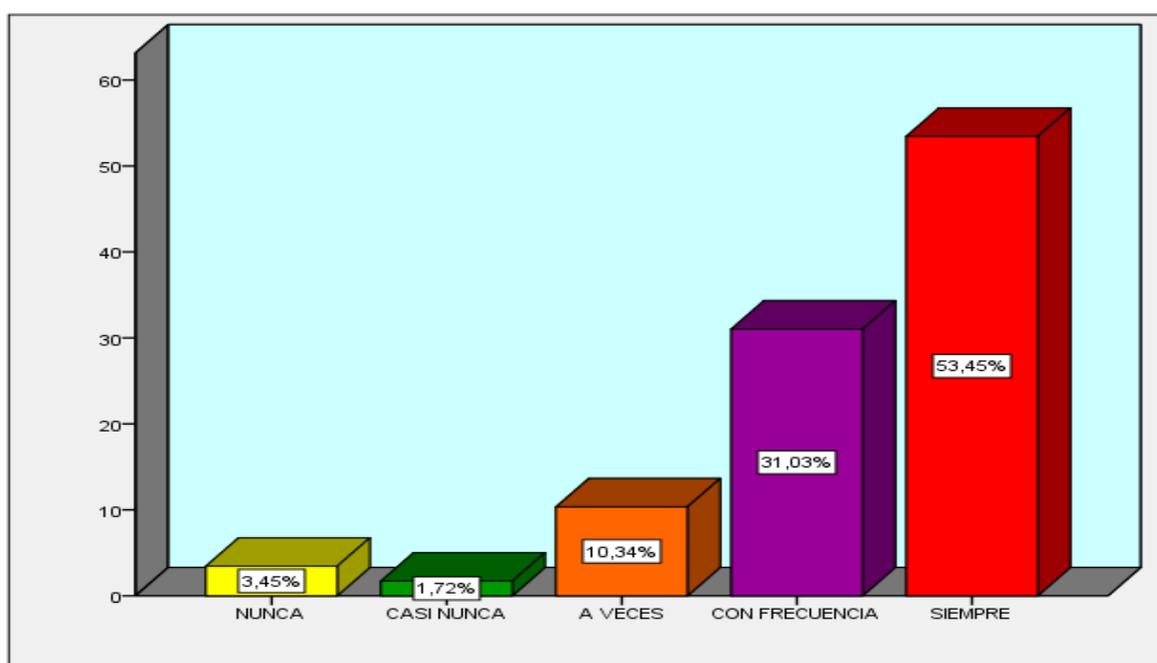
Fuente: Tabla N° 04

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que la medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces y una minoría respondieron nunca, esto nos hace entender que las empresas consideran que el activo biológico puede ser medido de manera confiable utilizando la NIIF para PYMES.

Tabla 5: Se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa, según la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	1	1,7	1,7	5,2
	A VECES	6	10,3	10,3	15,5
	CON FRECUENCIA	18	31,0	31,0	46,6
	SIEMPRE	31	53,4	53,4	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



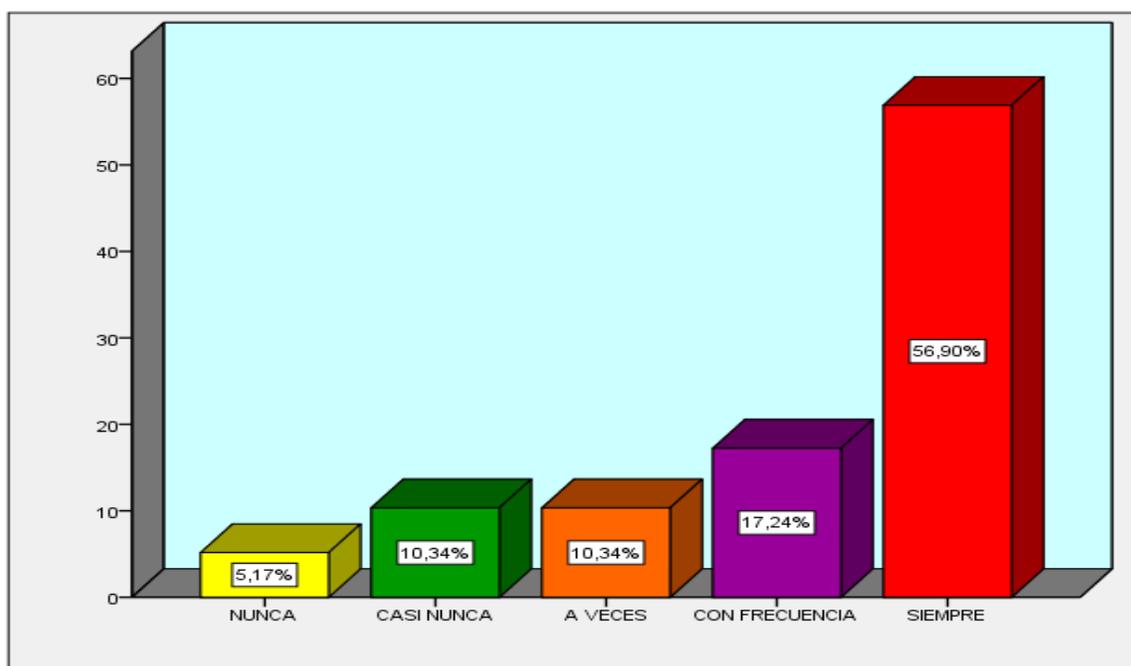
Fuente: Tabla N° 05

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura presentan razonablemente los estados financieros de la empresa según la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces y una minoría respondieron casi nunca, esto nos hace entender que las empresas consideran que se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa utilizando como guía la NIIF para PYMES.

Tabla 6: La empresa revela una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	5,2	5,2	5,2
	CASI NUNCA	6	10,3	10,3	15,5
	A VECES	6	10,3	10,3	25,9
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	43,1
	SIEMPRE	33	56,9	56,9	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



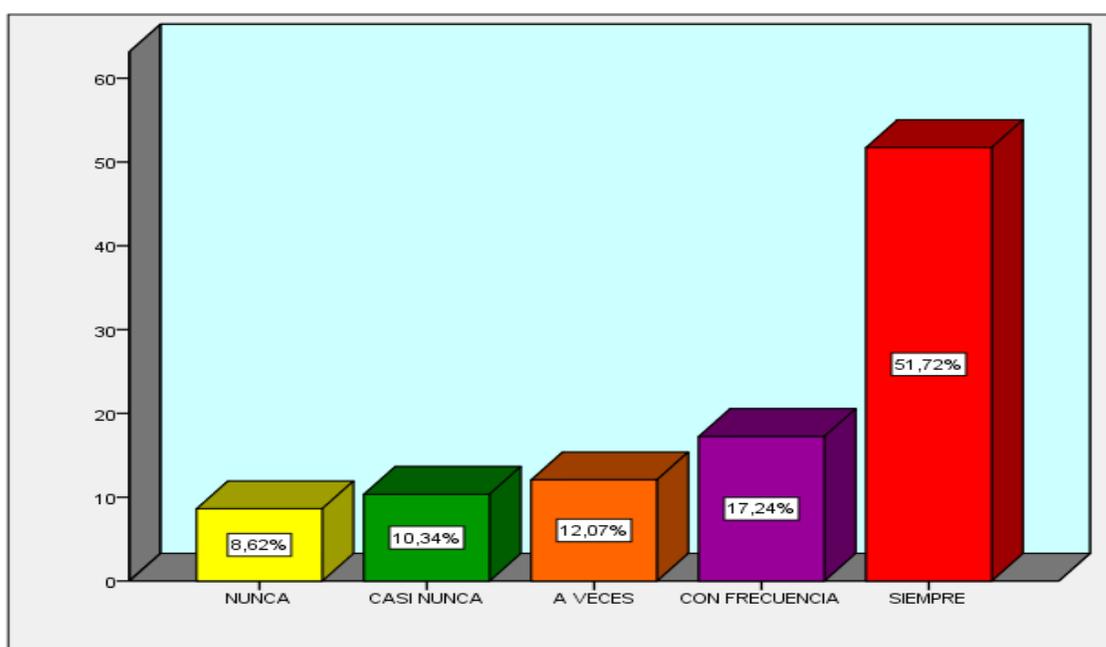
Fuente: Tabla N° 06

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura revelan una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces / nunca y una minoría respondieron nunca, esto nos hace entender que las empresas revelan una descripción de cada grupo de activos biológicos considerando la normativa de la NIIF para PYMES.

Tabla 7: La empresa revela el método aplicado en la determinación del valor del activo biológico, según lo establecido en la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	8,6	8,6	8,6
	CASI NUNCA	6	10,3	10,3	19,0
	A VECES	7	12,1	12,1	31,0
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	48,3
	SIEMPRE	30	51,7	51,7	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



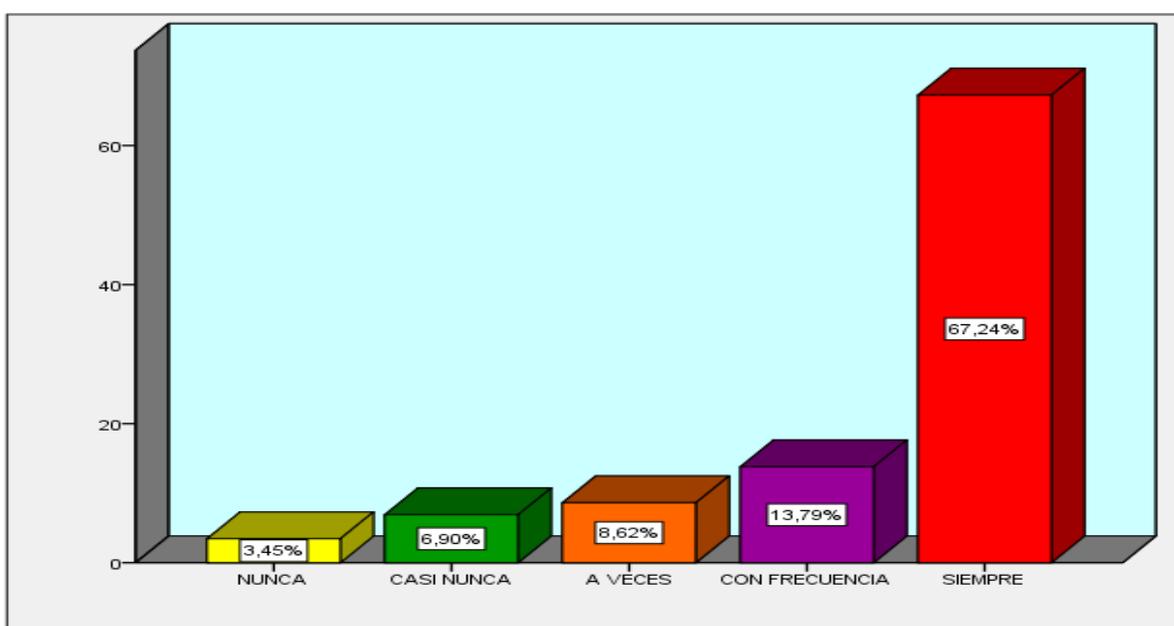
Fuente: Tabla N° 07

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura revelan el método que aplican para determinar el valor del activo biológico según lo establecido en la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron nunca, esto quiere decir que las empresas revelan el método usado para determinar el valor del activo biológico usando de referencia la NIIF para PYMES.

Tabla 8: La NIIF para PYMES es el marco de referencia utilizado para la presentación del estado de situación financiera de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	4	6,9	6,9	10,3
	A VECES	5	8,6	8,6	19,0
	CON FRECUENCIA	8	13,8	13,8	32,8
	SIEMPRE	39	67,2	67,2	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



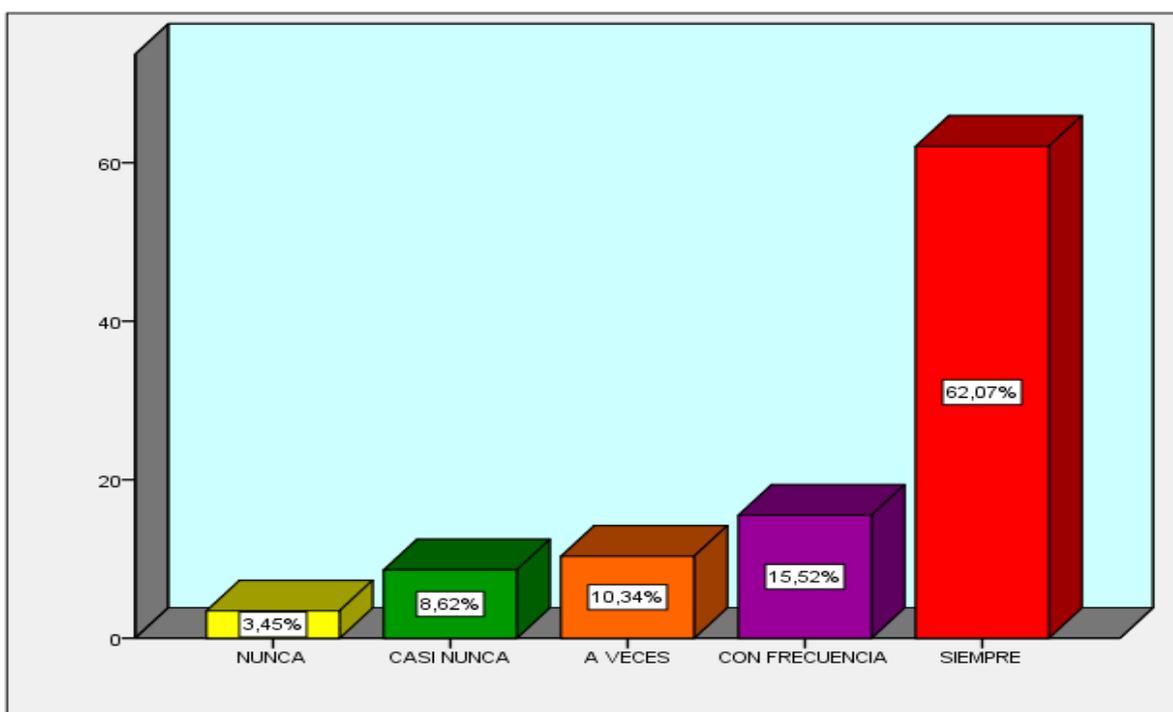
Fuente: Tabla N° 08

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran la NIIF para PYMES como marco de referencia para la presentación del estado de situación financiera de la empresa, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron nunca, esto nos hace entender que la NIIF para PYMES es el marco de referencia que usan las empresas para la presentación del estado de situación financiera.

Tabla 9: De acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	5	8,6	8,6	12,1
	A VECES	6	10,3	10,3	22,4
	CON FRECUENCIA	9	15,5	15,5	37,9
	SIEMPRE	36	62,1	62,1	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



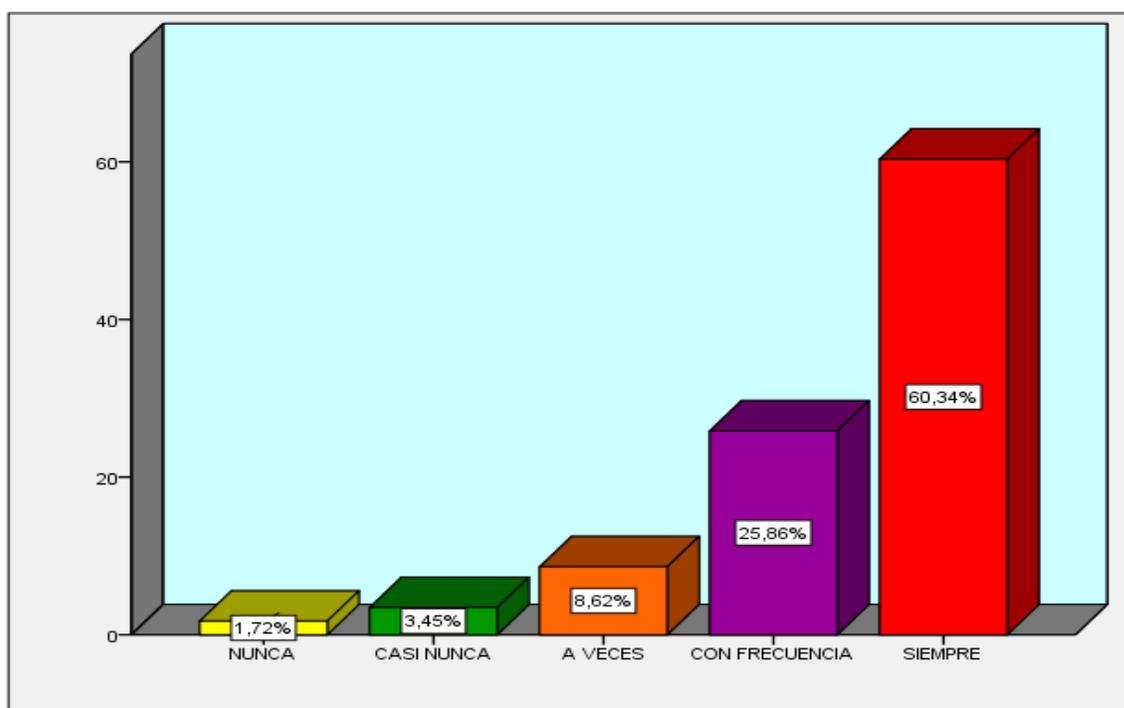
Fuente: Tabla N° 09

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que de acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron nunca.

Tabla 10: De acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el patrimonio neto de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	1,7	1,7	1,7
	CASI NUNCA	2	3,4	3,4	5,2
	A VECES	5	8,6	8,6	13,8
	CON FRECUENCIA	15	25,9	25,9	39,7
	SIEMPRE	35	60,3	60,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



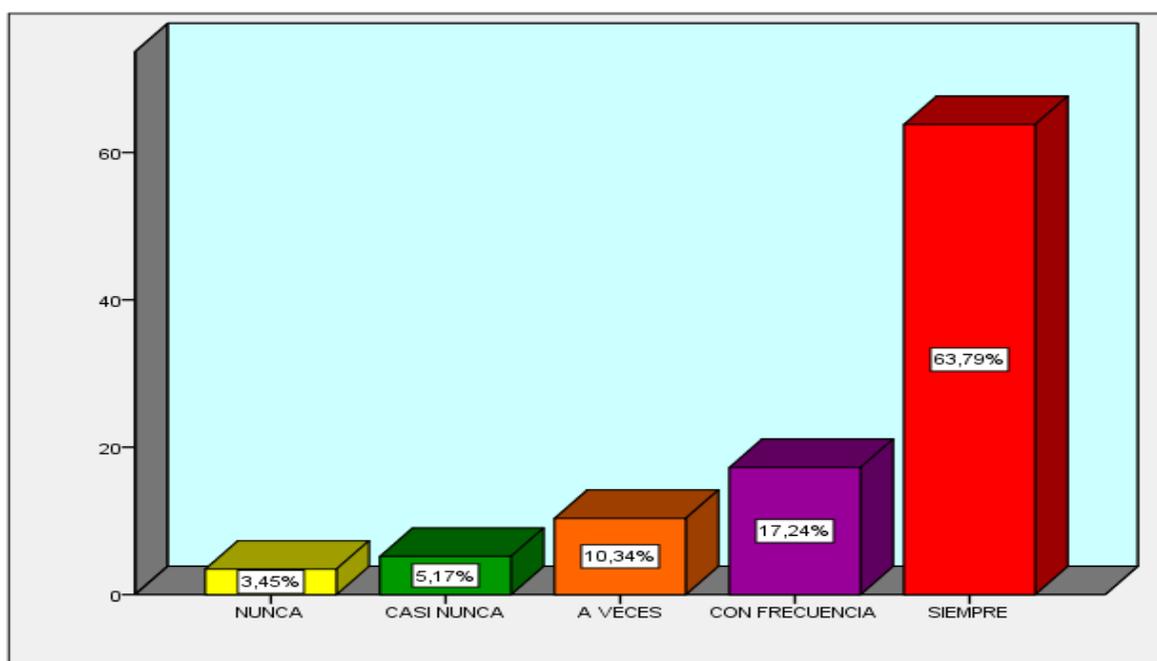
Fuente: Tabla N° 10

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que de acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el patrimonio neto de la empresa, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces y una minoría respondieron nunca.

Tabla 11: El estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	3	5,2	5,2	8,6
	A VECES	6	10,3	10,3	19,0
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	36,2
	SIEMPRE	37	63,8	63,8	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



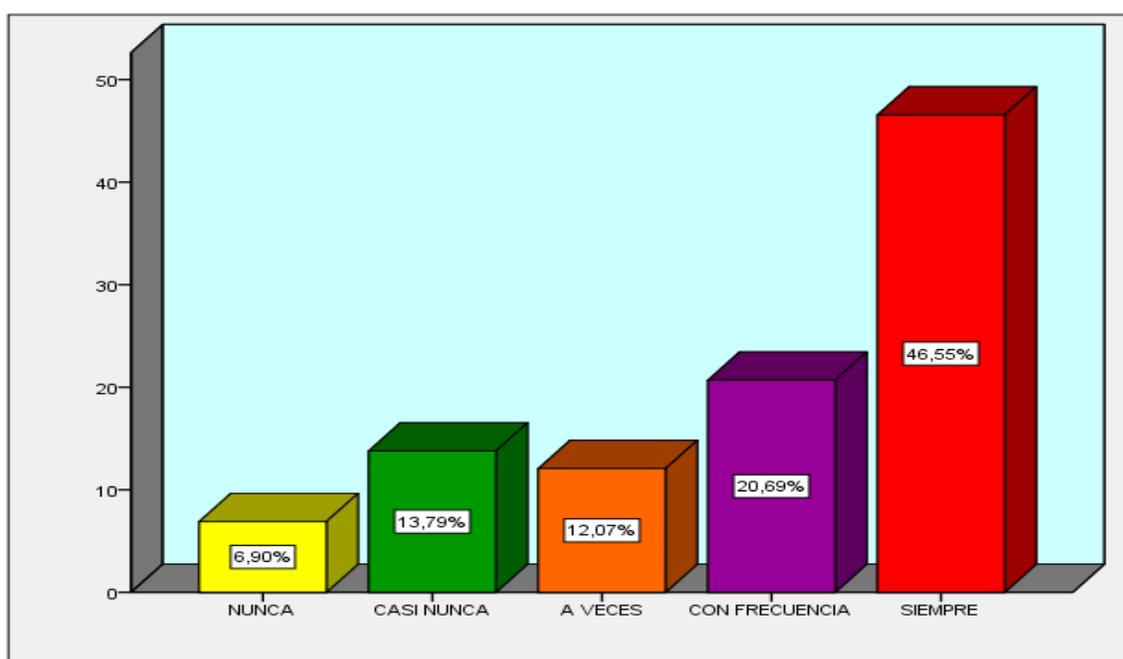
Fuente: Tabla N° 11

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura considera que el estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces y una minoría respondieron nunca.

Tabla 12: Según la NIIF para PYME la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	6,9	6,9	6,9
	CASI NUNCA	8	13,8	13,8	20,7
	A VECES	7	12,1	12,1	32,8
	CON FRECUENCIA	12	20,7	20,7	53,4
	SIEMPRE	27	46,6	46,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



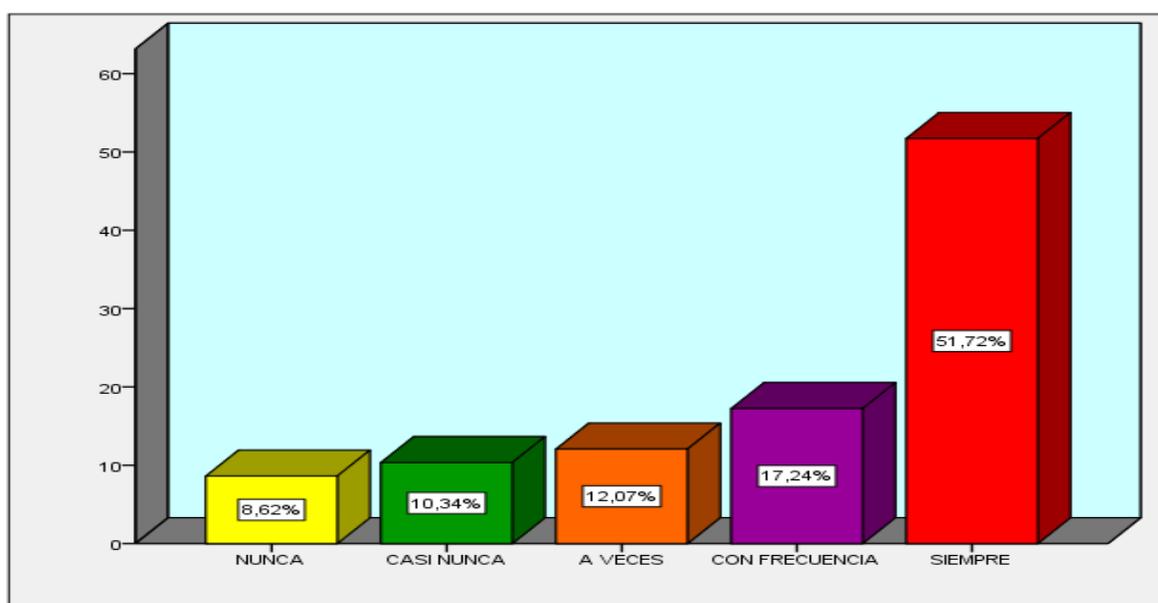
Fuente: Tabla N° 12

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que según la NIIF para PYMES la empresa no tiene obligación pública de rendir cuenta, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que casi nunca y una minoría respondieron nunca, esto nos quiere decir que para utilizar la NIIF para PYMES la empresa no deberá tener obligación pública de rendir cuentas.

Tabla 13: La empresa realiza sus estados financieros con propósito de información general como lo indica la NIIF para PYMES.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	8,6	8,6	8,6
	CASI NUNCA	6	10,3	10,3	19,0
	A VECES	7	12,1	12,1	31,0
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	48,3
	SIEMPRE	30	51,7	51,7	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



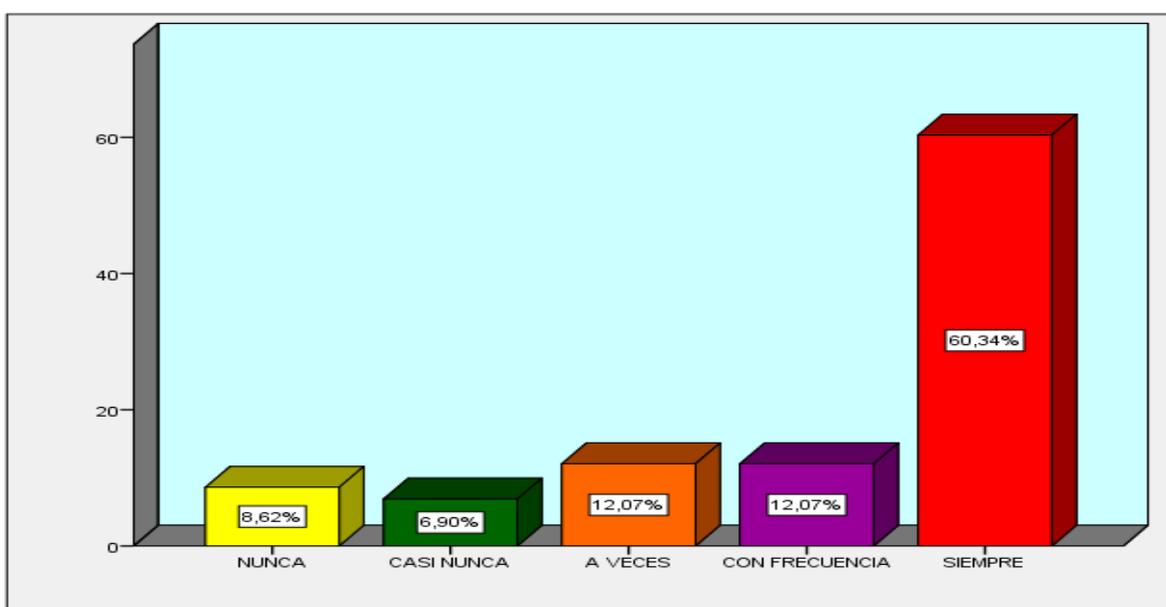
Fuente: Tabla N° 13

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que la empresa realiza sus estados financieros con propósito de información general como lo indica la NIIF para PYMES, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces y una minoría respondieron nunca, esto nos hace entender que en la NIIF para PYMES se indica que una PYME debe realizar sus estados financieros con propósito de información general.

Tabla 14: Los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	5	8,6	8,6	8,6
	CASI NUNCA	4	6,9	6,9	15,5
	A VECES	7	12,1	12,1	27,6
	CON FRECUENCIA	7	12,1	12,1	39,7
	SIEMPRE	35	60,3	60,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



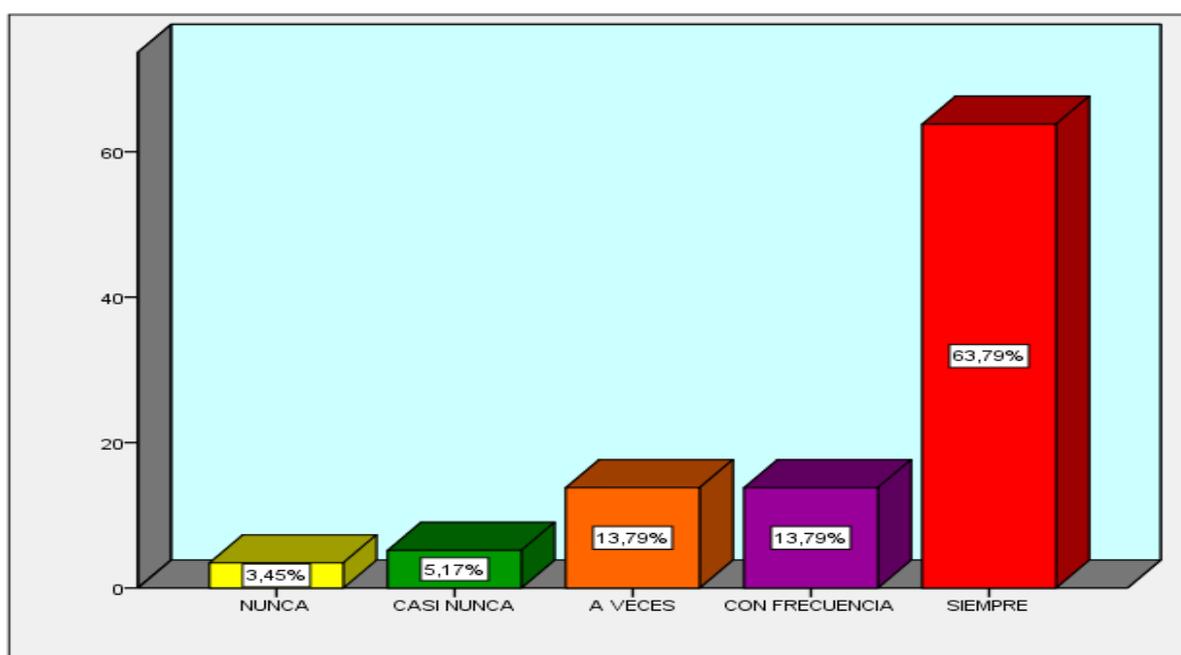
Fuente: Tabla N° 14

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que a veces / con frecuencia y una minoría respondieron casi nunca, esto nos hace entender que los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.

Tabla 15: Los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	3	5,2	5,2	8,6
	A VECES	8	13,8	13,8	22,4
	CON FRECUENCIA	8	13,8	13,8	36,2
	SIEMPRE	37	63,8	63,8	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



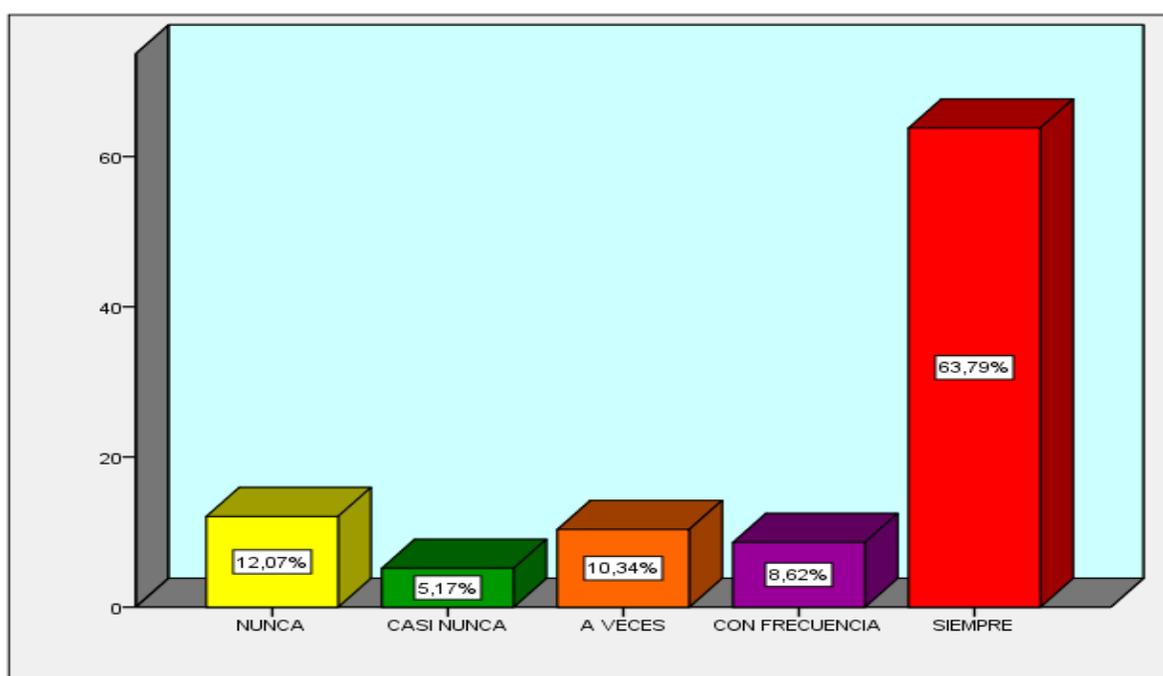
Fuente: Tabla N° 15

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces / con frecuencia y una minoría respondieron nunca, esto nos hace entender que los productos que se obtienen de los activos biológicos son inventariados a tiempo.

Tabla 16: Los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	7	12,1	12,1	12,1
	CASI NUNCA	3	5,2	5,2	17,2
	A VECES	6	10,3	10,3	27,6
	CON FRECUENCIA	5	8,6	8,6	36,2
	SIEMPRE	37	63,8	63,8	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



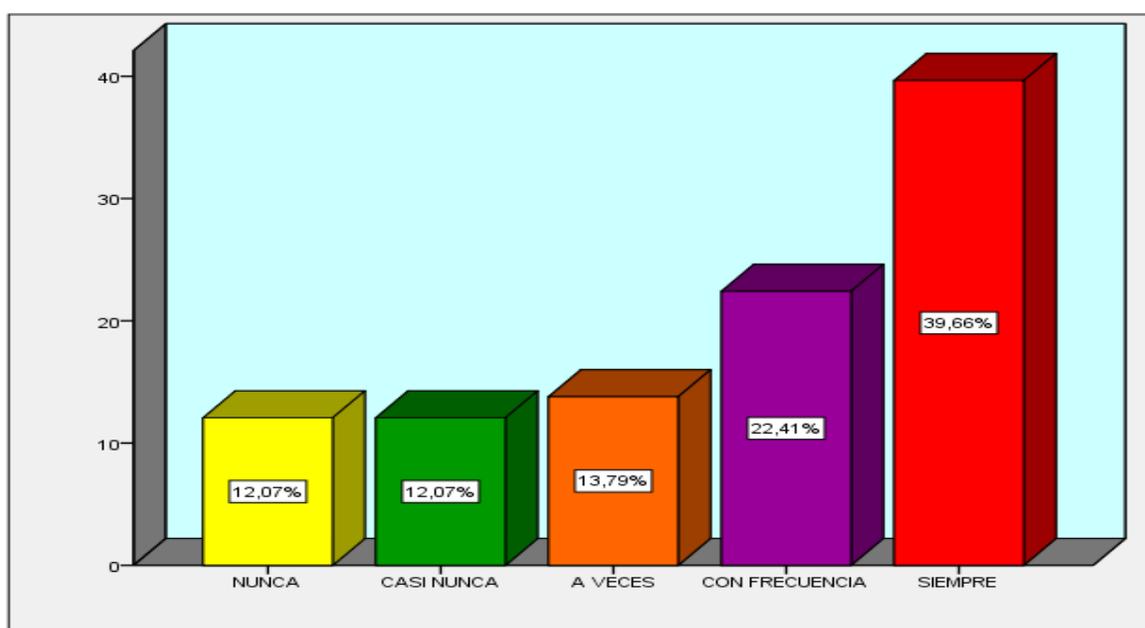
Fuente: Tabla N° 16

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura saben que los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría casi nunca, esto nos hace entender que los activos biológicos maduros pasan un control de calidad antes de ser cosechados para determinar la calidad de cada producto.

Tabla 17: La empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	7	12,1	12,1	12,1
	CASI NUNCA	7	12,1	12,1	24,1
	A VECES	8	13,8	13,8	37,9
	CON FRECUENCIA	13	22,4	22,4	60,3
	SIEMPRE	23	39,7	39,7	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



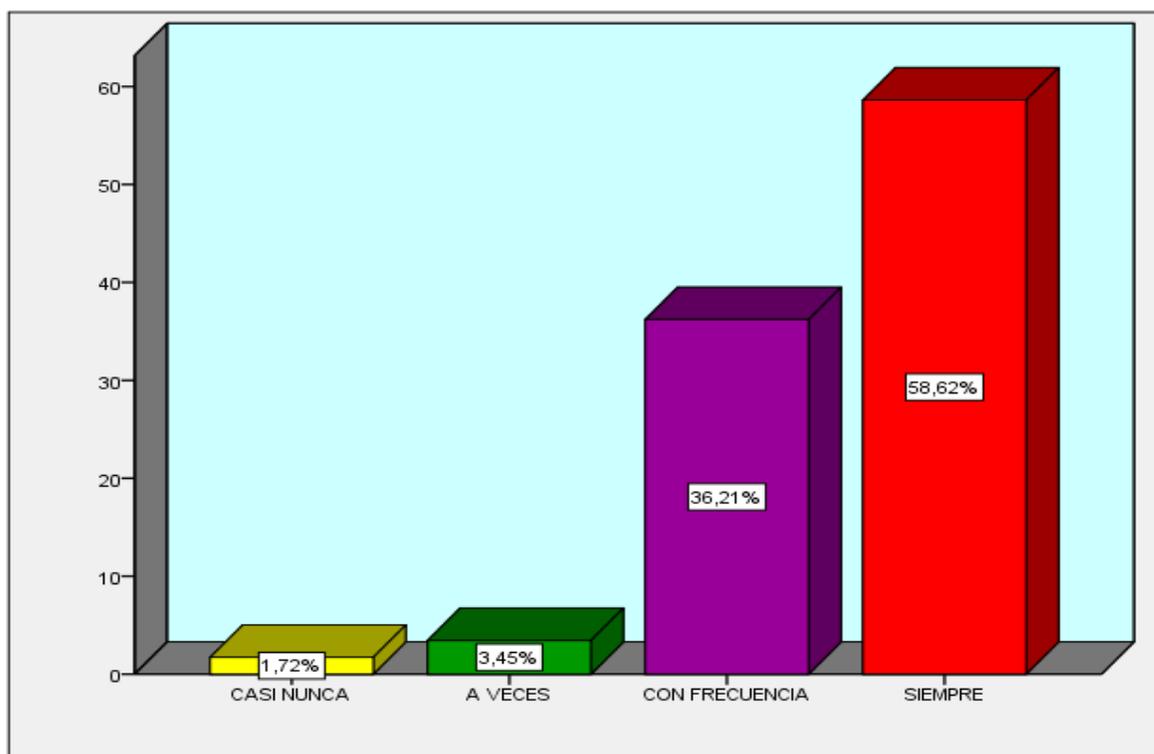
Fuente: Tabla N° 17

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura saben que la empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron nunca / casi nunca, esto nos hace entender que la empresa lleva un control del desarrollo de los activos biológicos para poder identificar los activos biológicos inmaduros.

Tabla 18: Se identifica y registra el crecimiento del activo biológico.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	CASI NUNCA	1	1,7	1,7	1,7
	A VECES	2	3,4	3,4	5,2
	CON FRECUENCIA	21	36,2	36,2	41,4
	SIEMPRE	34	58,6	58,6	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



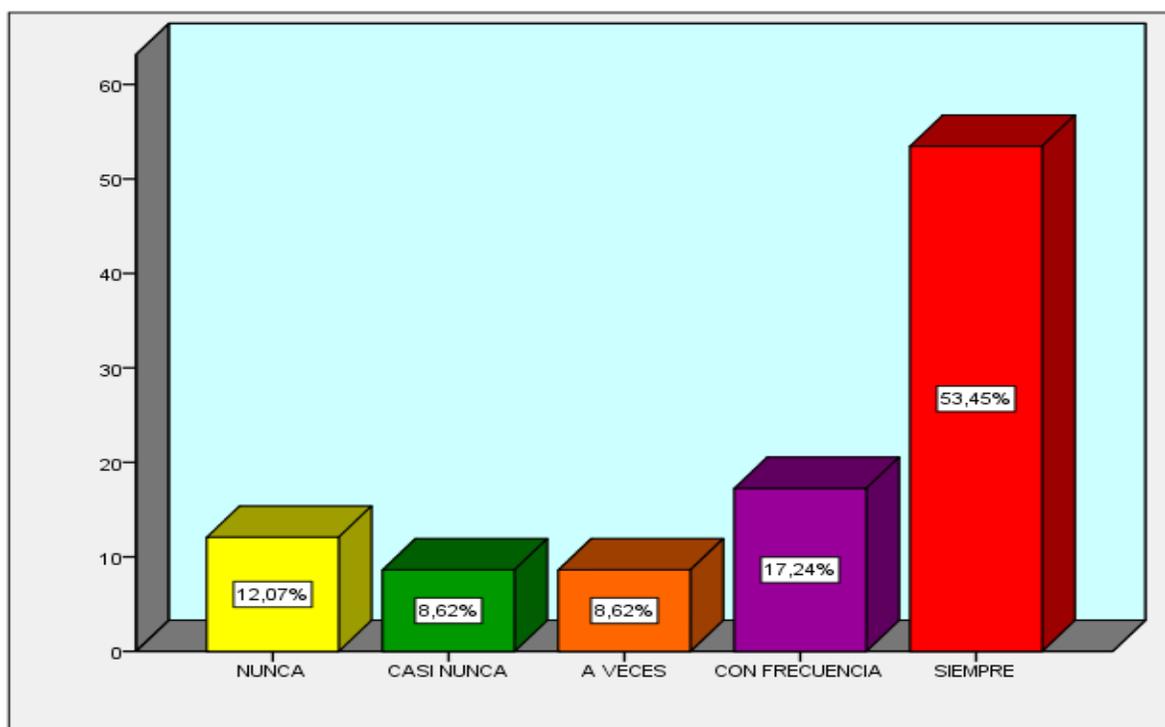
Fuente: Tabla N° 18

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura identifican y registran el crecimiento del activo biológico, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron casi nunca, esto nos hace entender que las empresas identifican el crecimiento del activo biológico y los registran contablemente.

Tabla 19: La empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	7	12,1	12,1	12,1
	CASI NUNCA	5	8,6	8,6	20,7
	A VECES	5	8,6	8,6	29,3
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	46,6
	SIEMPRE	31	53,4	53,4	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



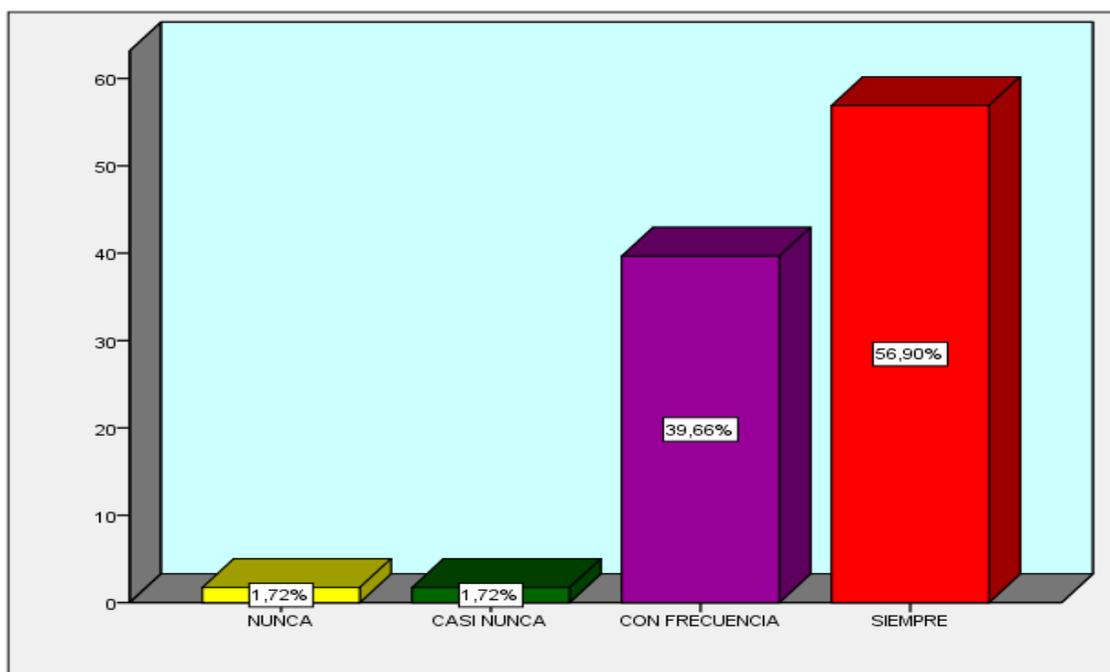
Fuente: Tabla N° 19

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura saben que la empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron que nunca y una minoría respondieron no casi nunca / a veces, esto nos hace entender que las empresas controlan el proceso de crecimiento de los activos biológicos.

Tabla 20: La etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	1	1,7	1,7	1,7
	CASI NUNCA	1	1,7	1,7	3,4
	CON FRECUENCIA	23	39,7	39,7	43,1
	SIEMPRE	33	56,9	56,9	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



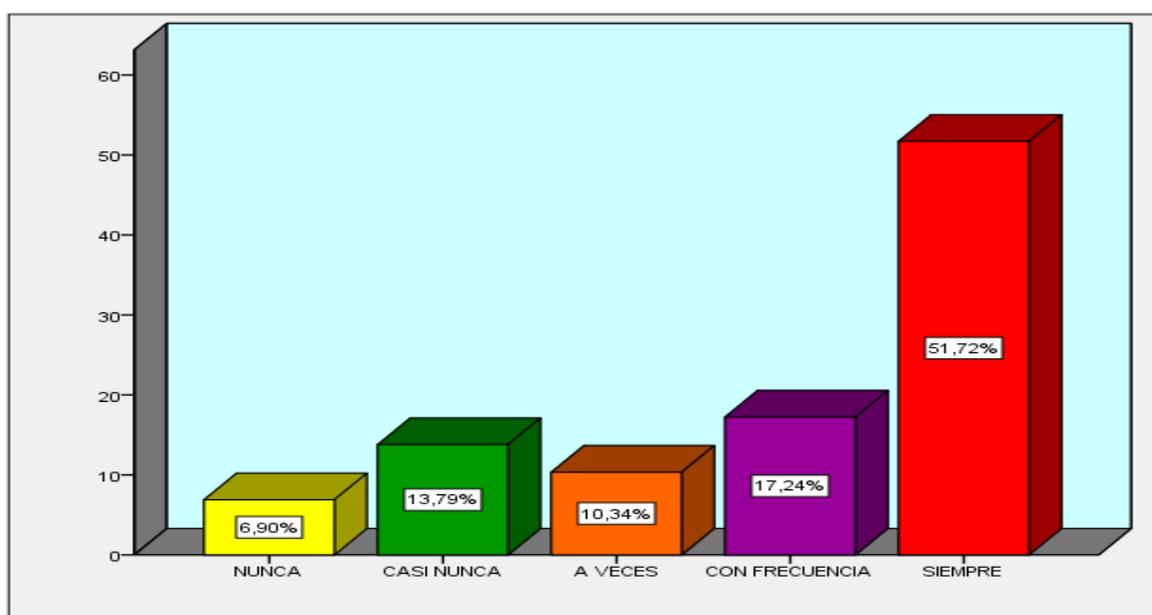
Fuente: Tabla N° 20

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que la etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron con frecuencia y una minoría respondieron nunca / casi nunca.

Tabla 21: Se realiza una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	4	6,9	6,9	6,9
	CASI NUNCA	8	13,8	13,8	20,7
	A VECES	6	10,3	10,3	31,0
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	48,3
	SIEMPRE	30	51,7	51,7	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



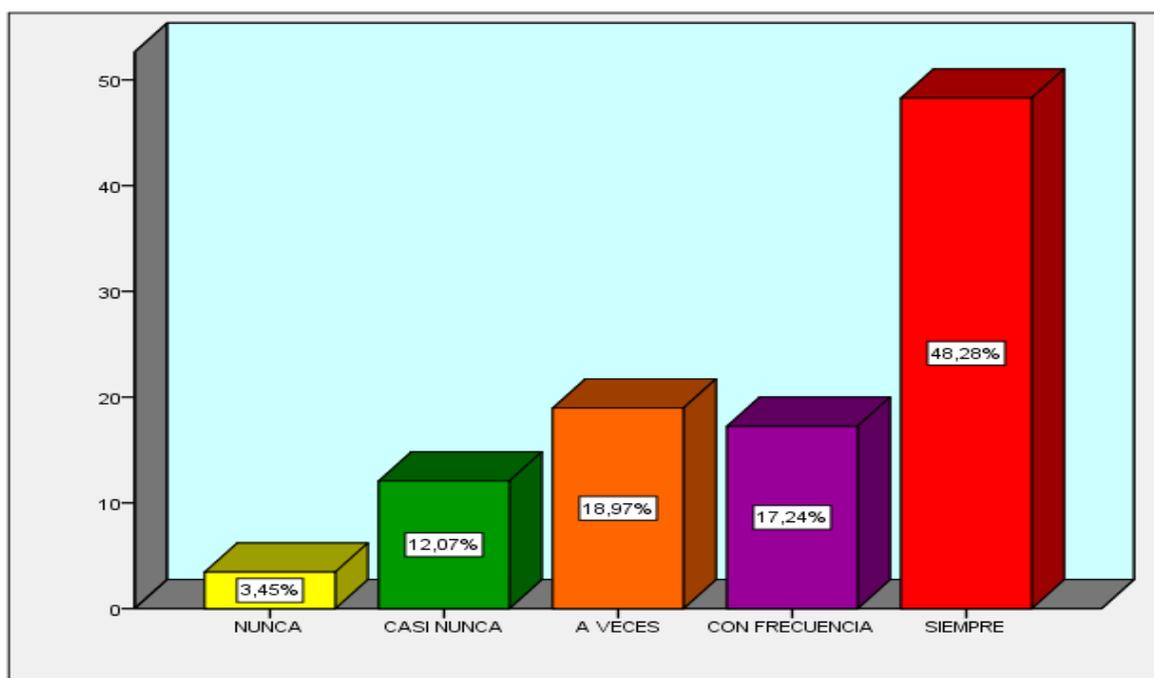
Fuente: Tabla N° 21

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura realizan una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron casi nunca y una minoría respondieron nunca, esto nos hace entender que las empresas realizan una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos para conocer si el proceso es el adecuado.

Tabla 22: Se identifica oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	7	12,1	12,1	15,5
	A VECES	11	19,0	19,0	34,5
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	51,7
	SIEMPRE	28	48,3	48,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



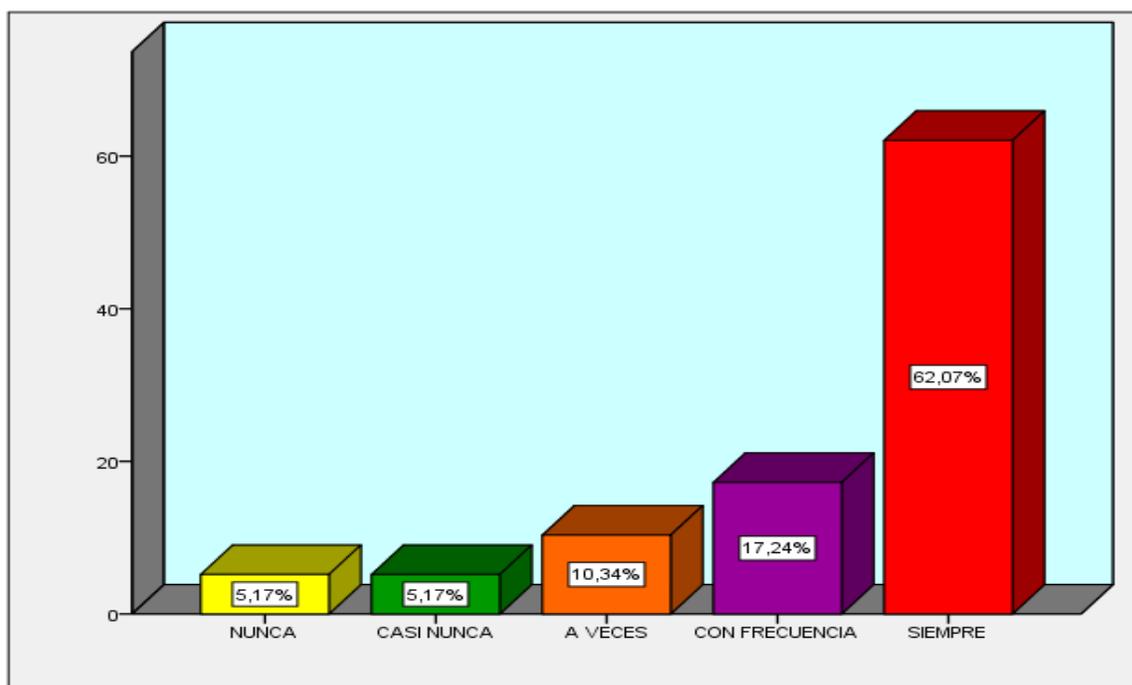
Fuente: Tabla N° 22

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura identifican oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron con frecuencia y una minoría respondieron nunca, esto quiere decir que las empresas identifican oportunamente el tiempo en el que pueden ser cosechados los activos biológicos.

Tabla 23: La degradación del activo biológico es contabilizado oportunamente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	3	5,2	5,2	5,2
	CASI NUNCA	3	5,2	5,2	10,3
	A VECES	6	10,3	10,3	20,7
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	37,9
	SIEMPRE	36	62,1	62,1	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



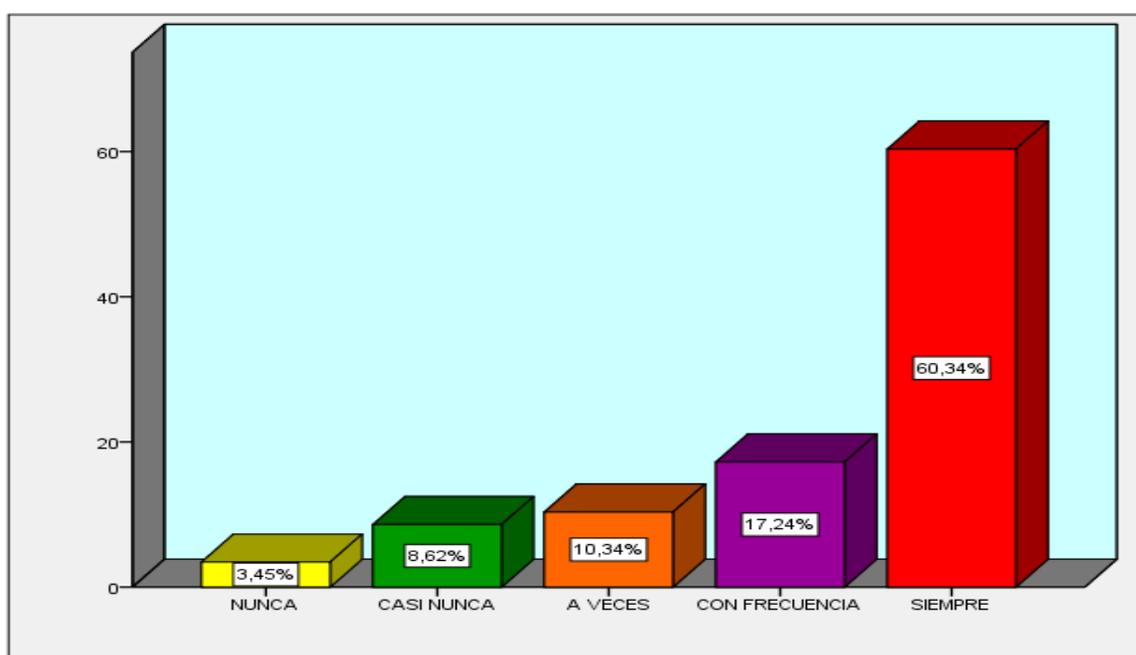
Fuente: Tabla N° 23

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura consideran que la degradación del activo biológico es contabilizada oportunamente, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron nunca / casi nunca, esto nos hace entender que las empresas contabilizan oportunamente la degradación que sufre el activo biológico.

Tabla 24: Se lleva un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	5	8,6	8,6	12,1
	A VECES	6	10,3	10,3	22,4
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	39,7
	SIEMPRE	35	60,3	60,3	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



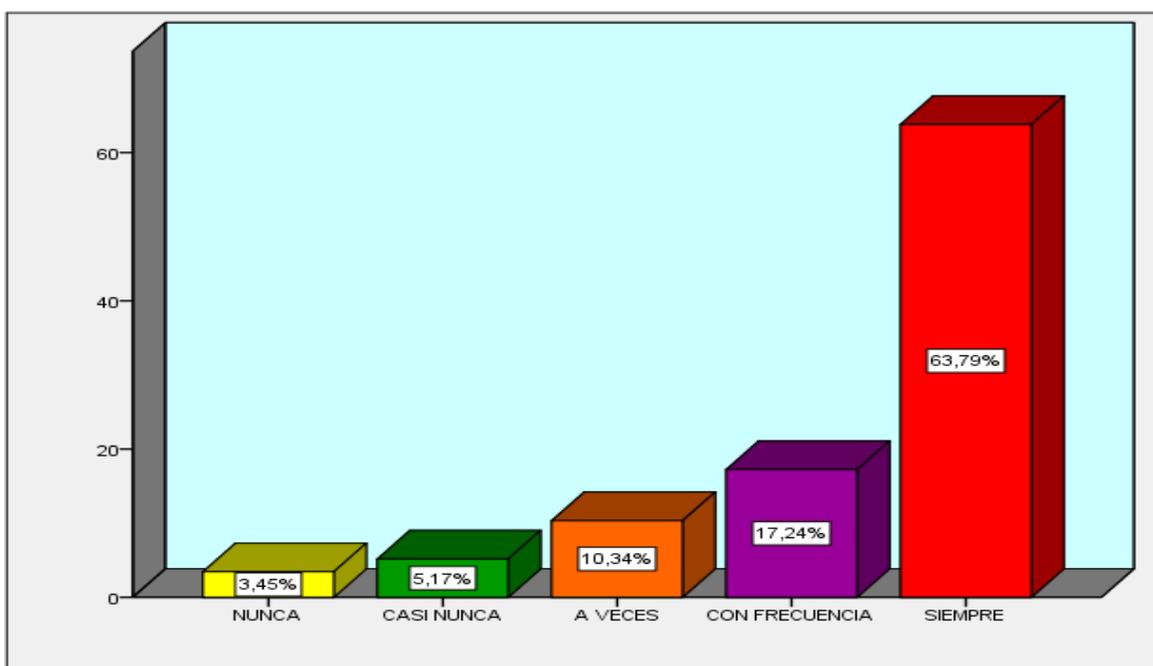
Fuente: Tabla N° 24

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura llevan un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron nunca, esto quiere decir que las empresas controlan la valoración de los cambios cualitativos que manifiestan los activos biológicos.

Tabla 25: Se lleva un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NUNCA	2	3,4	3,4	3,4
	CASI NUNCA	3	5,2	5,2	8,6
	A VECES	6	10,3	10,3	19,0
	CON FRECUENCIA	10	17,2	17,2	36,2
	SIEMPRE	37	63,8	63,8	100,0
	Total	58	100,0	100,0	



Fuente: Tabla N° 25

Interpretación:

Del gráfico podemos analizar que la mayoría de los encuestados de las empresas agrícolas del distrito de Huaura llevan un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos, un porcentaje intermedio de encuestados respondieron a veces y una minoría respondieron nunca, esto quiere decir que las empresas controlan la valoración de los cambios cuantitativos que manifiestan los activos biológicos.

3.3 Validación de hipótesis

3.3.1 Prueba de la normalidad

Para la validación de hipótesis se utilizó la prueba de normalidad con el fin de determinar el “p valor”, el cual se traduce como el nivel de significancia más pequeño y conduce a aceptar la hipótesis alterna, y permitirá determinar el tipo de distribución de las variables y dimensiones usadas en la presente investigación.

Existen dos tipos de prueba de normalidad, la de Kolmogorov-Smirnov, que se utiliza para muestras mayores a 50 y la de Shapiro-Wilk, que es adecuada cuando las muestras son menores a 50. Para la presente investigación, la muestra es de 58, por lo que la prueba de normalidad que se usará será la de Kolmogorov-Smirnov. Según esta prueba, si el “p valor” resulta menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la alterna (H_1). De ser así, se concluye que la variable o dimensión probada no es normal, por lo que se deberá aplicar una prueba no paramétrica.

Tabla 26: Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
NORMAINTERNACIONAL	,206	58	,000	,828	58	,000
ESTADOSFINANCIEROS	,218	58	,000	,811	58	,000
PEQUEÑASEMPRESAS	,217	58	,000	,856	58	,000
ACTANIMALVEG	,244	58	,000	,802	58	,000
TRANSFORMACIONBIOLOGICA	,205	58	,000	,837	58	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia

Para las dimensiones de las variables Niif para pymes y activos biológicos, el “p valor” es menor a 0.05, donde se concluye que la población no es normal y se deberá usar una prueba no paramétrica.

Correlación de Spearman

La prueba no paramétrica que se usó en la presente investigación fue la de Correlación de Spearman, teniendo en cuenta que las escalas son cualitativas. Dicha prueba permitirá determinar la correlación existente entre las variables. Asimismo, las magnitudes resultantes del coeficiente de correlación poseen un significado determinado, el cual se detalla a continuación:

Tabla 27: Correlación de Spearman

Magnitud de la Correlación	Significado
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
+0.10	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Elaboración propia

Para realizar la prueba estadística se hizo uso del software SPSS versión 24 y se tomó en cuenta la hipótesis general y las específicas a ser validadas.

3.4 Comprobación de hipótesis

3.4.1 Prueba de hipótesis general

El método estadístico para comprobar las hipótesis es el coeficiente de correlación de Spearman, ρ (rho) es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias continuas. Para calcular ρ , los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden.

Se determinará un orden para la información, y así mismo se podrá hacer inferencia de los resultados para su posterior interpretación. En algunos casos, se hará cruce de variables que permitan generar tablas de contingencia, con el fin de mostrar la relación de una variable sobre otra.

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$$

Donde:

d : Es la diferencia entre los correspondientes estadísticos de orden de x - y

n : Número de datos

ρ : Coeficiente de correlación por rangos de Spearman

Si el p -valor $< 0,05$, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Si el p -valor $\geq 0,05$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Para poder determinar el rechazo o la aceptación de la hipótesis nula (H_0), se establece un nivel de significancia que por convención se ha establecido el 0,05. Es decir solo se permite un margen de error menor a ese valor (Supo, 2014, p. 17).

H1: La NIIF para Pymes y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: La NIIF para Pymes y los activos biológicos no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 28: Correlación de Spearman, Niif Pymes – Activos biológicos
Correlaciones

		ACTIVOSB	
		NIIFPYME	IOLOGICO
		S	S
Rho de Spearman	NIIFPYMES	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,853**
		N	. 58
	ACTIVOSBIOLOGI COS	Coeficiente de correlación	,853**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,000 58

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

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

Para la validación de la hipótesis consideramos un nivel de confiabilidad del 95%, siendo la significancia 5% (0.05), entonces para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$).

Discusión

Teniendo de esta manera que el valor de $p = 0,000 < 0,05$, entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente la NIIF para Pymes y los activos biológicos se relacionan en

las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Del mismo modo se determinó el nivel de relación entre las variables, teniendo un valor de rho de spearman de 0.853 (85.3%), lo cual indica que la correlación es positiva considerable.

3.4.2 Hipótesis específica 1

H1: Los estados financieros y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: Los estados financieros y los activos biológicos no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 29: Correlación de Spearman, Estados financieros – Activos biológicos

Correlaciones			ESTADOS FINANCIEROS	ACTIVOS BIOLÓGICOS
Rho de Spearman	ESTADOS FINANCIEROS	Coeficiente de correlación	1,000	,802**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	58	58
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	Coeficiente de correlación	,802**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	58	58

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

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

Para la validación de la hipótesis consideramos un nivel de confiabilidad del 95%, siendo la significancia 5% (0.05), entonces para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$).

Discusión

Teniendo de esta manera que el valor de $p = 0,000 < 0,05$, entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente los estados financieros y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Del mismo modo se determinó el nivel de relación entre las variables, teniendo un valor de rho de spearman de 0.802 (80.2%), lo cual indica que la correlación es positiva considerable.

3.4.3 Hipótesis específica 2

H2: La NIIF para Pymes y la transformación biológica se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: La NIIF para Pymes y la transformación biológica no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 30: Correlación de Spearman, Niif Pymes – Transformación biológica

Correlaciones

			NIIFPYMES	TRANSFORMACIONBIOLOGICA
Rho de Spearman	NIIFPYMES	Coefficiente de correlación	1,000	,853**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	58	58
	TRANSFORMACIONBIOLOGICA	Coefficiente de correlación	,853**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	58	58

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

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

Para la validación de la hipótesis consideramos un nivel de confiabilidad del 95%, siendo la significancia 5% (0.05), entonces para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$).

Discusión

Teniendo de esta manera que el valor de $p = 0,000 < 0,05$, entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente la NIIF para Pymes y la transformación biológica se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Del mismo modo se determinó el nivel de relación entre las variables, teniendo un valor de rho de spearman de 0.853 (85.3%), lo cual indica que la correlación es positiva considerable.

3.4.4 Hipótesis específica 3

H3: Las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: Las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 31: Correlación de Spearman, Pequeñas y medianas empresas – Activos biológicos

<i>Correlaciones</i>			PEQUEÑA SEMPRES AS	ACTIVOS BIOLOGIC OS
Rho de Spearman	PEQUEÑASEMPR ESAS	Coeficiente de correlación	1,000	,654**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	58	58
	ACTIVOSBIOLOGI COS	Coeficiente de correlación	,654**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	58	58

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

Fuente: Elaboración propia

Contrastación

Para la validación de la hipótesis consideramos un nivel de confiabilidad del 95%, siendo la significancia 5% (0.05), entonces para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$).

Discusión

Teniendo de esta manera que el valor de $p = 0,000 < 0,05$, entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Del mismo modo se determinó el nivel de relación entre las variables, teniendo un valor de rho de spearman de 0.654 (65.4%), lo cual indica que la correlación es positiva media.

3.5 Tablas cruzadas

3.5.1 Tabla cruzada hipótesis general

H1: La NIIF para Pymes y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: La NIIF para Pymes y los activos biológicos no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 32:

Tabla cruzada NIIF PYME (Agrupada)*ACTIVO BIOLÓGICO (Agrupada)

Recuento

		ACTIVO BIOLÓGICO (Agrupada)			Total
		Mal tratam.co ntable	Regular trat.conta ble	Buen trat.conta ble	
NIIF PYME (Agrupada)	No se aplica	2	2	0	4
	Se aplica parcialmente	0	7	0	7
	Se aplica totalmente	0	4	43	47
Total		2	13	43	58

Fuente: Elaboración propia

En el documento se observa que de 58 encuestados 2 personas dicen que cuando la Niif para Pymes no se aplica los activos biológicos tienen un mal tratamiento contable, también 2 encuestados indican que si no se aplica la Niif para Pymes el tratamiento contable es regular, mientras que 7 encuestados dicen que si la Niif para Pymes se aplica parcialmente los activos biológicos tendrán un tratamiento contable regular, por otro lado 4 encuestados indicaron que si la Niif para Pymes se aplica totalmente los activos biológicos tendrán un tratamiento contable regular, mientras que 43 encuestados dicen que si se aplica totalmente la Niif para Pymes entonces los activos biológicos tendrán un buen tratamiento contable.

3.5.2 Hipótesis específica 1

H1: Los estados financieros y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: Los estados financieros y los activos biológicos no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 33:

Tabla cruzada ACTIVO BIOLÓGICO (Agrupada)*ESTADOS FINANCIEROS (Agrupada)

Recuento

		ESTADOS FINANCIEROS (Agrupada)			
		Incorrecto	Regular	Correcto	Total
ACTIVO	Mal	2	0	0	2
BIOLOGICO	tratam.contable				
(Agrupada)	Regular	0	9	4	13
	trat.contable				
	Buen trat.contable	0	0	43	43
Total		2	9	47	58

Fuente: Elaboración propia

En el documento se observa que de 58 encuestados 2 personas dicen que cuando los activos biológicos tienen un mal tratamiento contable los estados financieros serán incorrectos, también 9 encuestados indican que si hay un tratamiento contable regular de los activos biológicos entonces los estados financieros se elaboraran de forma regular, mientras que 4 encuestados dicen que si hay un tratamiento contable regular de los activos biológicos entonces los estados financieros se elaborarán de forma correcta, por otro lado 43 encuestados dicen que si hay un buen tratamiento contable de los activos biológicos entonces los estados financieros estarán correctamente elaborados.

3.5.3 Hipótesis específica 2

H2: La NIIF para Pymes y la transformación biológica se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: La NIIF para Pymes y la transformación biológica no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 34:

Tabla cruzada NIIF PYME (Agrupada)*TRANSFORMACION BIOLOGICA (Agrupada)

Recuento

		TRANSFORMACION BIOLOGICA (Agrupada)			Total
		No es reconocido y se registra mal	Reconocido o y registrado regular	Reconocido o y registrado adecuadamente	
NIIF PYME (Agrupada)	No se aplica	2	2	0	4
	Se aplica parcialmente	0	7	0	7
	Se aplica totalmente	0	0	47	47
Total		2	9	47	58

Fuente: Elaboración propia

En el documento se observa que de 58 encuestados 2 personas dicen que cuando no se aplica la Niif para pymes no se reconoce y hay un mal registro de la transformación biológica, también 2 encuestados indican que si no se aplica la Niif para pymes entonces se reconoce y registra de forma regular la transformación biológica, por otro lado 7 encuestados dicen que si se aplica parcialmente la Niif para pymes entonces será reconocido y registrado de forma regular la transformación biológica, mientras que 43 encuestados dicen que si se aplica totalmente la Niif para pymes entonces será reconocido y registrado adecuadamente la transformación biológica.

3.5.4 Hipótesis específica 3

H3: Las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

H0: Las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos no se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

Tabla 35:

Tabla cruzada ACTIVO BIOLÓGICO (Agrupada)*PYMES (Agrupada)

Recuento

		PYMES (Agrupada)			Total
		Información financiera no es de calidad	Información financiera regular	Información de calidad y son competitives	
ACTIVO BIOLÓGICO (Agrupada)	Mal tratam.contable	2	0	0	2
	Regular trat.contable	3	7	3	13
	Buen trat.contable	1	10	32	43
Total		6	17	35	58

Fuente: Elaboración propia

En el documento se observa que de 58 encuestados 2 personas dicen que cuando hay un mal tratamiento contable de los activos biológicos la información financiera de las Pymes no es de calidad, también 3 encuestados indican que si hay un tratamiento contable regular de los activos biológicos entonces la información financiera de las Pymes no es de calidad, también 7 encuestados indican que si hay un tratamiento contable regular de los activos biológicos entonces la información financiera de las Pymes es regular, por otro lado 3 encuestados indican que si hay un tratamiento contable regular de los activos biológicos entonces la información financiera de las Pymes es de calidad y son competitives, también 1 persona indica que si hay un buen tratamiento contable de los activos biológicos entonces la información financiera de las Pymes no es de calidad, por otro lado 10 personas indican que si hay un buen tratamiento contable de los activos biológicos entonces la información financiera de las Pymes será regular, Mientras que 32 encuestados indican que si los activos biológicos tienen un buen tratamiento contable entonces las Pymes tienen una información financiera de calidad y son más competitives.

CAPITULO IV: DISCUSIÓN

DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede determinar la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal analizar la relación que existe entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

En la prueba de validez del instrumento se realizó mediante el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.902 y 0.913 para el instrumento de la Niif para pymes y activos biológicos, los cuales contienen 13 ítems la primera variable y 12 ítems la segunda variable, considerando un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor optimo del Alpha de Cronbach, aquel valor que se aproxime mas a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7, por los que nos garantiza decir que el instrumento es alternamente confiable.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, la NIIF para Pymes y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de correlación de Spearman, donde el $p = 0,000$, es decir que para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que se comprueba y nos permite mencionar que la NIIF para Pymes y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Así mismo, estos resultados confirman el estudio realizado por Lindao y Pérez (2013), señala que

la implementación y aplicación de las NIIF para Pymes ocasiona una inversión en tiempo y recursos humanos y económicos. Esta situación es más significativa en las pequeñas y medianas empresas. De esta forma también el autor Romaní (2015), señala que también la situación financiera para las empresas pymes de SJM es muy favorable para obtener beneficios financieros y puedan invertir y crecer como empresa, por eso toman en cuentas las NIIF que ayuda a las pymes comerciales a tener una buena información y proyectar nuevas metas hacia futuro porque lo pueden lograr.

2. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba de correlación de Spearman, donde el $p = 0,000$, es decir que para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que se comprueba y nos permite mencionar que los estados financieros y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Así mismo, estos resultados confirman el estudio realizado por Romaní (2015), señala que las empresas pymes si aplican las NIIF, porque les da más confiabilidad al preparar la información financiera y cada norma son fundamentales para el análisis de la información financiera y tener resultados para la toma de decisiones. De esta forma también lo autores Malagón y Jiménez (2014), señalan que la transición y adopción de las NIIF para Pymes, a la cual son sometidas las empresas colombianas es una oportunidad de cambio en la forma de presentar los estados financieros transparentes y comparables. Finalmente, el autor Lindao y Pérez (2013), señala que la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera en la presentación de los Estados Financiero al 31 de Diciembre del 2012, en comparación con los estados financieros regido con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, han sido significativa y de mucha importancia para los accionistas a la hora de la toma de decisiones, puesto que al aplicar las NIIF en la empresa INVESTOR S.A. los nuevos Estados

Financieros revelas saldos que son confiables y fidedignos en base a los resultados obtenidos.

3. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba del correlación de Spearman, donde el $p = 0,000$, es decir que para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que se comprueba y nos permite mencionar efectivamente la NIIF para Pymes y la transformación biológica se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Así mismo, estos resultados confirman el estudio realizado por Ortiz (2013), señala que muchos activos biológicos son negociados en mercados con precios de mercado observables, lo que aumenta significativamente la fiabilidad del valor de mercado como indicador del valor razonable. Finalmente el autor Ortiz (2013), señala que los efectos de los cambios causados por la transformación biológica quedan mejor reflejados tomando como referencia los cambios en el valor razonable de los activos biológicos.

4. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°3 se aplicó la prueba del correlación de Spearman, donde el $p = 0,000$, es decir que para aceptar la hipótesis alterna el valor de p (sigma) debe ser menor de 0.05 ($p < 0.05$), donde se ha considerado un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error del 5%, lo cual nos lleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que se comprueba y nos permite mencionar efectivamente las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos se relacionan en las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Así mismo, estos resultados confirman el estudio realizado por Ibáñez (2015), señala que que la propuesta se enfocará a la valoración de los activos biológicos basados en la Norma Contable vigente N° 41 donde se espera obtener resultados confiables los cuales permitan beneficiar a la empresa. De

esta forma también el autor Martínez (2013) concluye que la implementación de la nueva normativa NIIF-PYMES, implica una serie de cambios, por lo que deben establecerse estrategias que convengan a las empresas, estas facilitarán la aplicación y los procesos a seguir para obtener información confiable. Finalmente, los autores Castillo, De León & Gonzales (2015), concluyen el reconocimiento inicial del activo biológico generalmente es medido con el modelo del costo, sin embargo, conforme pasan las diversas etapas hasta que el árbol produce beneficios económicos a la empresa, el activo se convierte en parte de los costos de las cosechas y no se genera un control de agotamiento por el desgaste de las plantas, lo que ocasiona una inapropiada información financiera.

CAPITULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones

1. Se determinó que existe relación entre las NIIF para Pymes y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Teniendo en cuenta el contraste de la hipótesis se determina que existe correlación entre las variables; de acuerdo al Rho de Spearman ya que el valor de p es igual a 0,000 siendo menor a 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, de esto se puede afirmar que la Niif para pymes sirve como marco de referencia para reconocer, medir, presentar y revelar información fidedigna de los estados financieros acerca de los activos biológicos que administran las empresas.
2. Se determinó que existe relación entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Teniendo en cuenta el contraste de la hipótesis se determina que existe correlación entre las variables; de acuerdo al Rho de Spearman ya que el valor de p es igual a 0,000 siendo menor a 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que los estados financieros correctamente elaborados ayudarán a la empresa en la adecuada toma de decisiones financieras y administrativas respecto a los activos biológicos.
3. Se determinó que existe relación entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Teniendo en cuenta el contraste de la hipótesis se determina que existe correlación entre las variables; de acuerdo al Rho de Spearman ya que el valor de $p= 0,000$

siendo menor a 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que la Niif para pymes servirá de guía para que la empresa pueda reconocer y medir cada etapa que comprende la transformación biológica y así poder presentar estados financieros confiables para revelar información exacta de las clases de activos biológicos que posee la empresa.

4. Se determinó que existe relación entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017. Teniendo en cuenta el contraste de la hipótesis se determina que existe correlación entre las variables; de acuerdo al Rho de Spearman ya que el valor de $p = 0,000$ siendo menor a 0,05, entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Se puede afirmar que las pequeñas y medianas empresas que administren apropiadamente los activos biológicos de las empresas tendrán estados financieros de calidad logrando así que las pequeñas y medianas empresas se posicionen en el mercado agrícola, tengan facilidad de acceso al sistema financiero y se vuelvan más competitivas.

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones.

1. Se recomienda a todas las empresas del distrito del Huaura, aplicar la Niif para pymes, ya que podrán realizar un tratamiento contable apropiado de los activos biológicos, con el fin de que las empresas puedan facilitar la lectura y análisis de los estados financieros.
2. Utilizar las Niif para pymes asegura la calidad de la información, así como mejora las condiciones para que las empresas accedan a créditos ya que en la actualidad es un requisito del sector bancario presentar los estados financieros en base a la normativa técnica contable.
3. Es recomendable utilizar esta norma en las pequeñas y medianas empresas, con el fin de obtener transparencia de la información financiera.
4. Se recomienda utilizar esta eficiente norma internacional con el fin de mejorar la competitividad en las empresas agrícolas.
5. Implementar un plan de capacitación periódica al personal de contabilidad, administradores de las empresas o encargados de llevar los registros contables ya que esto permitirá una correcta aplicación de la normativa vigente y ampliar los conocimientos de aquellos que tienen como responsabilidad proveer información fiable a las empresas.

CAPITULO IV – REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

CAPITULO IV – REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Álvarez, J. (2013). Aplicación práctica NIIF para Pymes. Lima, Perú: Eco Ediciones.

Calderón, G., Herrera, M., Medina, Y. (2014). *Incidencia de la aplicación de la sección tres presentaciones de Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pymes en la Ferretería “Blandón Moreno” durante el periodo 2013* (Tesis para optar el título de licenciada en Contabilidad Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas).

Castillo, J., De León, R., Gonzales, N. (2015). *Evaluación, medición y reconocimiento de los activos biológicos del sector cafetalero* (Tesis para optar el grado de Licenciado en Contaduría Pública, Universidad de El Salvador, Facultad de Ciencias Económicas, Escuela de Contaduría Pública).

Contenidos: Ministerio de Economía y Finanzas. (julio, 2009). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

Effio, F. (2010). Normas Internacionales de Información Financiera: NIIF para las. Lima, Perú: Asesor Empresarial.

Effio, F. (2014). *Plan Contable General Empresarial – Análisis financiero – Tributario y casos prácticos cuenta por cuenta*. Lima – Perú: Asesor Empresarial.

Estupiñáñ, R. (2011). Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

- Jiménez, C., Safadi, I. (2014). *Aplicación en los estados financieros de la NIC 41 “activos biológicos” a una empresa bananera* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Carrera de Contaduría Pública e Ingeniería en Contabilidad y Auditoría).
- León, F. (2015). *Valoración de los activos biológicos de acuerdo a las NIIF para pymes en las empresas bananeras* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Carrera de Contabilidad y Auditoría).
- Lindao, C. (2013). *Implementación de NIIF para Pymes para la presentación de los Estados Financieros del año 2012 y su influencia en la toma de decisiones de la empresa Investor S.A* (Tesis para optar el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana, Carrera de Contabilidad y Auditoría).
- Malagón, L., Jiménez, E. (2014). *Diseño de las políticas contables a partir de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de la empresa Indiscom Ltda* (Tesis para optar el título de Contador Público, Fundación Universitaria Agraria de Colombia, Facultad de Contaduría Pública).
- Mantilla, S. (2013). *IFRS/NIIF para PYMES: Información financiera de calidad para empresas privadas, de tamaño pequeño, mediano y grande*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Martínez, F. (2013). *Estrategias para implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas en Honduras* (Tesis para optar el grado de Master en Administración de Empresas con

orientación en Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Honduras, Postgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Maestría en Administración de Empresas).

Ortiz, R. (2013). *Guía de Contabilización del Impuesto a la Renta Diferido en el Ecuador, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), en Compañías del Sector Agrícola que manejan Cultivos de Ciclo Largo, y que Valúan sus Activos Biológicos a Valor Razonable* (Tesis para optar el título de Magister en Tributación, Escuela Superior Politécnica del Litoral, Escuela de Postgrado en Administración de Empresas, Maestría en Tributación).

Rojas, M. (2014). *NIIF para las Pymes: Análisis y Conclusiones*. Lima, Perú: Asesor Empresarial.

Romaní, J. (2015). *Incidencias de las NIIF en las pymes comerciales SJM* (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Autónoma del Perú, Facultad de Ciencias de Gestión, Escuela Profesional de Contabilidad).

Salcedo, R. (2017). *Valoración de activos biológicos y su impacto en los estados financieros* (Tesis para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” de Guayaquil, Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría).

ANEXOS

ANEXO 1: CUESTIONARIO

AL PERSONAL DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA
POR SER LA POBLACIÓN OBJETIVA DE LA PRESENTE INVESTIGACIÓN

PROYECTO DE TESIS: “NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017”.

OBJETIVO: Determinar la relación que existe entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.

1.-GENERALIDADES: Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar informaciones veraces, solo así serán realmente útiles para la presente investigación.

INFORMANTES: La presente encuesta está dirigida al personal de las empresas agrícolas del distrito de Huaura.

2.- DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO

2.1 Área donde labora

2.2 Función que desempeña

3.- DATOS DEL INFORMANTE

3.1 Lea detenidamente cada una de las preguntas y seleccione una respuesta de acuerdo con su opinión, marcando con una “X” el número de la escala cuantitativa que aparece en cada pregunta.

- 1: Nunca
- 2: Casi nunca
- 3: A veces
- 4: Con frecuencia
- 5: Siempre

Dimensiones	Nº	Instrumento	1	2	3	4	5
Norma Internacional	1	Se realiza el reconocimiento del activo biológico de acuerdo la NIIF para PYMES.					
	2	Se le asigna un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES.					
	3	De acuerdo a la NIIF para PYMES se realiza un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos.					
	4	La medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES.					
	5	Se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa, según la NIIF para PYMES.					
	6	La empresa revela una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES.					
	7	La empresa revela el método aplicado en la determinación del valor del activo biológico, según lo establecido en la NIIF para PYMES.					
Estados Financieros	8	La NIIF para PYMES es el marco de referencia utilizado para la presentación del estado de situación financiera de la empresa.					
	9	De acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones.					
	10	De acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el patrimonio neto de la empresa.					
	11	El estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES.					
Pequeñas y Medianas empresas	12	Según la NIIF para PYME la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.					
	13	La empresa realiza sus estados financieros con propósito de información					

		general como lo indica la NIIF para PYMES.					
Activos de origen animal o vegetal	14	Los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.					
	15	Los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo.					
	16	Los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados.					
	17	La empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros.					
Transformación biológica	18	Se identifica y registra el crecimiento del activo biológico.					
	19	La empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos.					
	20	La etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia.					
	21	Se realiza una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa.					
	22	Se identifica oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos.					
	23	La degradación del activo biológico es contabilizada oportunamente.					
	24	Se lleva un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos.					
25	Se lleva un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos.						

ANEXO 2

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

CARTA DE PRESENTACIÓN

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 curso Proyecto de investigación del 9no ciclo, en la sede Lima Norte requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Geraldine Lucy Margoth Jara Quispe

D.N.I: 73049567



ESCUELA DE POSTGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "NIIF PARA PYMES Y SU RELACION CON LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	NORMA INTERNACIONAL							
a	Se realiza el reconocimiento del activo biológico de acuerdo la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
b	Se le asigna un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
c	De acuerdo a la NIIF para PYMES se realiza un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos.	✓		✓		✓		
d	La medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
e	Se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa, según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
f	La empresa revela una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
g	La empresa revela el método aplicado en la determinación del valor del activo biológico, según lo establecido en la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	ESTADOS FINANCIEROS							
a	La NIIF para PYMES es el marco de referencia utilizado para la presentación del estado de situación financiera de la empresa.	✓		✓		✓		
b	De acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones.	✓		✓		✓		
c	De acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el	✓		✓		✓		

	patrimonio neto de la empresa.						
d	El estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓	
3	DIMENSIÓN 3						
	PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS						
a	Según la NIIF para PYME la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.	✓		✓		✓	
b	La empresa realiza sus estados financieros con propósito de información general como lo indica la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No
4	ACTIVOS DE ORIGEN ANIMAL O VEGETAL						
a	Los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.	✓		✓		✓	
b	Los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo.	✓		✓		✓	
c	Los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados.	✓		✓		✓	
d	La empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros.	✓		✓		✓	
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No
5	TRANSFORMACION BIOLÓGICA						
a	Se identifica y registra el crecimiento del activo biológico.	✓		✓		✓	
b	La empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos.	✓		✓		✓	
c	La etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia.	✓		✓		✓	
d	Se realiza una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa.	✓		✓		✓	
e	Se identifica oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos.	✓		✓		✓	

f	La degradación del activo biológico es contabilizado oportunamente.	✓	✓	✓	
g	Se lleva un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos.	✓	✓	✓	
H	Se lleva un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos.	✓	✓	✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: SANCOSAL Laguna Myrta Victoria.....DNI: 062.06.670.....

Especialidad del validador: Dra. en Metodología.....

10 de mayo del 2018

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

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 curso Proyecto de investigación del 9no ciclo, en la sede Lima Norte requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Geraldine Lucy Margothon Jara Quispe

D.N.I: 73049567

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "NIIF PARA PYMES Y SU RELACION CON LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017".

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	NORMA INTERNACIONAL							
a	Se realiza el reconocimiento del activo biológico de acuerdo la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
b	Se le asigna un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
c	De acuerdo a la NIIF para PYMES se realiza un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos.	✓		✓		✓		
d	La medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
e	Se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa, según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
f	La empresa revela una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
g	La empresa revela el método aplicado en la determinación del valor del activo biológico, según lo establecido en la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	ESTADOS FINANCIEROS							
a	La NIIF para PYMES es el marco de referencia utilizado para la presentación del estado de situación financiera de la empresa.	✓		✓		✓		
b	De acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones.	✓		✓		✓		
c	De acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el	✓		✓		✓		

	patrimonio neto de la empresa.						
d	El estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓	
3	DIMENSIÓN 3						
	PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS						
a	Según la NIIF para PYME la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.	✓		✓		✓	
b	La empresa realiza sus estados financieros con propósito de información general como lo indica la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No
4	ACTIVOS DE ORIGEN ANIMAL O VEGETAL						
a	Los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.	✓		✓		✓	
b	Los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo.	✓		✓		✓	
c	Los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados.	✓		✓		✓	
d	La empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros.	✓		✓		✓	
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No
5	TRANSFORMACION BIOLÓGICA						
a	Se identifica y registra el crecimiento del activo biológico.	✓		✓		✓	
b	La empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos.	✓		✓		✓	
c	La etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia.	✓		✓		✓	
d	Se realiza una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa.	✓		✓		✓	
e	Se identifica oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos.	✓		✓		✓	

f	La degradación del activo biológicoes contabilizado oportunamente.	✓		✓		✓	
g	Se lleva un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos.	✓		✓		✓	
H	Se lleva un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos.	✓		✓		✓	

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:

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO; MP. en CPA.....

10 de mayo del 2018

¹Pertinencia:El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

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 curso Proyecto de investigación del 9no ciclo, en la sede Lima Norte requiero validar los instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017. y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Firma

Apellidos y nombre:
Geraldine Lucy Margoth Jara Quispe

D.N.I.: 73049567

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "NIIF PARA PYMES Y SU RELACION CON LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017".

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	NORMA INTERNACIONAL							
a	Se realiza el reconocimiento del activo biológico de acuerdo la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
b	Se le asigna un valor al activo biológico al momento de ser reconocido inicialmente de acuerdo a la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
c	De acuerdo a la NIIF para PYMES se realiza un reconocimiento posterior de los activos biológicos debido a los cambios sucesivos.	✓		✓		✓		
d	La medición del activo biológico se realiza de manera confiable según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
e	Se presentan razonablemente los estados financieros de la empresa, según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
f	La empresa revela una descripción de cada grupo de activos biológicos tal como se indica en la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
g	La empresa revela el método aplicado en la determinación del valor del activo biológico, según lo establecido en la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	ESTADOS FINANCIEROS							
a	La NIIF para PYMES es el marco de referencia utilizado para la presentación del estado de situación financiera de la empresa.	✓		✓		✓		
b	De acuerdo a la NIIF para PYMES la información presentada en el estado de resultados refleja relevancia y transparencia de las operaciones.	✓		✓		✓		
c	De acuerdo a la NIIF para PYMES existe claridad en la presentación de los estados de cambio en el	✓		✓		✓		

	patrimonio neto de la empresa.						
d	El estado de flujo de efectivo de la empresa evidencia correctamente cada uno de los procesos realizados dentro del periodo contable según la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓	
3	DIMENSIÓN 3						
	PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS						
a	Según la NIIF para PYME la empresa no tiene la obligación pública de rendir cuentas.	✓		✓		✓	
b	La empresa realiza sus estados financieros con propósito de información general como lo indica la NIIF para PYMES.	✓		✓		✓	
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No
4	ACTIVOS DE ORIGEN ANIMAL O VEGETAL						
a	Los activos biológicos consumibles de la empresa son el producto agrícola primario derivado del activo biológico.	✓		✓		✓	
b	Los productos obtenidos de los activos biológicos portadores son inventariados a tiempo.	✓		✓		✓	
c	Los activos biológicos maduros pasan por un proceso de control de calidad antes de ser cosechados.	✓		✓		✓	
d	La empresa lleva un control exhaustivo del desarrollo de los activos biológicos para poder reconocer a los activos biológicos inmaduros.	✓		✓		✓	
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No
5	TRANSFORMACION BIOLÓGICA						
a	Se identifica y registra el crecimiento del activo biológico.	✓		✓		✓	
b	La empresa controla el proceso de crecimiento de los activos biológicos.	✓		✓		✓	
c	La etapa de procreación del activo biológico está a cargo de un experto en la materia.	✓		✓		✓	
d	Se realiza una supervisión detallada del proceso de procreación de los activos biológicos de la empresa.	✓		✓		✓	
e	Se identifica oportunamente el tiempo para la producción de los activos biológicos.	✓		✓		✓	

f	La degradación del activo biológicoes contabilizado oportunamente.	✓		✓		✓	
g	Se lleva un control de la valoración del cambio cualitativo de los activos biológicos.	✓		✓		✓	
H	Se lleva un control de la valoración del cambio cuantitativo de los activos biológicos.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SIN SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: DR. GARCIA CESPEDES RILARDO.....DNI: 08394097

Especialidad del validador: TRIBUTACION.....

10 de mayo del 2018

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

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



Firma del Experto Informante.

ANEXO 3: MATRIZ DE CONSISTENCIA

NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRÍCOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General: ¿Qué relación existe entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>¿Qué relación existe entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?</p> <p>¿Qué relación existe entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación que existe entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <p>Determinar la relación que existe entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p> <p>Determinar la relación entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p>	<p>Hipótesis General: Existe relación entre las NIIF para PYMES y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p> <p>Hipótesis Específicos:</p> <p>Existe relación entre los estados financieros y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p> <p>Existe relación entre la NIIF para Pymes y la transformación biológica de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p> <p>Existe relación entre las pequeñas y medianas empresas y los activos biológicos de las empresas agrícolas del distrito de Huaura año 2017.</p>	<p>Variable 01: NIIF para Pymes</p> <p>Indicadores: -Reconocimiento. -Medición. -Presentación. -Información a revelar. -Estado de situación financiera. -Estado de resultados. -Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. -Estado de flujo de efectivo. -Sin obligación pública a rendir cuenta. -Estados financieros con propósito de información general.</p> <p>Variable 02: Activos Biológicos</p> <p>Indicadores: -Activos biológicos consumibles. -Activos biológicos portadores. -Activos biológicos maduros. -Activos biológicos inmaduros. -Crecimiento. -Procreación. -Producción. -Degradación. -Valoración cambio cualitativo. -Valoración cambio cuantitativo.</p>	<p>1. Tipo de Investigación Es básica no experimental</p> <p>2. Diseño de Investigación Es de diseño transversal descriptivo correlacional</p> <p>3. Método de Investigación Método Cuantitativo.</p> <p>4. Población Está compuesta por 68 empresas agrícolas del distrito de Huaura.</p> <p>5. Muestra La muestra está conformada por 58 trabajadores de las empresas agrícolas del distrito de Huaura.</p> <p>6. Técnica La técnica a usar es la encuesta.</p> <p>7. Instrumento El instrumento a utilizar será el cuestionario.</p>

ANEXO 4: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
NIIF PARA PYMES	Es una Norma Internacional en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Las NIIF para Pymes permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente. En esta norma se establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los hechos económicos y las transacciones; son diseñadas para satisfacer las necesidades y capacidades específicas de la Pymes. (Apaza M., 2011, p. 16)	La NIIF PYMES es una sola norma general dividida en 35 secciones. Se desarrolla y publica esta norma separada con propósito de información general y otros tipos de información financiera para las pequeñas y medianas empresas (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. El objetivo de los estados financieros de una PYME es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas.	Norma Internacional	-Reconocimiento -Medición -Presentación -Información a revelar
			Estados Financieros	-Estado de situación financiera. -Estado de resultados. -Estado de Cambios en el Patrimonio Neto. -Estado de flujos de efectivo.
			Pequeñas y medianas empresas	-Sin obligación pública de rendir cuentas. -Estados financieros con propósito de información general.
ACTIVOS BIOLÓGICOS	Son los animales vivos o plantas que forman parte de una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola, que resulta de la gestión por parte de una entidad, de las transformaciones de los activos de origen animal o vegetal, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes. (Effio F., 2014, p. 317)	Un activo biológico es un animal vivo o planta que pasa por transformaciones biológicas y estas comprenden los procesos de: crecimiento, procreación, producción y degradación. Un activo biológico al momento de ser recolectado se produce el cese de los procesos vitales.	Activos de origen animal o vegetal	-Activos biológicos consumibles. -Activos biológicos portadores. -Activos biológicos maduros. -Activos biológicos inmaduros.
			Transformación biológica	-Crecimiento. -Procreación. -Producción. -Degradación. -Valoración del cambio cualitativo. -Valoración del cambio cuantitativo.

ANEXO 5: BASE DE DATOS SPSS

SPSS PRUEBA SI ESTE ACTUALIZADO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 39 de 39 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	2	2	2	1	5	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2
2	2	1	2	1	5	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2
3	2	1	2	1	5	2	2	2	2	5	2	2	2	2	2
4	1	1	1	2	5	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1
5	1	1	1	2	5	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1
6	2	5	3	2	5	2	2	2	3	5	3	3	2	3	3
7	2	3	3	2	5	3	2	3	3	5	3	3	2	3	3
8	5	3	3	3	5	2	5	3	3	5	3	2	5	3	3
9	4	3	3	3	5	3	4	3	3	5	3	3	4	3	3
10	3	5	3	3	5	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3
11	3	3	3	3	5	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3
12	3	4	4	3	5	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4
13	3	4	4	3	5	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4
14	5	4	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3
15	5	5	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	3
16	5	5	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	1	4
17	5	4	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	1	4
18	5	4	4	3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	1	4
19	4	4	4	4	5	1	4	4	4	5	4	4	4	3	4
20	4	5	5	4	5	2	4	5	5	5	5	5	4	2	5
21	4	5	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	5
22	4	5	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	5

Vista de datos Vista de variables

SPSS PRUEBA SI ESTE ACTUALIZADO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 39 de 39 variables

	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	NORMAINTERNACIONAL	ESTADOSFINANCIEROS	PEQUEÑAS EMPRESAS	ACTIVIDAD
1	2	1	5	2	5	2	2	2	2	2	16,00	11,00	4,00	
2	2	1	5	2	5	2	2	2	2	2	15,00	11,00	4,00	
3	2	1	5	2	5	2	2	2	2	2	15,00	11,00	4,00	
4	1	2	5	1	5	1	1	1	1	1	12,00	8,00	2,00	
5	1	2	5	1	5	1	1	1	1	1	12,00	8,00	2,00	
6	3	2	4	1	5	3	3	3	3	3	21,00	13,00	5,00	
7	3	2	4	1	5	3	3	3	3	3	20,00	14,00	5,00	
8	3	3	4	1	5	3	3	3	3	3	26,00	14,00	7,00	
9	3	3	4	1	5	3	3	3	3	3	25,00	14,00	7,00	
10	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	25,00	14,00	6,00	
11	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	23,00	14,00	6,00	
12	4	1	5	4	4	4	4	4	4	4	26,00	17,00	7,00	
13	1	1	5	4	4	4	4	4	4	4	26,00	17,00	7,00	
14	1	2	5	4	4	4	4	4	4	4	30,00	17,00	9,00	
15	1	2	5	4	4	4	4	4	4	4	31,00	17,00	9,00	
16	1	2	5	4	4	4	4	4	4	4	31,00	17,00	9,00	
17	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	30,00	17,00	9,00	
18	1	5	5	4	5	4	4	4	4	4	30,00	17,00	9,00	
19	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	26,00	17,00	8,00	
20	5	4	5	5	5	1	5	5	5	5	29,00	20,00	9,00	
21	5	4	5	5	5	1	5	5	5	5	30,00	20,00	9,00	
22	5	4	5	5	5	2	5	5	5	5	30,00	20,00	9,00	

Vista de datos Vista de variables

SPSS PRUEBA SI ESTE ACTUALIZADO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 39 de 39 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
23	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5
24	1	5	5	4	5	4	1	5	5	5	5	4	1	5	5
25	1	5	5	4	5	4	1	5	4	5	5	3	1	5	5
26	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	2	4	5	5
27	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	1	4	5	5
28	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
29	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
30	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5
31	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5
32	5	2	5	4	4	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5
33	5	2	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
34	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
35	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
36	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4
37	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4
38	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
39	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
40	5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	5	5	5	5
41	5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	5	5	5	5	5
42	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
43	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
44	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5

Vista de datos Vista de variables

SPSS PRUEBA SI ESTE ACTUALIZADO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 39 de 39 variables

	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	NORMAINTERNACIONAL	ESTADOSFINANCIEROS	PEQUEÑAS EMPRESAS	ACTIVIDAD
23	5	4	5	5	5	2	5	5	5	5	31,00	20,00	9,00	
24	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	25,00	20,00	5,00	
25	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	25,00	19,00	4,00	
26	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	32,00	20,00	6,00	
27	5	4	5	5	5	5	2	5	5	5	32,00	20,00	5,00	
28	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	33,00	20,00	10,00	
29	5	4	5	5	5	5	5	1	5	5	33,00	20,00	9,00	
30	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	34,00	20,00	8,00	
31	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35,00	20,00	7,00	
32	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	30,00	20,00	6,00	
33	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	30,00	20,00	10,00	
34	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	33,00	20,00	10,00	
35	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	33,00	20,00	10,00	
36	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	30,00	18,00	8,00	
37	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	30,00	18,00	8,00	
38	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	33,00	19,00	10,00	
39	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	33,00	19,00	10,00	
40	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	16,00	10,00	
41	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	16,00	10,00	
42	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	
43	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	
44	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	

Vista de datos Vista de variables

SPSS PRUEBA SI ESTE ACTUALIZADO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 39 de 39 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
45	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
46	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
47	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
48	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
49	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
50	5	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
51	3	5	5	5	1	5	3	5	5	3	5	2	3	5	5
52	3	5	5	5	1	5	3	5	5	3	5	2	3	5	5
53	3	5	5	5	3	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5
54	2	5	5	5	3	5	2	5	5	3	5	5	2	5	5
55	1	5	5	5	3	5	1	5	5	3	5	5	1	5	5
56	5	5	5	5	3	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5
57	5	5	5	5	3	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5
58	5	5	5	5	3	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5
59															
60															
61															
62															
63															
64															
65															
66															

Vista de datos Vista de variables

SPSS PRUEBA SI ESTE ACTUALIZADO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 39 de 39 variables

	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	NORMAINTERNACIONAL	ESTADOS FINANCIEROS	PEQUEÑAS EMPRESAS	ACT
45	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	
46	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	
47	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	
48	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	
49	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	34,00	19,00	10,00	
50	5	5	2	5	4	5	5	5	5	5	32,00	19,00	10,00	
51	5	1	5	3	5	5	3	5	2	5	27,00	18,00	5,00	
52	5	1	5	3	5	5	3	5	2	5	27,00	18,00	5,00	
53	5	3	5	3	5	5	3	5	5	5	29,00	18,00	8,00	
54	5	3	5	2	5	2	3	5	5	5	27,00	18,00	7,00	
55	5	3	5	2	5	2	3	5	5	5	25,00	18,00	6,00	
56	5	3	5	1	5	2	5	5	5	5	33,00	17,00	10,00	
57	5	5	3	5	2	5	5	5	5	5	33,00	17,00	10,00	
58	5	5	3	5	1	5	5	5	5	5	33,00	16,00	10,00	
59														
60														
61														
62														
63														
64														
65														
66														

Vista de datos Vista de variables

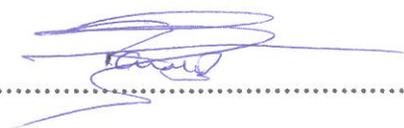
Yo, Ambrocio Teodoro Esteves Parazamán,
docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de
Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte (precisar filial o sede),
revisor(a) de la tesis titulada

" NIIF para Pymes y los activos biológicos de las
empresas agrícolas del distrito de Huaura
año 2017 "

del (de la) estudiante Sara Quispe Geraldine Lucy Margoth
constato que la investigación tiene un índice de similitud
de 30 % 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 10 - Julio - 2018



Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 7846910

Ambrocio Teodoro Esteves Parazamán

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



⁷
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**"NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS
AGRÍCOLAS DEL DISTRITO DE HUAURA AÑO 2017"**

⁴⁸
**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

JARA QUISPE GERALDINE LUCY MARGOTH

ASESOR:



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

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O LA TESIS

1. DATOS PERSONALES

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

SARA JOISPE, GERALDINE Lucy MARGOTH
D.N.I. : 73049567
Domicilio : H2 DLT3 ASOC LOS TASCARES - CARABAYILLO
Teléfono : Fijo : Móvil : 962539164
E-mail : geraldine.lucy.jarag@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

- Trabajo de Investigación de Pregrado
Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela : CONTABILIDAD
Carrera : CONTABILIDAD
Grado Título
CONTADOR PÚBLICO

Tesis de Post Grado

Maestría Doctorado
Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

SARA JOISPE, GERALDINE Lucy MARGOTH

Título del trabajo de investigación o de la tesis:

NIIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS EMPRESAS AGRICOLAS DEL DISTRITO DE HUAYRA AÑO 2017

Año de publicación : 2018

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

A través del presente documento,

- Si autorizo a publicar en texto completo mi trabajo de investigación o tesis.
No autorizo a publicar en texto completo mi trabajo de investigación o tesis.

Firma :

[Handwritten signature]

Fecha : 20-03-2019



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 CIENCIAS EMPRESARIALES

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

SARA QUISEP GENALDINE LUCY MANGOTH

INFORME TITULADO:

NIF PARA PYMES Y LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LAS

EMPRESAS AGRÍCOLAS DEL DISTRITO DE HUAYRA AÑO 2017

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 10-07-2018

NOTA O MENCIÓN: 11



FIRMA ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN

2