



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito  
de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Br. Mas Valle, Roner (ORCID: 0000-0002-1664-2206)

ASESOR:

Dr. García Céspedes, Ricardo (ORCID: 0000-0001-6301-4950)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LIMA - PERÚ

2019

Dedico esta tesis a Dios por darme la vida y permitirme llegar a estas instancias de la vida, a mis padres, Oscar y Luz que son mi vida entera, que a pesar de la distancia siempre supieron inculcarme grandes valores, demostrándome que con humildad se logra grandes cosas, a mis hermanas Mirian y Mallury por el apoyo incondicional que me brindaron en todo momento, gracias por sus consejos y ser unos ejemplos de vida, a mis abuelitos Francisco, María y Efrogina que desde el cielo iluminan mi camino en todo momento, los llevare en mi corazón siempre.

Agradezco infinitamente a mis padres por su apoyo incondicional en todo momento, por los valores que me han inculcado y sobre todo por ser grandes ejemplos a seguir, mi agradecimiento como sinónimo de mi lealtad, a todos los docentes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Cesar Vallejo sede Lima Norte, por brindarme sus conocimientos y saberes acordes con el perfil del profesional de las ciencias contables. Gracias de todo corazón.

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>	Código : F04-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

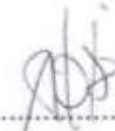
El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)  
*Almer Mas Valle*  
cuyo título es: *Activos Biológicos y su relación con el*  
*Valor razonable en el sector ganadero del Distrito*  
*de Tumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018*

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el  
estudiante, otorgándole el calificativo de: *1.5* (número) *buena*  
(letras).

Lugar y fecha: *Los Olivos 04 de Julio del 2019*

  
.....  
**PRESIDENTE**  
*Dr. Ricardo García*

  
.....  
**SECRETARIO**  
*Dr. DHBencio Teodoro*

  
.....  
**VOCAL**  
*Mg. José Manuel Luna Leguía*

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

## Declaratoria de autenticidad

Yo, Roner Mas Valle con DNI N° 42095865, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de desarrollo del proyecto de investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Lima, 04 de Junio de 2019



---

Roner Mas Valle  
DNI: 42095865

## Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, presento ante ustedes la tesis titulada “Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 7 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

## Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Página del jurado.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación .....	vi
Índice .....	ix
Índice de tablas .....	xi
Índice de figuras.....	xiii
RESUMEN .....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
I. INTRODUCCIÓN .....	1
1.1. <i>Realidad Problemática</i> .....	2
1.2. <i>Trabajos previos</i> .....	3
1.2.1. <i>Antecedentes del activos biológicos</i> .....	3
1.2.2. <i>Antecedentes del valor razonable</i> .....	6
1.3. <i>Teorías relacionadas al tema</i> .....	9
1.3.1. <i>Marco teórico de activos biológicos</i> .....	9
1.3.2. <i>Marco teórico del Valor razonable</i> .....	17
1.3.3. <i>Marco Conceptual</i> .....	23
1.4. <i>Formulación del problema</i> .....	26
1.4.1. <i>Problema General</i> .....	26
1.4.2. <i>Problemas Específicos</i> .....	26
1.5. <i>Justificación del estudio</i> .....	26
1.6. <i>Objetivos</i> .....	27
1.6.1. <i>Objetivo General</i> .....	27
1.6.2. <i>Objetivos Específicos</i> .....	28
1.7. <i>Hipótesis</i> .....	28
1.7.1. <i>Hipótesis General</i> .....	28
1.7.2. <i>Hipótesis Específicos</i> .....	28
II. MÉTODO .....	29

2.1.	<i>Tipo y Diseño de Investigación</i>	30
2.1.1.	<i>Diseño</i>	30
2.1.2.	<i>Nivel</i>	30
2.1.3.	<i>Tipo de estudio</i>	31
2.1.4.	<i>Enfoque</i>	31
2.2.	<i>Operacionalización de Variable</i>	31
2.3.	<i>Población, muestra y muestreo</i>	34
2.3.1.	<i>Población</i>	34
2.3.2.	<i>Muestreo</i>	34
2.3.3.	<i>Muestra</i>	34
2.4.	<i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</i>	36
2.4.1.	<i>Técnica</i>	36
2.4.2.	<i>Instrumento</i>	36
2.4.3.	<i>Validez:</i>	36
2.4.4.	<i>Confiabilidad:</i>	37
2.5.	<i>Métodos de análisis de datos</i>	44
2.6.	<i>Aspectos éticos</i>	44
III.	RESULTADOS	45
3.1.	<i>Descripción de Resultados</i>	46
3.2.	<i>Análisis de resultados ítem por ítem</i>	46
3.3.	<i>Nivel Inferencial</i>	72
IV.	DISCUSIÓN	78
V.	CONCLUSIONES	83
VI.	RECOMENDACIONES	86
	REFERENCIAS	88
	ANEXOS	93



## Índice de tablas

Tabla 1	Métodos de valoración de un activo biológico .....	19
Tabla 2	Cuadro de Operacionalización de variables. ....	33
Tabla 3	Estratificación de la muestra .....	35
Tabla 4	Validez a través de juicios expertos. ....	37
Tabla 5	Formula de alfa de Cronbach .....	38
Tabla 6	Criterios de fiabilidad .....	38
Tabla 7	Estadísticas de fiabilidad general .....	38
Tabla 8	Estadísticas de fiabilidad de activos biológicos .....	39
Tabla 9	Validez ítem por ítem de activos biológicos .....	39
Tabla 10	Estadísticas de fiabilidad de valor razonable.....	41
Tabla 11	Validez ítem por ítem de valor razonable .....	41
Tabla 12	Los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable.....	46
Tabla 13	La contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico. ....	47
Tabla 14	La producción obtenida del ganado como la leche debe figurar como existencia en los estados financieros. ....	48
Tabla 15	Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo.....	49
Tabla 16	La depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado. ....	50
Tabla 17	Para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros.....	51
Tabla 18	Son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado.....	52
Tabla 19	Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores. ....	53
Tabla 20	Los ganados portadores generan productos agrícolas. ....	54
Tabla 21	Se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro. ....	55
Tabla 22	Los activos biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización. ....	56
Tabla 23	El costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo. ....	57

Tabla 24 Para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa.....	58
Tabla 25 Los gastos de transporte del ganado se incluyen en el precio de venta. ....	59
Tabla 26 Se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado.....	60
Tabla 27 Son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado. ....	61
Tabla 28 Los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.....	62
Tabla 29 Las ferias agropecuarias facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero. ....	63
Tabla 30 Las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización. ....	64
Tabla 31 El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado.....	65
Tabla 32 El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico. ....	66
Tabla 33 El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado. ....	67
Tabla 34 El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado. ....	68
Tabla 35 La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable. ....	69
Tabla 36 El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable. ....	70
Tabla 37 Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado.....	71
Tabla 38 Pruebas de normalidad de Kolmogorov.....	72
Tabla 39 Correlación de Spearman .....	73
Tabla 40 Coeficiente de correlación entre Activos Biológicos y Valor Razonable .....	74
Tabla 41 Coeficiente de correlación entre Activos Biológicos y Precio de Venta .....	75
Tabla 42 Coeficiente de correlación entre Valor razonable y Transformación Biológica .....	76
Tabla 43 Coeficiente de correlación entre Valor razonable y Ganado Vacuno.....	77

## Índice de figuras

Figura 1. Los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable .....	46
Figura 2. La contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.....	47
Figura 3. La producción obtenida del ganado como la leche debe figurar como existencia en los estados financieros.....	48
Figura 4. Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo. ....	49
Figura 5. La depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado. ....	50
Figura 6. Para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros. ....	51
Figura 7. Son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado.....	52
Figura 8. Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores. ....	53
Figura 9. Los ganados portadores generan productos agrícolas. ....	54
Figura 10. Se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro. ....	55
Figura 11. Los activos biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización. ....	56
Figura 12. El costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo. ....	57
Figura 13. Para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa. ....	58
Figura 14. Los gastos de transporte del ganado se incluyen en el precio de venta. ....	59
Figura 15. Se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado. ....	60
Figura 16. Son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado.....	61
Figura 17. Los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.....	62
Figura 18. Las ferias agropecuarias facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero. ....	63
Figura 19. Las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de	

comercialización.....	64
Figura 20. El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado. ....	65
Figura 21. El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico. ....	66
Figura 22. El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado.....	67
Figura 23. El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado. ....	68
Figura 24. La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable.....	69
Figura 25. El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable.....	70
Figura 26. Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado.....	71

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018. La importancia y relevancia de este estudio radica en la necesidad que existe en los pobladores del distrito de Jumbilla para así poder controlar y medir el valor razonable de sus activos biológicos, este sector ganadero manifiesta este tipo de problemas debido a que en nuestro país no se le tiene tanta importancia en comparación con las empresas del sector minero e industrial. Sin embargo debemos reconocer que el sector ganadero también genera grandes ingresos a la economía de nuestro país, razón por el cual se ha tratado de buscar diferentes soluciones para que los criaderos puedan vender sus activos biológicos a un precio razonable en un mercado activo.

La investigación se trabajó con la recopilación de diversos textos de a autores que aportan sobre las variables Activos biológicos y Valor Razonable.

El tipo de investigación es básico, el nivel es descriptivo correlacional, el diseño es no experimental de corte transversal o transeccional, el enfoque es cuantitativo, la población estuvo conformado por 60 personas criaderos de ganado vacuno, considerando un margen de error del 5% la muestra está compuesta por 52 personas. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento el cuestionario que fue aplicado a los ganaderos del distrito. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba de Rho Spearman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que los activos biológicos tienen una relación de 0.717 con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – departamento de Amazonas, año 2018.

Palabras claves: Activos, Transformación, Valor, Biológico.

## ABSTRACT

The objective of this research work is to determine the level of relationship between biological assets and fair value in the livestock sector of the district of Jumbilla - Amazonas Department, 2018. The importance and relevance of this study lies in the need that exists in the inhabitants of the district of Jumbilla in order to control and measure the fair value of their biological assets, this livestock sector shows this type of problems because in our country it is not so important compared to the companies in the sector mining and industrial. However, we must recognize that the livestock sector also generates large revenues for the economy of our country, which is why we have tried to find different solutions so that the breeders can sell their biological assets at a reasonable price in an active market.

The investigation was worked with the compilation of diverse texts of authors that contribute on the variables biological Assets and Reasonable Value.

The type of research is basic, the level is descriptive correlational, the design is non-experimental of cross-section or transectional, the approach is quantitative, the population consisted of 60 cattle breeders, considering a margin of error of 5% sample is composed of 52 people. The technique that was used is the survey and the instrument the questionnaire that was applied to the farmers of the district. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the testing of the hypotheses was performed with the Rho Spearman test.

In the present investigation, it was concluded that biological assets have a relation of 0.717 with fair value in the livestock sector of the district of Jumbilla - department of Amazonas, year 2018.

Keywords: Assets, Transformation, Value, Biological.

# **I. INTRODUCCIÓN**

## 1.1. *Realidad Problemática*

En los últimos años la actividad ganadera en el Perú ha tomado un mayor posicionamiento en el mercado al igual que en otros países, esto se debe a que los beneficios dependen de la raza de ganado y los costos de producción y la mano de obra son menores. Sin embargo a pesar que la actividad ganadera está tomando una importancia relevante en la economía del país, el gobierno no toma con mucha importancia al sector agrario que se dedica a la crianza de ganados.

Así como para cada rubro empresarial para la agricultura existe una norma internacional “NIC 41 Agricultura” que respalda e indica como debe ser el tratamiento que se le tiene que dar a este rubro, donde su finalidad es establecer el tratamiento contable de los ganados considerando su transformación biológica.

En el distrito de Jumbilla la crianza de ganado vacuno sigue siendo un problema a tratar debido a que los productores no está formalizados como empresas y por lo tanto no tienen una contabilidad formal que les pueda demostrar sus ganancias, movimientos y demás beneficios que se generan por la venta de un ganado y poder obtener un valor razonable exacto.

Esta es la realidad económica de este sector, elemento que por ahora se hace necesario analizar e investigar esta problemática, plantear las soluciones para su formalización de los ganaderos de acorde con lo estipulado por la normativa y la autoridad tributaria, esto constituye uno de los principales elementos a ser tomado en cuenta por los costos que se incurren en su proceso.

En tal sentido, esta tesis busca evaluar el nivel de relación que tiene los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero, para ello es necesario evaluar los procesos de crianza, los cambios del valor razonable y procesos de ventas; para así poder calcular con fiabilidad un ganado y cuanto es su valor razonable. Por otro lado esta investigación servirá para futuras investigaciones referentes a la ganadera.



## 1.2. Trabajos previos

### 1.2.1. Antecedentes del activos biológicos

Para, Villacreses, R. (2017). En su Tesis, “*NIC 41 – activos biológicos - el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande s.a.*” Trabajo de titulación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría – CPA. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil Facultad de Administración, Guayaquil – Ecuador.

Cuyo objetivo general es determinar cuál es impresión contable y financiera que posee la no valoración del ganado al valor de realización como lo establece la NIC 41, así mismo determinar el tratamiento contable empleando las normativas estipuladas en esta el cual les permita medir el impacto que genera en el activo biológico en la Empresa Rodeo Grande S.A.

El autor concluye que se logró determinar el impacto que tiene la no valorización de ganado vacuno a valor de realización como manda la NIC 41 dentro de la organización Rodeo Grande S.A tanto en lo contable como en lo financiero, el monto que se está obviando asciende a \$ 105.758 el cual representa un impacto favorable para esta organización, teniendo en cuenta que al aplicar la NIC 41 Agricultura, esta genera un incremento en la valoración de los activos biológicos y así mismo aumenta la cuenta superávit del patrimonio por la revaluación de los activos biológicos, además de mantener procesos contables robustos ante cualquier persona que opte por leer la información.

De la conclusión del autor podemos testimoniar que la contribución de la norma internacional de contabilidad 41 (Agricultura) nos indica minuciosamente cual es el tratamiento contable de las empresas agrícolas y como es su aplicación, no obstante debemos mencionar que tras la investigación que realizo el autor se llega a la conclusión que al no aplicar la norma internacional, esto origina inconvenientes debido a que no considera los precios al valor en el mercado y por lo tanto al momento de presentar un estado financiero esto no sería muy fiable

y como resultado no podríamos deducir si hubo perdida o ganancia al cierre de un periodo determinado.

Por otro lado, Reyes, S. y Torres, M. (2015) , “*Aplicación de la nic 41: un caso de estudio*”. Tesis para obtener título profesional de contador público. Universidad Del Bio - Bio Chile.

Cuyo objetivo es Determinar las diferencias en la valorización de los activos biológicos de una empresa del sector agrícola al valorizar con la normativa internacional.

Donde concluye que logró determinar las desemejanzas que existen al momento de valorizar los activos biológicos en las compañías que se dedican al rubro agrícola con una normativa internacional. En estas desemejanzas podemos indicar que la empresa en el instante que fija el precio de venta no emplea los criterios vasados en el mercado, más bien, lo determina su único proveedor, y como resultado la organización se ve obligado a vender su producto usando este precio debido a que no tiene más opciones de mercado. Por otro lado dentro de las diferencias se estima el método de clasificación de sus animales contablemente, debido a la organización tiene como activos fijos únicamente a los cerdos del género masculino y los demás son contabilizados como una existencia.

El autor concluye relatando que en el momento de establecer la contabilidad debemos tomar como guía a la norma internacional de contabilidad, es decir si aplicamos de manera correcta esta norma podremos darnos cuenta si las organizaciones dedicadas al sector agropecuario están presentando estados financieros sin errores y así podan entregar una información oportuna, confiable, y verídica a los socios y usuarios de la organización que necesiten saber del estado económico en la que se encuentra su empresa.

De la misma manera Forero, L. y Velazques V. (2014), “*Tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la nic 41*”. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad de la Salle Bogotá.

Cuyo objetivo es determinar el tratamiento contable de los activos biológicos y productos agrícolas empleando nic 41.

El autor finaliza mencionando que los procesos padecerán modificaciones al momento de la contabilización, así como se expresa en los casos de los gastos suscitados para proteger, mantener, o incrementar los activos biológicos, estos ahora solo será considerado como gastos, el cual se activara cuando el activo produzca frutos en la organización.

Tras la conclusión se logró demostrar que para realizar una apropiada contabilización de un activo biológico empleando la norma internacional de contabilidad 41 debemos reconocer todos los gastos que se genera durante todo el proceso de crecimiento en el cual el activo sufre de cambios, y por ende aumentan su valor el cual se debe contabilizar como gastos.

Adicionalmente, Tamayo, A. (2014). Define en su Tesis, *“La NIC 41 -agricultura y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola KATCOSI S.A del cantón ventanas, periodo 2014”*. Proyecto de investigación para la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A. Universidad Técnica estatal de Quevedo Facultad de Ciencias Empresariales, Quevedo - Los Ríos – Ecuador.

Cuyo objetivo general es Establecer el tratamiento contable, la presentación y revelación en los estados financieros para la actividad agrícola, Analizar la presentación de la información financiera sobre la cuenta Activos Biológicos de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A. y Comprobar la diferencia que determina la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en los Estados Financieros.

Se llegó a la conclusión, que toda actividad agrícola como lo establece la NIC 41, facilita presentar la información de manera oportuna y verdadera, empleando el criterio del precio justo. La aplicación de la NIC 41 en la empresa Agrícola KATCOSI S.A., representa un impacto indispensable en todo el sector agrícola debido a que los activos biológicos se deben medir justo en la fase inicial de cada ciclo, este proceso facilitara realizar estados financieros nuevos, creando sub clasificaciones de activos biológicos tomando en cuenta desde el punto de

recolección hasta el acopio del activo.

De la conclusión del autor podemos revelar que empleando la norma nos demuestra saber cuál es el valor razonable que se tiene que dar a un activo biológico desde el inicio del periodo, además esto nos ayuda como se debe reconocer en la presentación de los estados financieros y así poder tener un proceso contable veraz y confiable que la empresa genere.

### *1.2.2. Antecedentes del valor razonable*

Benavente, M. (2010). En su Tesis, “*Análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas*”, Tesis para obtener el grado de Doctor en contabilidad. Universidad Nacional de Educación a Distancia, Departamento de Economía, España.

Cuyo objetivo general es analizar y plantear probables aportaciones que puedan generar el valor razonable para ayudar en la descripción verdadera de la actividad de las empresas agrarias, así como analizar el rol que puede encargarse del valor razonable, en la importancia de los rasgos específicos que ocasiona el trabajo empresarial de las organizaciones ganaderas y agrícolas, formulando una sugerencia de cómo aplicar la contabilidad a las empresas agrarias el cual puedan contribuir en el vital desarrollo sostenible del sector.

Por lo que concluye que el valor razonable es un valor cuyo fin se enfoca en cualidades que se observan en un mercado, como el precio o la cotización; además para establecer el valor razonable se requiere de un mercado secundario donde se pueda comercializar la pieza patrimonial, esto no sucede en la mayoría de casos. Y de ser el caso de que no exista el mencionado mercado se debe acudir a otros métodos de valoración.

Tomando en cuenta la conclusión del autor podemos demostrar que para evaluar si es conveniente o no la valoración de un ganado vacuno según el criterio del valor razonable, es necesario realizar un análisis comparativo en el mercado para saber de cuál se obtiene un mejor beneficio.

Por otro lado Botta, M., Rizzo, S. y Esteves, G. (2014). En su tesis, “*Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay*”. Tesis para obtener el grado de Contador Público, Universidad de la Republica Uruguay, facultad de ciencias económicas.

Tiene como su objetivo principal hallar el método ideal para tasar, al valor razonable, toda clase de activo biológico, y toda clase de productos agrícolas, los cuales puedan haber sido obtenidas de diferentes actividades agropecuarias que se llevan a cabo en nuestro país.

Por lo que el autor concluye mencionando que en la zona agropecuaria existe demasiada informalidad en la parte de la contabilidad, esto se debe a que en su mayoría todas las empresas agropecuarias no cuentan con un registro ni con una información adecuada con los que se pueda hacer estados financieros de manera confiable y con un fundamento profesional.

De la conclusión se ha podido evidenciar que el autor hace referencia que en el sector agropecuario existe muchos productores de ganado que son informales, los cuales no están constituidas formalmente como empresas y por lo tanto desconocen la importancia de tener una contabilidad ganadera, y de cómo poder valorar los activos biológicos durante el periodo de transformación, pero lo importante es tener un método de cómo calcular el valor razonable.

De la misma manera Sopla, L. (2017). En su Tesis, “*Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017*”. Tesis para obtener el título profesional de contador público.

Tiene como objetivo principal determinar el nivel de relación entre el valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017. Así como también determinar el grado de relación entre el valor razonable y la transformación biológica en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017

Por lo que concluye que, si empleamos el valor razonable habrá una contabilización muy buena en los activos biológicos a causa de que se identificara las transformaciones que se generan en la etapa de crecimiento del ganado vacuno para establecer un precio en un mercado como lo está descrito en la norma internacional de contabilidad 41.

De la conclusión se ha podido evidenciar que la autora hace referencia de que las empresas dedicadas a la crianza de ganado deben aplicar los criterios del valor razonable para así obtener el precio exacto del ganado que será puesto en venta, pero de no existir un mercado activo se debe buscar otros métodos de valuación del activo para así poder obtener una información que sea confiable.

Adicionalmente, Veiga, M. (2013) “*Métodos para la valoración contable de activos biológicos en empresas agrarias*”. Tesis para obtener título doctoral en contabilidad. Universidad de Santiago de Compostela España.

Cuyo objetivo es elaborar propuestas metodológicas que supere el vacío existente sobre la valoración contable de los activos biológicos en las empresas agrícolas, y si el objeto es la compra-venta el comprador debe conocer el precio máximo a pagar, en cambio el vendedor debe conocer el precio mínimo a recibir de los compradores y un cálculo de hasta cuánto está dispuesto a ofrecer por dicho bien.

Por lo que el autor concluye haciendo referencia que la aplicación de la técnica del valor razonable se basa en buscar un precio considerado con el que se realizara el traspaso del componente a valorar en un determinado momento, resultando muy fácil para los activos o pasivos del cual exista un mercado activo; caso contrario se da en elementos patrimoniales en los que no sucede estos casos suele ser más difícil, esto sucede como consecuencia de que existe una confusión en el instante que la compañía lleva a cabo la valoración, y en consecuencia el grado de parcialidad es más alto.

De la conclusión podemos notar que este autor propone estrategias metodológicas como el valor razonable el cual se usa para valorar activos biológicos en el sector agrario el cual considera un precio sin perjudicar a ambas partes que realizan una compra-venta en un mercado activo, todo esto debido a que siempre existirá oportunidades para verificar los valores que le den. Con este método de valoración se podrá reconocer y demostrar de manera más confiable en los estados financieros que las empresas realicen.

### 1.3. *Teorías relacionadas al tema*

#### 1.3.1. *Marco teórico de activos biológicos*

##### *Etimología*

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

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

##### *Definición*

Según Hirache (2010, p. 8):

Son activos biológicos las plantas y animales vivos, que son capaces de experimentar por si solas transformaciones biológicas en un determinado periodo, los cuales son monitoreados y controlados por una organización, esto se da por aspectos legales o por su posesión, de estos se obtienen productos agrícolas que puedan ser contabilizados como existencias o también como otros activos biológicos distintos (Hirache, 2010, p. 8).

Estos activos biológicos se distinguen en:

- a) Consumibles. Son productos de primera necesidad los cuales se obtienen de cosechas los cuales se venden como un activo biológico (papa, trigo y ganado destinado para carne).
- b) Productivos. Son activos que son capaces de producir productos agropecuarios como los ganados lecheros y los árboles que producen frutos.

En las organizaciones es muy importante llevar un control contable de todos los activos biológicos, para lo cual existe una norma donde menciona que un activo biológico debe ser contabilizado desde su etapa inicial debido a que la producción de dicho activo estará destinado para la venta en distintas circunstancias. Por lo tanto debemos de estar a la expectativa de cada cambio genético de los activos biológicos ya que en su proceso de cambio están destinadas a sufrir alteraciones el cual modifican su valor razonable en el mercado.

#### *Reconocimiento de un activo biológico*

Según Ferrer, (2015), una empresa debe identificar o reconocer un activo biológico cuando únicamente cumpla las siguientes pautas:

- a) La organización controla el activo biológico como consecuencia de resultado de obras o actividades pasadas.
- b) Sea probable que las ganancias futuras de la organización fluyan para la misma compañía.
- c) Que los costos del activo o el valor razonable puedan ser medidos fiables.

#### *Transformación biológica*

De acuerdo a como lo establece la Norma Internacional de Contabilidad NIC-41, las transformaciones biológicas producen diferentes cambios físicos como: procreación, crecimiento producción y depreciación o degradación cada uno de las cuales es observable y valorable y que como resultado de estas transformación que padecen en los activos biológicos se produce cambios cualitativos y cuantitativos (Estupiñán Gaitán, 2013).

Los cambios que se generan en la transformación biológica son los siguientes:

- a) Procreación: el activo biológico aumenta cuando el producto se reproduce para obtener nuevas becerros o unas nuevas plantas.



- b) Crecimiento: se genera un enorme incremento de la cantidad o también una mejoría en la calidad de especie ya sea animales o plantas.
- c) Producción: la incrementación del activo biológico se da cuando de la planta o animal vivo crece un nuevo producto como el algodón, la leche y los granos los cuales vendrían a ser productos agrícolas.
- d) Depreciación: la desvalorización de un activo se da por dos factores ya sean enfermedades plagosas o desastres naturales.

### *Depreciación de un activo biológico*

La depreciación de un activo biológico se reconoce durante toda la vida útil del ganado vacuno los cuales serán medidos al valor que están referidos en un mercado activo.

El uso en la contabilidad para los activos biológicos dependerá del empeño de la producción y de las descripciones correspondientes del tipo de animal o vegetal que estemos empleando en la empresa. Por consiguiente, existen algunos activos biológicos que no llegan a depreciarse como otros, comprobando el agotamiento o el punto final de su capacidad de producción mediante el transcurrir del tiempo. Entre los activos biológicos que llegan al punto de agotamiento llegan a depreciarse se les nombra como: hembras y machos reproductores en el proceso o momento de reproducción (ovinos, bovinos, caprinos, entre otros) y las plantaciones o cultivos continuos en la fase de producción económica (pecana, cacao, café, entre otros) (Cruzado Cerdán, 2010).

Cada clase de activo biológico está expuesto a situaciones muy especiales del manejo agronómico, asimismo están sometidos a diferentes estados climáticos donde se desarrolla el trabajo económico, en tal efecto es muy complicado hablar de una técnica única con la que se pueda calcular el agotamiento de los activos biológicos. No obstante, iniciando de las normas que se emplea en la contabilidad (NIC o la NIIF) y en uso de ciertas cualidades de la agricultura y especies animales que tiene intereses económicos, se logran realizar acercamientos que nos permitan valorar el agotamiento de todos los activos biológicos. Como lo determina la Normas Internacionales de Información financiera (Cruzado Cerdán, 2010).

### *A. Agotamiento de animales*

En los animales que están en etapa de producción como las vacas que producen leche y otros animales que producen nuevas crías así como también los animales machos que son reproductores y están en edad adulta, se encuentran expuestos al agotamiento o depreciación que se debe calcular, y se encuentran constituidos como activos que se pueden mover por si solos y están en producción, una vez alcancen su vida útil pasaran a ser parte del inventario y se consideran ganados para la venta; desde ese momento se aplica Normas Internacionales de Contabilidad denominada inventarios (NIC 2). (Cruzado Cerdán, 2010).

### *B. Análisis del agotamiento de animales*

“El análisis de la depreciación se realiza a través del método de line a recta, estimando la etapa más favorable del animal vivo, su valor razonable o valor de reposición en el mercado y el valor mínimo o descarte” (Arciniega Nájera, 2010).

### *C. Vida útil probable.*

Así como como para las plantas es bastante complicado fijar la vida útil de un animal; habitualmente la vida útil se determina cuando los beneficios que produce en activo biológico (animal vivo) es inferior a la valor de producción, por lo tanto debemos de reemplazar el animal vivo, para hacer esta operación debemos de mencionar muchos factores entre ellas las condiciones de crianza (salubridad, métodos de producción, y alimentación), además debemos tomar en cuenta la raza, los aspectos físicos de cada especie animal (vacunos, ovejas, cabras, alpacas). En los vacunos la vida útil factible se considera en el número, en cambio para el resto de animales se considera en años (Cruzado Cerdán, 2010).

En el siguiente cuadro se puede especificar la probabilidad del valor referencial de la vida útil de algunas especies para algunas especies de interés zootécnico expuestos al agotamiento.

### Probabilidad de vida útil para algunas especies de tipo zoo

Especie animal	Vida útil probable (años)
<b>Machos reproductores:</b>	
Toros	5
Búfalos	7
Carneros	5
Caprinos	5
Verracos	5
<b>Hembras reproductoras:</b>	
Vacas	8 partos
Búfalas	18
Ovejas	5
Cabras	5
Cerdas	6

#### *D. Valor de reposición*

El valor de reposición, también denominado como valor razonable o valor en libros de un ganado se establece según su condición física y ubicación donde se encuentre en la actualidad, es decir que el valor razonable de un ganado que se encuentra en una hacienda su precio será el mismo en un mercado, menos los costos que se generan por transportar dicho ganado al mercado (Cruzado Cerdán, 2010).

#### *E. Valor residual*

“También conocido como descarte en los animales, es el precio estimado en el mercado cuando se haya consumido la vida útil, el cual se calcula en base al peso y precio de carnes ya sea viva o muerta” (Cruzado Cerdán, 2010).

#### *Tratamiento contable del activo biológico*

Según el párrafo 12 de la Nic 41 (agricultura) un activo biológico se debe medir, en el instante de su reconocimiento inicial y al culminar el periodo del cual se declara, en donde al valor razonable se le resta los costos estimados que se generan para trasladar el activo biológico hasta ponerlo en el lugar de venta, con excepción si la medición del valor razonable no sea fiable como lo estipula el párrafo 30 donde menciona que deben ser medidos de acuerdo a su costo inicial y a esto se le disminuye la depreciación acumulada y las pérdidas que se generan por envejecimiento del valor.

Según Paredes, R. (2015), menciona que para realizar una contabilización de un activos biológicos se debe de aplicar la Nic 41 siempre y cuando el producto esté relacionado con la actividad agrícola, en los siguientes términos:

*Activos biológicos:* tolas las plantas y animales que tiene vida

*Productos agrícolas:* son los productos que ya fueron recolectado, proveniente de los activos biológicos.

*Productos procesados:* Producto elaborado, destinado al consumo humano

En la siguiente tabla se da a conocer algunos ejemplos de productos relacionados a la actividad agrícola especificando por separado, así como lo señala la Norma Internacional de Contabilidad 41:

<b>Activos biológicos</b>	<b>Productos agrícolas</b>	<b>Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección</b>
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de una plantación forestal	Troncos cortados	Madera
Plantas	Algodón	Hilo de algodón, vestidos
	Caña cortada	Azúcar
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Arbustos	Hojas	Té, tabaco curado
Vides	Uvas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Peces	Pescado cosechado	Pescado procesado
Cosecha en crecimiento	Granos	Pan
Arboles en una plantacion	Latex	Hule

Paredes (2017)

Menciona que, la Norma Internacional de Contabilidad 41 se utiliza en los productos agrícolas los mismos que fueron sacados de un activo biológico, sólo hasta el punto de su recolección, a partir de ese momento su tratamiento contable cambia debido a que dejaran de ser tratados como activos biológicos y pasaran a ser considerados como como inventarios o existencias de la compañía por lo que se empleara la NIC 2 (Inventarios) el cual detalla el tratamiento contable que debe de aplicar a todos los activos que pasan a ser parte de los inventarios.

“La NIC 41 no se aplicara en los terrenos que se encuentran destinadas para la actividad agrícola, para ellos está disponible la NIC 16 denominada como propiedad planta y equipo en donde nos indica el tratamiento contable de la propiedad planta y equipo” (Polar Falcón, 2015, pág. 138).

### *Ganado vacuno*

En el rubro de la actividad pecuaria el ganado vacuno conocido también como como ganado bovino, son animales rumiantes donde en su mayoría son esencialmente productores de carne, leche. Esta actividad tiene un proceso muy amplio, en primera instancia se selecciona reproductores, de los cuales se obtendrán nuevas productos que vienen a ser las crías a los que se le denomina terneros, posteriormente se separan las crías y se continua con la crianza y engorde de los vacunos los cuales serán destinadas para la venta o el consumo, o a su vez obtener productos agrícolas que pueden ser aprovechado para la comercialización en un mercado activo (Flores, 1993, p. 63)

### *Clasificación de los activos biológicos*

#### *a) Activos biológicos consumibles*

Son todos los activos biológicos primarios del cual se obtiene productos agrícolas mediante una cosecha o recolección, es decir que dichos activos generan productos para ser consumidos en su totalidad y por única vez, por lo que no se regeneran para obtener otro producto u otra cosecha debido a que tienen un periodo de desarrollo menos a un año. Entre estos productos tenemos por ejemplo al ganado que produce la carne, las cosechas que se realizan cada dos trimestres tales como las papas, el trigo, el maíz, entre otros (Monuchini, 2013).

#### *b) Activos biológicos portadores*

Se les denomina como portadores a esos activos que obtiene por naturaleza el producto agrícola el cual será recolectado. Estos activos biológicos no son el producto agrícola por sí mismo, si no que se auto regeneran provocando la existencia de otro producto agrícola durante un determinado periodo. Entre estos productos tenemos por ejemplo al Ganado vacuno que produce leche y de la leche salen diferentes productos lácteos, también tenemos a los árboles frutales como las uvas que durante un tiempo determinado se cosecha y de ella se producen vinos (Maria Martorell, 2015).

#### *c) Activos biológicos maduros*

Se denominados como maduros a todos los activos biológicos que están en una etapa de recolección, por ende se considera como activos biológicos aptos para el consumo cuando estos hayan alcanzado la etapa de recolección, estos activos por si solos son capaces de generar cosechas de manera moderada en un tiempo limitado. Para luego pasar y convertirse en un producto agrícola tras la cosecha formando parte del inventario de la empresa (NIC 2) (Arciniega Nájera, 2016).

#### *d) Activos biológicos inmaduros*

Son todos los activos biológicos que todavía no pudieron terminar su etapa de madurez por lo tanto no se pueden cosechar y que todavía no son capaces poder sostener cosechas regulares debido a que se encuentran en un proceso de transformación biológica y por lo tanto no tiene la madurez suficiente para ser cosechados. (Hirache 2012,p. 10).

### *1.3.2. Marco teórico del Valor razonable*

#### *Etimología*

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

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

#### *Origen*

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

Lo razonable tiene origen a partir de la manera de posicionarse en algo, o alguien, por ejemplo cuando alguien está en lo correcto, se aplica el aspecto patrimonial de que tiene la razón, el mismo que hace tomar posicionamiento sobre él. De la misma forma, se enfoca en el aspecto material, por ejemplo cuando se posiciona en una cosa u objeto, permitiendo que, a través de sucesos pasados, se pueda conocer cuál es el precio razonable que se le deba aplicar.

## *Definición*

“Es el valor monetario por el cual se puede intercambiar un activo, o también cancelado un pasivo, entre un cliente y un vendedor que estén interesados y correctamente informados, para que pueda realizar una transferencia libre.” (NIC 41 párrafo 8).

De la misma forma Ferrer (2014, p. 8) menciona que:

Es el importe que se recibe por la venta de un activo o el valor que se paga por transferir un pasivo en un mercado donde se encuentran las dos partes interesadas y debidamente con la información disponible con la que realizan una transacción libre y ordenada, muy aparte si ese precio es considerado usando otro tipo de cálculo.

## *Técnicas de Valoración*

Hirache (2010, p. 9) menciona que:

Para establecer el valor razonable de los activos biológicos se tiene que tener en cuenta lo siguiente aspectos:

- a) Su condición actual: Sin contemplar modificaciones biológicas posteriores
- b) Posicionamiento: es el valor que existe en el mercado, menos los costos del transporte, este no se le debe de agregar en el momento de colocar en activo en un mercado.
- c) La presencia de un mercado activo: la medición del valor razonable de un activo en ese mercado será el más traslucido.

Y si por alguna razón se carece de un mercado activo, para poder determinar del valor razonable la organización deberá emplear el uso como referencias de las operaciones más recientes que se utilizó en el mercado para realizar la transacción del mismo tipo de activo biológico.



Henry Aguilar Espinoza (2015), menciona que:

una organización empleara los métodos de valoración que se adopten más a las circunstancias del momento y que exista información suficiente sobre estas para así poder calcular el valor razonable [...] El propósito para emplear un método de valoración es considerar el valor que se tendría como resultado después de realizar una venta de un animal vivo o a su vez por la cancelación de un pasivo que se realizan entre participantes netamente informados de un mercado en la fecha establecida de la medición. [...] (p. 710).

Esto nos da a entender que las técnicas de valoración son aquellos métodos que forman parte de un procedimiento para la determinación del valor razonable, para ello se debe tomar en cuenta las características, circunstancias y acceso de la información.

*Según la NIIF 13 (2017):*

“La finalidad de utilizar un método de valoración es considerar el precio con el que se realice un intercambio fluido de un activo o pasivo entre ambos participantes de un mercado en condiciones normales y en la fecha establecida” (p. 9).

*Díaz y Vásquez (2013, p. 55) menciona que:*

Los métodos más utilizados con lo que se realiza la valoración de un activo se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 1  
*Métodos de valoración de un activo biológico*

ENFOQUE DE MERCADO	ENFOQUE DEL COSTO	ENFOQUE DEL INGRESO
Consiste en hacer uso del valor u otra información importante suscrita en el instante de realizar el traspaso del bien.	También denominado como costo de reposición, es el valor razonable que es producto del valor que se requiere para suplantar un activo biológico.	Es todo lo que se aprecia como flujo futuro de efectivo y se resta un porcentaje simbólico del mercado.

*Fuente:* Elaboración propia

### Precio de venta

Es la valor razonable que se proporciona por el intercambio de un activo o un pasivo, dichos valores deben estar fijados por los ofertantes y demandantes de un mercado activo, de no existir un mercado activo pueden ser mercados similar donde el producto tenga más valoración donde el precio es el valor de salida que se otorga a un activo o pasivo utilizando alguna técnica de valoración (IASCF, 2011).

### Costo

En la actividad agropecuaria se define como costo al conjunto de insumos que son parte complementaria en el proceso biológico de crecimiento y reproducción de los animales y plantas con el único propósito de obtener beneficios económicos (Enrique Rudi, 2012, pág. 4)

En el cuadro siguiente se detalla los costos directos de producción de un ganado vacuno de leche.

N°	ACTIVIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL SOLES
<b>L COSTOS DIRECTOS</b>					
<b>A</b>	<b>GANADO</b>				
	Vacas (lparto)	Cabezas	10	1,800	18,000.00
<b>B</b>	<b>INFRAESTRUCTURA</b>				
	Mantenimiento de corrales	M.O	1	600	600.00
	Sala de ordeño	M.O	1	600	600.00
	Reparaciones	Material	2		500.00
<b>C</b>	<b>EQUIPOS</b>				
	Valde y/o porongos	Unidad	2	70	140.00
	Utensilios de limpieza	Unidad	4	15	60.00
	Balanza	Unidad	1	90	90.00
<b>D</b>	<b>ALIMENTACION</b>				
	Forrajes (alfalfa)	Kg.	110,000	0.08	8,800.00
	Forrajes (chala)	Kg.	18,250	0.20	3,650.00
	Concentrado	Kg.	6,100	0.80	4,880.00
<b>E</b>	<b>PERSONAL DE TRABAJO</b>				
	Vaquero	Salario	12	600.00	7,200.00
	Ayudante	Salario	12	400	4,800.00
<b>F</b>	<b>SANIDAD</b>				
	Bacterina Triple	Dosis	20	1.60	32.00
	Antiparasitarios	Dosis	20	6.00	120.00
	Reguladores Rumiales	Dosis	20	6.00	120.00
	Servicio Veterinario	Honorario	10	30.00	300.00
<b>G</b>	<b>REPRODUCCIÓN</b>				
	Atención al parto	M.O.	5	60.00	300.00
	Inseminación artificial	M.O.	5	50.00	250.00

### *Gastos*

Es el valor total que utiliza la organización de manera indirecta en la producción de un producto, al cual se le denomina gastos de distribución debido a que son erogaciones que se genera para hacer llegar el producto terminado en un mercado desde el origen de fabricación hasta el sector donde será vendido el producto terminado, estas erogaciones no se recuperan debido a que no forman parte del producto puesto en venta sino que forman parte de la solución de problemas de la empresa en aspectos administrativos (Isidro Chambergo , 2014, pág. 263).

### *Ingresos*

Son crecimientos patrimoniales netos que obtiene la organización en el transcurso de un ciclo comercial, pueden ser ingresos de dinero debido al incremento del valor de los activos, o también a su vez pueden ser reducción de los pasivos, siempre y cuando estos ingresos no sean aportaciones de dinero por parte de los dueños o socios de la organización. En conclusión ingresos son todos los componentes valorizados que la organización acumula durante un ciclo comercial el cual viene a ser la ganancia. (PGC)

### *Feria agropecuaria*

Exhibición en la que se muestran diferentes representantes del sector ganadero donde se presentan grandes profesionales expositores en el rubro de la agricultura con el fin de transmitir nuevas técnicas de desarrollo de la industria ganadera mejorando la calidad de la carne de consumo. En estas exposiciones se incluye diversas variedades de animales de granja (López, Y., 2017, pág. 7)

### *Transacción ordenada*

Se dice que existe una transacción ordenada porque todo movimiento que se da lleva un respectivo orden tanto con el vendedor como con el comprador, quienes son los que participan

en el mercado en el cual se vende un activo o se transfiere el pasivo en una fecha y con las condiciones presentes establecidas por el mercado (Machine, 2008, pág. 90).

Por otro lado se entiende por transacción ordenada a aquella muestra que se lleva a cabo en el mercado en un plazo arreglado, antes de que la venta sea finalizada, así como lo señalan Vega y González(2016) en su artículo de investigación, donde nos indican que “se denomina como transacción ordenada las operaciones comerciales que se dan en un determinado mercado en condiciones naturales sin provocar presión por ningún lado debido, es decir que tanto el comprador como el vendedor son independientes a la hora de realizar una transacción en un mercado,[...]“(p.3).

### *Vendedor*

La American Marketing Association más conocido como AMA determina que:

El vendedor es el individuo más importante de una compañía por lo que está encargado de asistir y persuadir de manera directa y personal a todos los clientes con más potencial para que realicen una compra o presten un servicio de lo cual ambos sean beneficiados.

### *Comprador*

Comprador es el que adquiere bienes o servicios a cambio de un valor fijado por parte del vendedor. Es decir es la obtención de un bien y como consecuencia nace una obligación de pago. Para realizar compras de activos fijos se realizan empleando el método fijado por las Solicitudes de Autorización de Inversiones. (RAE, 2014 p.523)

### *Venta*

En contabilidad es el intercambio de un activo entre el comprador y vendedor, generando un pago el cual debe estar respaldado por una factura en el cual nace una obligación tributaria, todo esto debe estar respaldado por una autorización de funcionarios que determinan las condiciones de la transacción. (Sánchez, 2015, p. 24)

## *Mercado activo*

El mercado activo es el lugar donde se genera el movimiento principal para diversos activos, donde los bienes o servicios son intercambiados, es un lugar donde se establece un mejor valor razonable para los activos y pasivo, donde siempre se encuentran una diversidad de vendedores o compradores interesados en un bien o servicio (IFRS, 2012).

### *1.3.3. Marco Conceptual*

Actividad agrícola: “procedimiento que realiza la organización para cuidar la etapa de cambios y cosecha de activos biológicos, para luego destinarlos a la venta y esto a su vez puedan ser convertirlos en productos agrícolas” (Hirache, 2012, p.9).

Costo de venta: “Es el importes que se incurren para poder vender un activo, restando impuestos a las ganancia y costos" (Hirache, 2012, p.9).

Medición: “La medición de un activos biológico se ejecuta en el instante de su identificación original y al término del lapso en el que se comunica, a su precio razonable disminuyendo los costos que crea, con distinción del caso, relatado en el párrafo 30 de la norma internacional de contabilidad, donde relata que el valor razonable no se logra medir con total garantía” (NIC 41 párrafo 12).

Producción: “es el desarrollo en donde los las materias primas con ayuda de maquinarias y equipos diversos se mezclan y transforman para que al final se conviertan en productos” (Alfonso, 2015, p. 1).

Costo de reposición: “Es el costo que se paga para reponer un activo de una organización y que puedan realizar las mismas funciones que desempeñaba en activo original. Estos costos pueden ser variables dependiendo de cómo este económicamente el mercado actual” (Enciclopedia Financiera, parr. 1).

Sector ganadero: “Es una grupo económica de producción que tras la combinación de

los componentes (mano de obra, tierra entre otros elementos), y empleando ciertos métodos producen bienes (huevos, leche, carne) que serán destinados para vender en un mercado; por lo tanto es una unidad de control” (García, s.f., p. 3).

Cosecha: “Es la separación de los frutos que brinda un activo biológico al culminar su etapa de crecimiento, esto proceso es lento y en algunos casos dura mas del tiempo establecido” (Hirache, 2012, p. 9).

Erogación: Es un desembolso de dinero por un servicio recibido o un bien obtenido. Cuando un agente económico gasta, ejecuta una erogación, que puede ser importante (para la subsistencia) o no.

Producto agropecuario: “Es el producto cosechado o de provecho que llega de los activos biológicos de la compañía” (Ferrer, 2010, p. 5).

Transformación biológica: “Está formado por las fases de desarrollo, producción, envejecimiento, y reproducción los cuales generan alteraciones cualitativos o cuantitativos en un animal vivo o planta” (Ferrer, 2010, p.5).

Activo biológico: “Plantas y animales que tienen vida y que son monitoreados por una compañía como producto de eventos pasados” (Mora, 2009, p. 15).

Precio de mercado: “son los costos por medio de los cuales se negocian los bienes y servicios producidos por un sistema barato, a los cuales lo conforman el leguaje que es elemental y la expresión monetaria de sus valores” (Kuri, 2016, p. 1).

Pasivo: “Los pasivos de una compañía están conformados por las deudas de personas jurídicas o naturales, con distinción de un dueño; o lo que es semejante, se ajusta a los beneficios que tienen en la compañía o entidad ajena a ella” (González, 2003, p.17)

Activo: “Es el grupo de todos los valores que tienen la compañía. Son partes constituyentes del activo todos los bienes físicos, los derechos sobre personas y los bienes intangibles que tiene una compañía” (González, 2003, p.16).

Precio: “Valor de intercambio de un bien o servicio, establecido por la interacción de oferentes y demandantes. Relación de intercambio de un bien por otro” (Contaduría General de la Nación, 2010, p. 90).

Participantes del mercado: “son los que compran y venden un determinado producto siendo informados de manera correcta en un mercado primordial que ofrezca un mejor precio para el activo o pasivo que son muy independientes entre si, estos individuos tienen la capacidad de realizar una transferencia con el activo o pasivo.” (NIF 13, 2017, p. 17).

Valorización: “Aumento neto del valor de los activos, determinado por medio de avalúos con criterios y normas de reconocido valor técnico” (Contaduría General de la Nación, 2010, p. 117).

Transacciones: “actividad económica que describe un intercambio o transferencia de un valor económico al mismo tiempo incluye como son los traspasos de activos financieros o propiedad de bienes, prestación de servicios o suministro de mano de obra y capital” (Contraloría de la República de Panamá, s.f., pág. 1).

Mercado activo: “Es un emporio en donde se dan las siguientes condiciones: las negociadas en marcha en el mercado son homogéneas, mayormente estos comerciantes y compradores, además en este mercado los costos están exhibidos para todo el público.” (NIC 41 Parrafo 8).

Medición: “Principio de contabilidad que señala que los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales se tienen que reconocer en funcionalidad de los eventos y transferencias que los causan, usando procedimientos cualitativos cuantitativos o cualitativos” (Contaduría General de la Nación, 2010, p. 77).

#### 1.4. *Formulación del problema*

##### 1.4.1. *Problema General*

¿Cuál es el nivel de relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018?

##### 1.4.2. *Problemas Específicos*

¿Cuál es el nivel de relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018?

¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018?

¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018?

#### 1.5. *Justificación del estudio*

La investigación tiene como justificación teórica debido a que en el distrito de Jumbilla los criaderos de ganado no son formales y por ende no utilizan la contabilidad y más aún desconocen la norma internacional de contabilidad (NIC 41). En donde se analizará y explicará cuál es la relación entre un activo biológico y el valor razonable, y cuáles son los costos que genera durante la transformación, para que así demostrar cuáles fueron sus ganancias o pérdidas tras el intercambio de un activo biológico (ganado vacuno) a su valor razonable.

Así mismo el presente trabajo dará respuesta al sector ganadero debido a que fue realizada basándose en teorías importantes de los antecedentes donde los autores brindan información detallada sobre los gastos, costos y todos los beneficios que estipula la norma



internacional de contabilidad (NIC 41), así mismo determinar cuál es su valoración del activo biológico para así poder colocar un precio razonable.

El aporte que se brindara con esta investigación es que los ganaderos y empresas formales de este rubro puedan tener a su disposición una información clara y muy detallada sobre los activos biológicos y cuál es su relación con el valor razonable, dado que esta investigación da a conocer la verdadera situación del ganadero. Por otro lado se estima que esta investigación ayude como base para futuras investigaciones relacionadas a las variables investigadas.

la justificación metodológica se basa en los métodos, procedimientos, diseños, técnicas, como instrumentos que se emplearon para la para recaudación especificadas en bases teóricas, es así que el presente proyecto es altamente confiable y veraz, ya que se empleó el método cuantitativo y diseño no experimental, debido a que las variable uno y dos se describen y analizan el grado de relación que existe entre ambas variables en diferentes tiempos y circunstancia; Esta investigación tiene un tipo de estudio es Descriptivo – correlacionar, debido a que las variables no serán manipuladas, y para la recolección de datos de los encuestados se empleó la técnica de la encuesta.

## 1.6. *Objetivos*

### 1.6.1. *Objetivo General*

Determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

### *1.6.2. Objetivos Específicos*

Determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

Determinar el nivel de relación que existe entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

Determinar el nivel de relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

## *1.7. Hipótesis*

### *1.7.1. Hipótesis General*

Existe relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

### *1.7.2. Hipótesis Específicos*

Existe relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

Existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

Existe relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.

## **II. MÉTODO**

## 2.1. Tipo y Diseño de Investigación

### 2.1.1. Diseño

El presente estudio es no experimental, debido a que las variables 1 activos biológicos y la variable 2 valor razonable no serán manipuladas. Tiene un corte transversal o transeccional debido a que las variables que se describirán serán en un tiempo y momento único.

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

“la investigación no experimental es cuando las variables no son manipuladas por el investigador para obtener alguna similitud sobre la otra, si no que realiza estudios correspondientes en base a teorías en ambiente natural, para luego analizarlos y describirlos” (p. 152).

Así mismo Hernández, Fernández y Baptista (2014), sostiene que los diseños transversales o transaccionales recaudan los datos en un tiempo o periodo único. Esto se da cuando en la intención del estudio es detallar el nivel de vínculo entre las variantes planteadas (pág. 151).

### 2.1.2. Nivel

Es el descriptivo - correlacional, porque se analiza de manera teórica una realidad y se explica cual es la relación entre las variables activos biológicos y valor razonable.

Ávila (2015), afirma que:

La investigación descriptiva tiene como objetivo describir y analizar sistemáticamente “lo que existe” con relación a las variables, en este tipo de estudio cabe recalcar que se obtendrá buscando información de las características del entorno que rodea cada una de las variables y el comportamiento actual de cada una de ellas o dentro de un periodo determinado, la naturaleza de esta investigación es describir la situación tal y como se presenta en un momento o situación determinada (pág. 43).

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

“El deseo del estudio correlaciónala es encontrar el grado de relación o incidencia que existe entre la variable uno y variable dos en una población determinada, estas conexiones se sostiene con pruebas de hipótesis” (p. 105).

### 2.1.3. *Tipo de estudio*

Es básica debido a que se basa en otras investigaciones ya realizadas sobre la cual se investiga tratando de buscar alternativas de soluciones más apropiadas en base de apreciaciones científicas referentes a las variables activos biológicos y valor razonable.

Según Valderrama (2018) indica que:

La investigación básica, no está diseñado para tratar de dar soluciones a problemas planteados en un estudio, se enfoca en enfoca según el juicio científico de la investigación en el que se analiza y describe las variables para luego aportar confirmar o modificar las teorías de estudio (p. 38)

### 2.1.4. *Enfoque*

Este estudio es de enfoque cuantitativo, debido a que las variables planteadas en esta investigación fueron estudiadas, y posteriormente basándonos en valores numerosos fueron medidos y estudiados de manera cuantitativa.

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

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos numéricos, posteriormente mide las variables, apoyándonos en resultados estadísticos para poder estudiarlos, y probar teorías demostrando patrones de comportamiento con valores numéricos sobre las variables y de esa manera poner a prueba el desarrollo de las hipótesis para de ella sacar conclusiones(p. 4 - 5).

## 2.2. *Operacionalización de Variable*

### *Variables*

Velásquez Fernandez, (2014), definen que:

La variable es una propiedad, un atributo que adquiere diferentes valores y cuya variación es susceptible de medir, así como por ejemplo ingresos, edad, sexo, etc. Las variables solas no pueden generar un tipo de investigación, por lo cual necesitan relacionarse con otro tipo de variables para así de esa manera crear problemas y por ende se necesite de pruebas a través de hipótesis para medir el grado de relación e influencia que estas puedan presentar una dependientemente de la otra (pág. 222).

En un estudio las variables son elementos que son capaces de ser medidos, estas variables integran las tipologías de las variables los cuales pueden ser el elemento a medir.

V1: Activos biológicos

V2: Valor razonable

### *Operacionalización*

Valderrama (2018) define que:

“La operacionalización está referida a las averiguaciones de los elementos o componentes generales y específicos que conforman dichas variables planteadas en el estudio, y de estas determinar las dimensiones e indicadores que se realiza a través de conceptos” (p. 160).

Tabla 2

*Cuadro de Operacionalización de variables.*

<b>HIPÓTESIS GENERAL</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	Se considera como activos biológicos a las plantas y animales vivos, que son capaces de experimentar transformaciones biológicas en un periodo determinado, los cuales son controlados por una empresa ya sea por posesión o por aspectos legales, de los cuales nacen productos agrícolas que serán contabilizados como existencias o como otros activos biológicos diferentes. ( Hirache, 2010, p. 8)	TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA	Procreación Crecimiento Producción Depreciación
			GANADO VACUNO	Consumibles Portadores Maduros Inmaduros
	VALOR RAZONABLE		PRECIO DE VENTA	Costo Gasto Ingreso Feria agropecuaria
			TRANSACCIÓN ORDENADA	Vendedor Comprador Venta Mercado Activo

*Fuente:* Elaboración propia

## 2.3. Población, muestra y muestreo

### 2.3.1. Población

Esta investigación está conformada por los criaderos de ganado vacuno del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, durante el año 2018. Se tomó en cuenta el sector rural del cual tomamos 60 habitantes. Por lo tanto podemos decir que la población tiene un carácter finito, debido a que se pueden realizar el conteo los e individuos que participaron en este estudio.

Según Valderrama (2018), sostiene que:

“la población es un grupo seres o cosas que pueden ser finito o infinito con diversos factores, los cuales poseen aspectos y condiciones iguales que se pueden observar, estas pueden ser, organizaciones, establecimientos, familias” [...] (p. 182).

### 2.3.2. Muestreo

El método a de muestreo que utilizaremos en esta investigación es el no probabilística, porque los individuos que representan nuestra muestra serán seleccionados al criterio del investigador y de acuerdo a su accesibilidad que estos tengan.

### 2.3.3. Muestra

La muestra según Naupas N. (2014), es el sub grupo que se obtiene de una población en general, del cual se recogerá información en cifras numéricas, para posteriormente poder procesarlos, esta para ser representativa y poder estudiarla debe reunir cualidades semejantes (p. 246).



La fórmula que se aplicara es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 P Q . n}{N E^2 + Z^2 . p q}$$

Donde:

n: Muestra

N: Población

Z: Nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Nivel de error, 0.05, = 5%

p: Probabilidad de éxito, es igual a 50%.

q: Probabilidad de fracaso, es igual a 50%.

Reemplazando tenemos:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 60}{60 * (0.5)^2 + 0.5^2 * 0.5 * 0.5} = 52$$

Tras los resultados que se obtuvo mediante la fórmula, nos indica que la presente investigación contará con 52 personas los cuales serán sometidos al instrumento que es la encuesta.

Tabla 3  
*Estratificación de la muestra*

<b>POBLACION RURAL</b>		<i>N° de habitantes dedicados a la ganadería</i>
1	<i>Sector alto</i>	17
2	<i>Sector medio</i>	21
3	<i>Sector bajo</i>	14
<b>TOTAL</b>		<b>52</b>

*Fuente:* Elaboración propia

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

### 2.4.1. *Técnica*

Para recolectar datos cuantitativos de esta investigación se tomara como instrumento a la encuesta, que estará dirigido al sujeto de la muestra fijada, el cual será necesario para poder constatar la información que nos servirá para nuestro análisis estadístico.

Niño, V. (2014), menciona que:

“La encuesta es el técnica que nos ayuda a recolectar datos que nos proporcionan los sujetos de la poblaciones fijada, en donde a través de un cuestionario bien elaborado se podrá rescatar aspectos como intereses apreciaciones, experiencias y puntos de vista en la cual se manifiestan las variables” (p. 63).

### 2.4.2. *Instrumento*

El instrumento empleado en este estudio es el cuestionario, el cual cuenta con 26 afirmaciones coherentes y se elaboró utilizando el método estadístico de Likert con cinco niveles de respuestas.

Según Ñaupas, N. (2014), el cuestionario nos permite saber qué grado de relación tiene nuestras variables planteadas en una investigación, el cual consta de un conjunto de preguntas; así mismo menciona que antes de aplicar un instrumento este debe ser evaluados por expertos para así ver si cumple los dos requisitos indispensables que son la validez y la confiabilidad” (pág. 215).

### 2.4.3. *Validez:*

El contenido del instrumento que se utilizara para esta investigación es el cuestionario, el cual se someterá a la revisión y validación de juicios expertos.

Así mismo, Medina, R. (2013), menciona que el juicio de expertos está conformado por profesionales con grandes conocimientos, quienes son los que validan cada pregunta planteada en el instrumento, para que después de una evaluación muy delicada otorguen su validez.

Tabla 4  
*Validez a través de juicios expertos.*

Experto	Grado	Especialista	Resultado
Padilla Vento Patricia	Doctora	Temático	Aplicable
Díaz Díaz Donato	Magister	Tributación	Aplicable
Ambrocio Teodoro Esteves P.	Doctor	Científica	Aplicable

*Fuente:* Elaboración propia

#### 2.4.4. *Confiabilidad:*

Raúl Pino (2012), menciona que:

“La confiabilidad se debe de aplicar a todo clase de instrumento que se emplee en una recolección de datos tras una encuesta relata y que después de aplicar de forma repetitiva en una persona los resultados serán iguales” (p. 247).

El valor de alfa de Cronbach es el promedio y/o medida de coeficiente de correlación el cual se calculara mediante el software SPSS Vs 24, relacionando en número de ítems planteados. El coeficiente del alfa de Cronbach establece que cuanto el número de ítems aumente, mayor será la varianza y cuando los resultados de cada ítems se más homogénea, el valor se aproximara al alfa 1, este valor optimo oscila en un rango de -1 a +1, cuando más se aproxima al valor alfa 1, el instrumento analizado tendrá mayor fiabilidad. Por otro lado si el valor es 0 se considera confiabilidad nula (este caso sucede cuando no existe correlación entre los ítems analizados) y en el caso que el resultado tenga un valor negativo es considerado como margen de error y/o inconsistencia.

Para brindar confiabilidad al instrumento de medición, se somete a la técnica de Alpha de Cronbach, desarrollada por J.L Crombach.

Tabla 5  
*Formula de alfa de Cronbach*

Formula	Donde
$\alpha = \left( \frac{K}{K - 1} \right) \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$	<p><math>S_i^2</math>: Varianza del ítem i,  <math>S_t^2</math>: Varianza de la suma de todos los ítems  <math>K</math> : Número de ítems.</p>

*Fuente:* Elaboración propia

Tabla 6  
*Criterios de fiabilidad*

Coeficiente de alfa de Cronbach	
Si el Coeficiente alfa > 0,9	Excelente
Si el Coeficiente alfa > 0,8	Bueno
Si el Coeficiente alfa > 0,7	Aceptable
Si el Coeficiente alfa > 0,6	Cuestionable
Si el Coeficiente alfa > 0,5	Inaceptable

*Fuente:* Elaboración propia según George y Mallery

El nivel de confiabilidad del cuestionario que contiene 26 ítems que se realizó para las variables de la presente investigación es de 95%. El cual se determinó a través de la encuesta realizada a 52 ganaderos.

Tabla 7  
*Estadísticas de fiabilidad general*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,909	26

*Fuente:* SPSS Vs 24

Interpretación:

Basándonos en la teoría de Cronbach quien relata que cuanto más se aproxime el valor a 1, la escala tendrá mayor fiabilidad, en determinados contextos se puede considerar valores alfa superiores a 0,7. Aplicamos la fórmula a la suma de ítems de las dos variables de nuestro estudio, obtuvimos un valor alfa de Cronbach de 0.909, el cual se interpreta que nuestro instrumento tiene un valor altamente confiable.

Tabla 8  
*Estadísticas de fiabilidad de activos biológicos*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,807	11

Fuente: SPSS Vs 24

Interpretación:

El resultado obtenido de la prueba de confiabilidad para los 11 primeros ítems que cuenta la variable uno nos arroja un coeficiente de 0.807, según George y Malley (2010). Si el coeficiente alfa tiene un valor que está en el intervalo de 0.8 se califica como un nivel bueno, de tal modo se interpreta que el instrumento es válido y altamente confiable.

Tabla 9  
*Validez ítem por ítem de activos biológicos*

	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
1. Los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable.	41,65	23,407	,753	,770

2. La contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.	42,02	25,313	,379	,799
3. La producción obtenida del ganado como la leche deben figurar como existencia en los estados financieros.	42,63	18,550	,701	,765
4. Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo.	41,65	23,407	,753	,770
5. La depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado.	42,35	26,348	,350	,802
6. Para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros.	41,90	22,951	,840	,763
7. Son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado.	42,31	22,178	,574	,779
8. Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores.	42,04	21,763	,599	,776
9. Los ganados portadores generan productos agrícolas.	42,98	29,666	-,228	,841
10. Se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro.	41,79	26,641	,122	,826

11. Los activo biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización.	42,13	23,923	,525	,786
--	-------	--------	------	------

Fuente. SPSS Vs 24

Tabla 10  
*Estadísticas de fiabilidad de valor razonable*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,846	15

Fuente: cuestionario

Interpretación:

El resultado obtenido de la prueba de confiabilidad para los 15 ítems restantes que cuenta la variable dos nos arroja un coeficiente de 0.846, según George y Malley (2010). Si el coeficiente alfa tiene un valor que está en el intervalo de 0.8 se califica como un nivel bueno, de tal modo se interpreta que el instrumento es válido y altamente confiable.

Tabla 11  
*Validez ítem por ítem de valor razonable*

	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
12. El costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo.	56,48	42,019	,508	,835

13. Para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa.	56,77	44,456	,445	,838
14. Los gastos de transporte del ganado se incluye en el precio de venta.	56,73	42,906	,647	,828
15. Se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado.	56,23	45,906	,340	,844
16. Son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado.	56,87	38,354	,550	,837
17. Los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.	56,67	45,322	,548	,836
18. Las ferias agropecuarias facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero.	56,56	47,310	,317	,845
19. Las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización.	56,12	42,771	,776	,824
20. El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado.	56,33	44,107	,517	,835



21. El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.	55,87	44,746	,524	,835
22. El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado.	56,35	44,937	,397	,841
23. El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado.	56,83	42,303	,437	,841
24. La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable.	56,48	42,019	,508	,835
25. El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable.	56,77	44,456	,445	,838
26. Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado.	56,77	44,456	,445	,838

Fuente. SPSS Vs 24

## *2.5. Métodos de análisis de datos*

Para elaborar la parte estadística de nuestra indagación se empleará el software estadístico más usado SPSS versión 24 con el cual podremos analizar y procesar nuestra información recolectada para luego representarlos tablas y gráficos para tener en una idea clara de la relación que existe entre las variantes en estudio. Estos se efectuaron utilizando el coeficiente Alfa de Cron Bach para la confiabilidad y para validar las hipótesis se empleó la prueba del Coeficiente de Rho Spearman.

## *2.6. Aspectos éticos*

La presente investigación se efectuó en base a los valores morales y sociales escritos en el código de la ética profesional de la carrera de contabilidad, así mismo se tomó como referencia la autoría de terceros trabajos como guía, los cuales fueron usados para el sustento de la misma.

### **III. RESULTADOS**

### 3.1. Descripción de Resultados

En este capítulo se demostrará los datos recolectados, teniendo en cuenta el objetivo de estudio. “Determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018”.

### 3.2. Análisis de resultados ítem por ítem

Tabla 12

*Los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	5	9,6	9,6	9,6
	DE ACUERDO	6	11,5	11,5	21,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	41	78,8	78,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

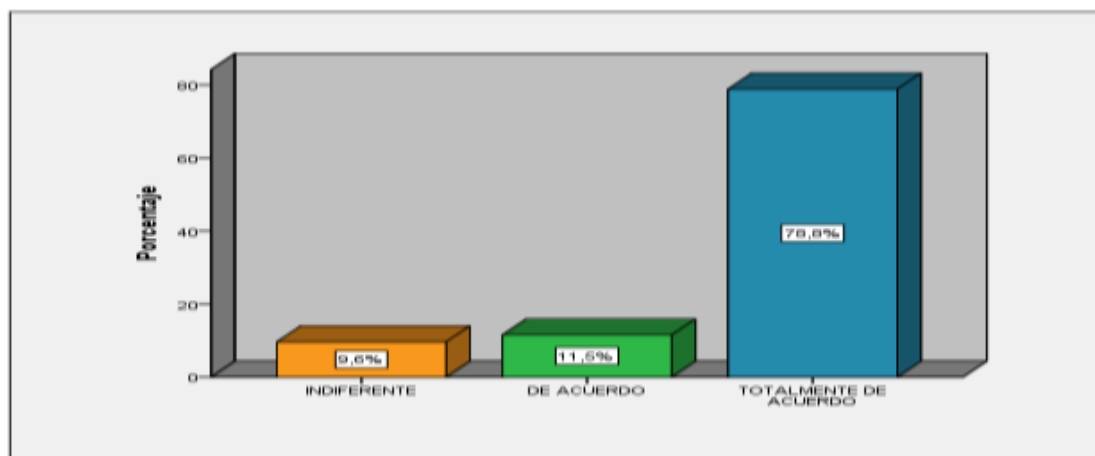


Figura 1. Los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable

Interpretación:

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que está totalmente de acuerdo en que los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto la mayoría opina que los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable.

Tabla 13

*La contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	7	13,5	13,5	13,5
	DE ACUERDO	21	40,4	40,4	53,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	46,2	46,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

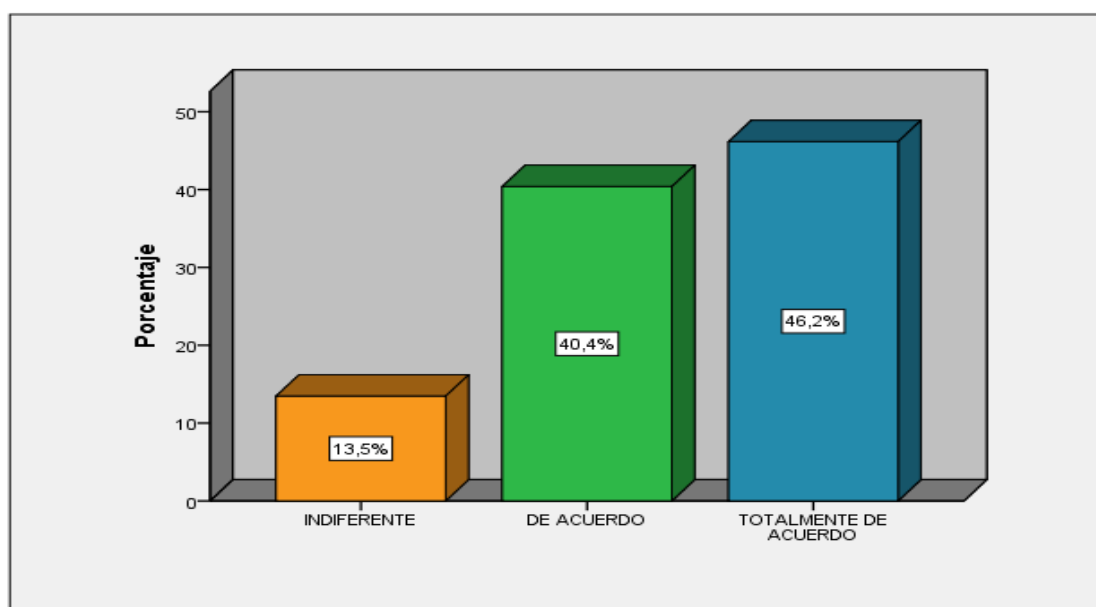


Figura 2. *La contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que está totalmente de acuerdo que la contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico, otra parte dijo que está de acuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría la contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.

Tabla 14

*La producción obtenida del ganado como la leche debe figurar como existencia en los estados financieros.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTAL	4	7,7	7,7	7,7
	DESACUERDO				
	EN DESACUERDO	6	11,5	11,5	19,2
	INDIFERENTE	14	26,9	26,9	46,2
	DE ACUERDO	5	9,6	9,6	55,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	44,2	44,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

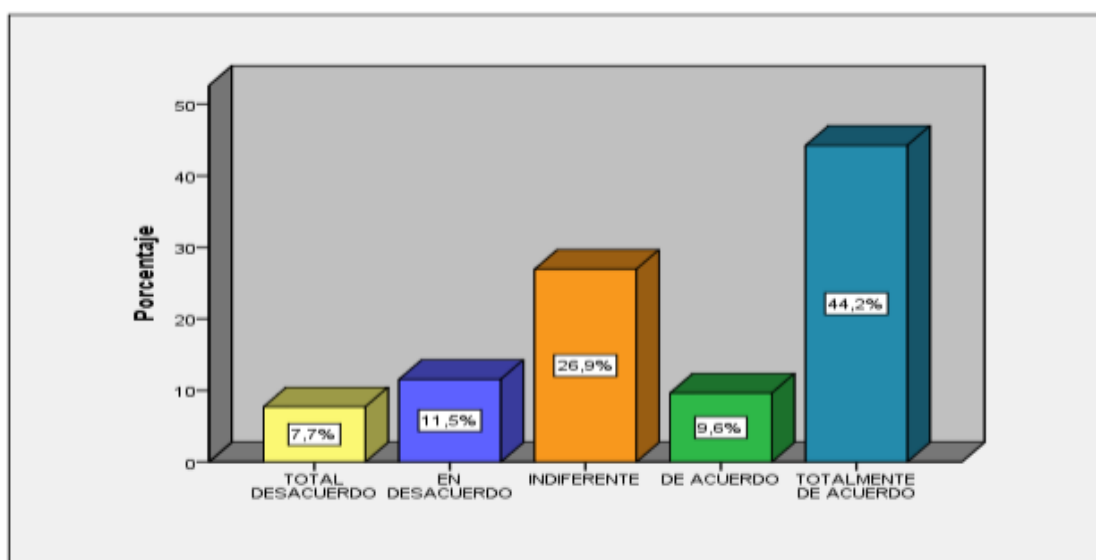


Figura 3. *La producción obtenida del ganado como la leche debe figurar como existencia en los estados financieros.*

*Interpretación:*

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que La producción obtenida del ganado como la leche debe figurar como existencia en los estados financieros, otra parte dijo que le era indiferente, otro grupo dijo que estaban en desacuerdo y la minoría dijo que estaba en total desacuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría la producción obtenida del ganado como la leche debe figurar como existencia en los estados financieros.

Tabla 15

*Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	5	9,6	9,6	9,6
	DE ACUERDO	6	11,5	11,5	21,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	41	78,8	78,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

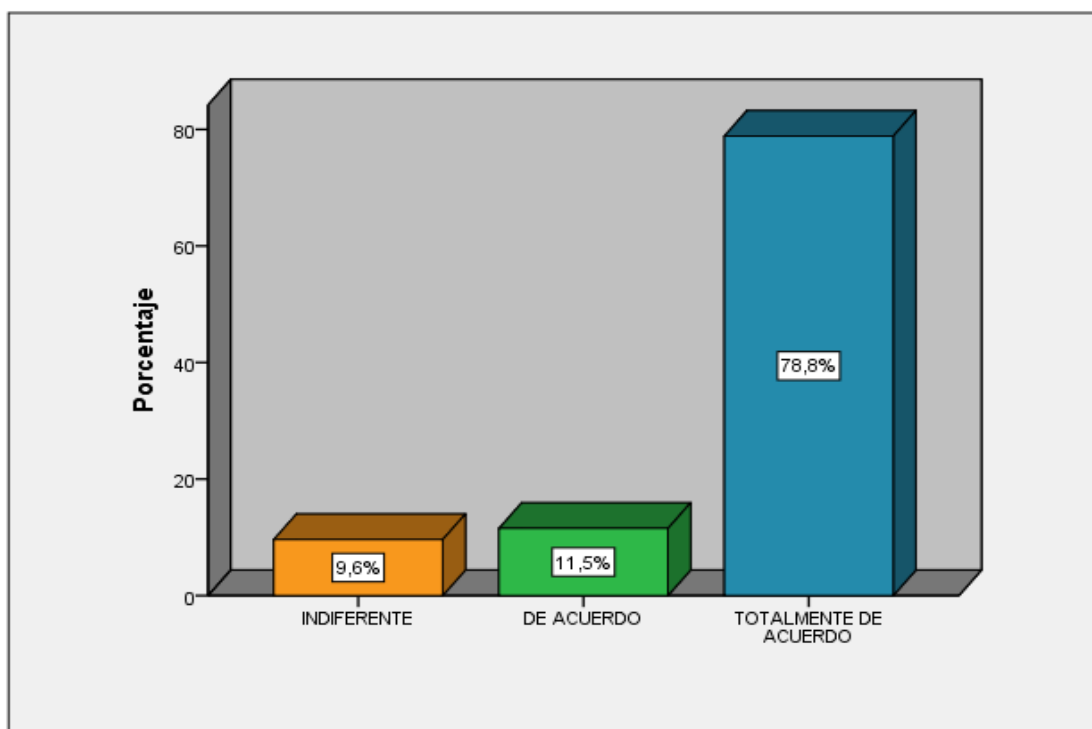


Figura 4. *Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo.

Tabla 16

*La depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	7	13,5	13,5	13,5
	DE ACUERDO	38	73,1	73,1	86,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	7	13,5	13,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

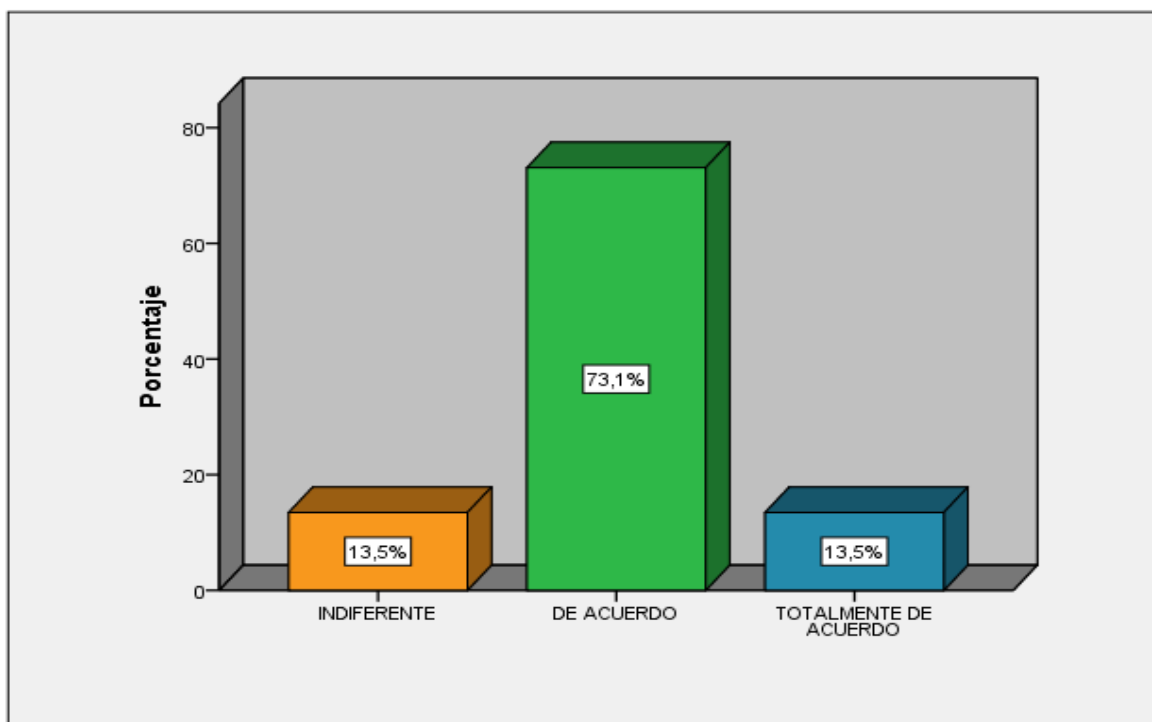


Figura 5. *La depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba de acuerdo que la depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la misma cantidad opino que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría la depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado.



Tabla 17

*Para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	4	7,7	7,7	7,7
	DE ACUERDO	21	40,4	40,4	48,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	27	51,9	51,9	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

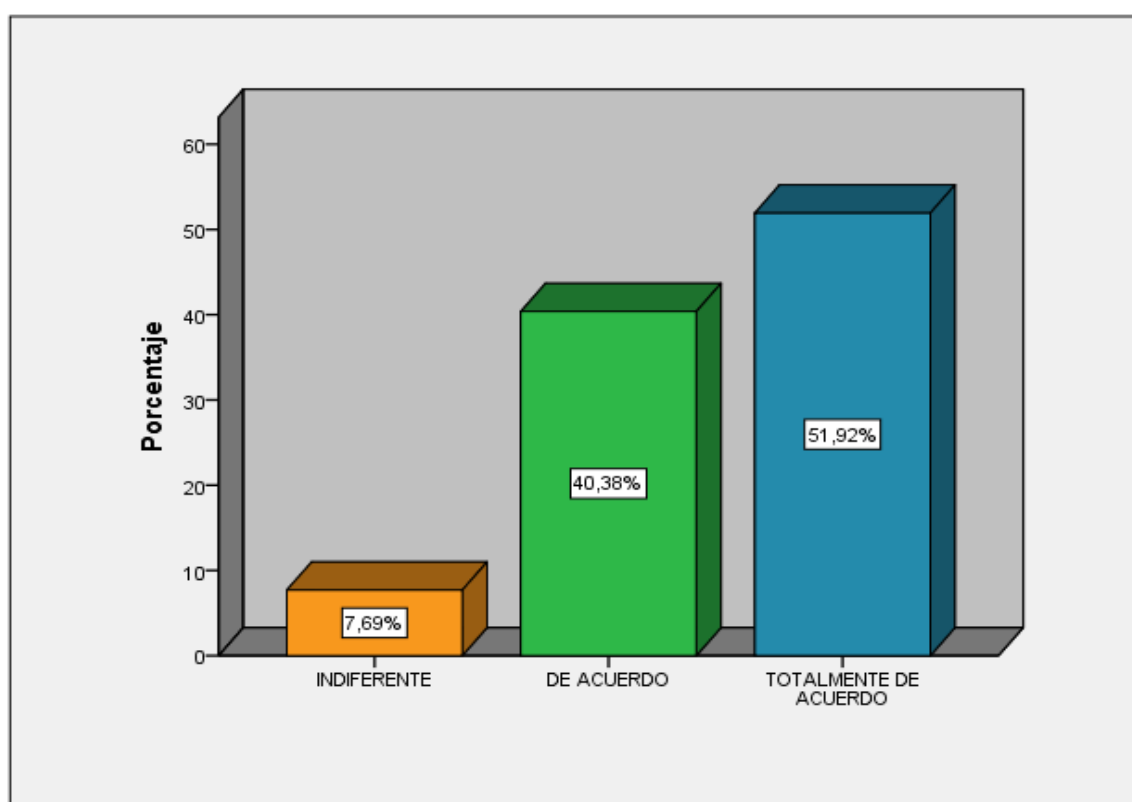


Figura 6. *Para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que le parecía indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros.

Tabla 18

*Son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	8	15,4	15,4	15,4
	DE ACUERDO	26	50,0	50,0	65,4
	TOTALMENTE DE ACUERDO	18	34,6	34,6	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

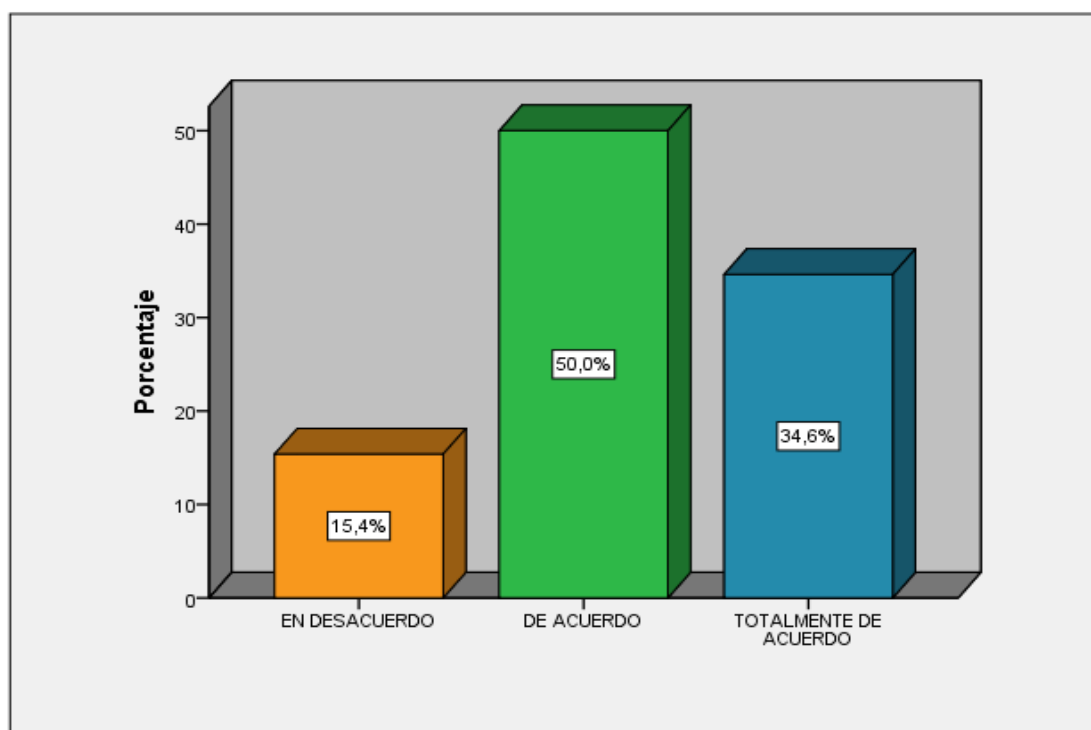


Figura 7. *Son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado.*

**Interpretación:**

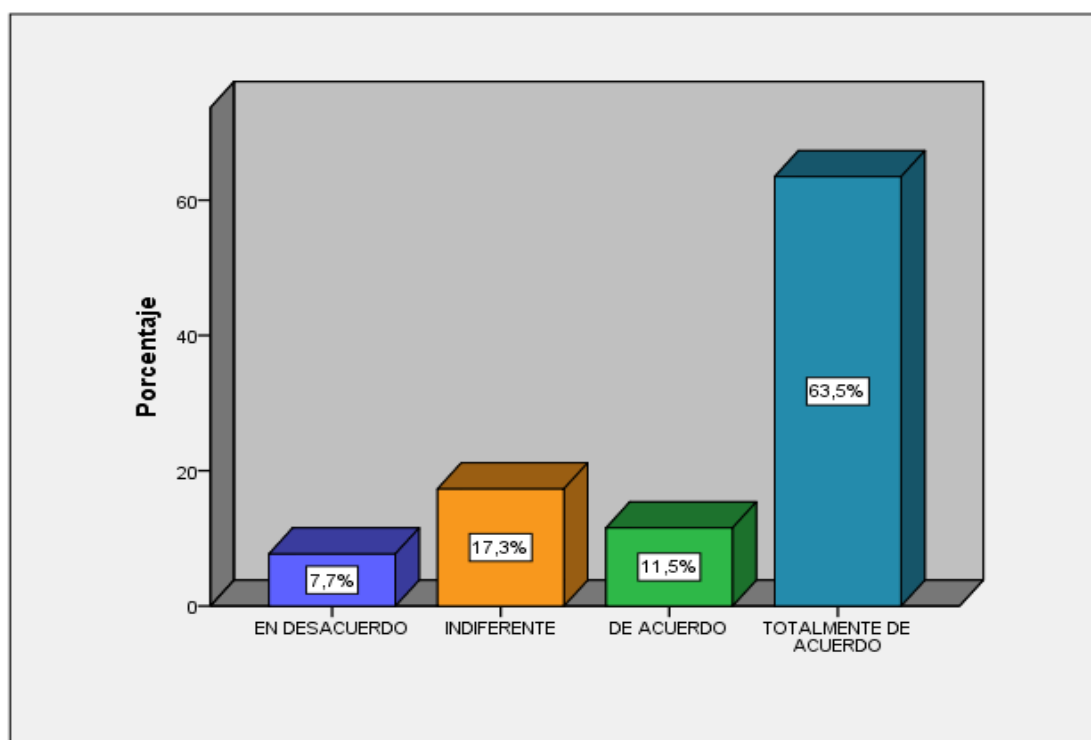
De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba de acuerdo que son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado, otra parte dijo que estaba totalmente de acuerdo y la minoría dijo que estaba en desacuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado.

Tabla 19

*Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	7,7	7,7	7,7
	INDIFERENTE	9	17,3	17,3	25,0
	DE ACUERDO	6	11,5	11,5	36,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	33	63,5	63,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24



*Figura 8. Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que considera como ganancia a las crías de los ganados portadores, otra parte dijo que le era indiferente, otro grupo dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que estaba en desacuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría se Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores.

Tabla 20  
*Los ganados portadores generan productos agrícolas.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	37	71,2	71,2	71,2
	DE ACUERDO	11	21,2	21,2	92,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	4	7,7	7,7	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

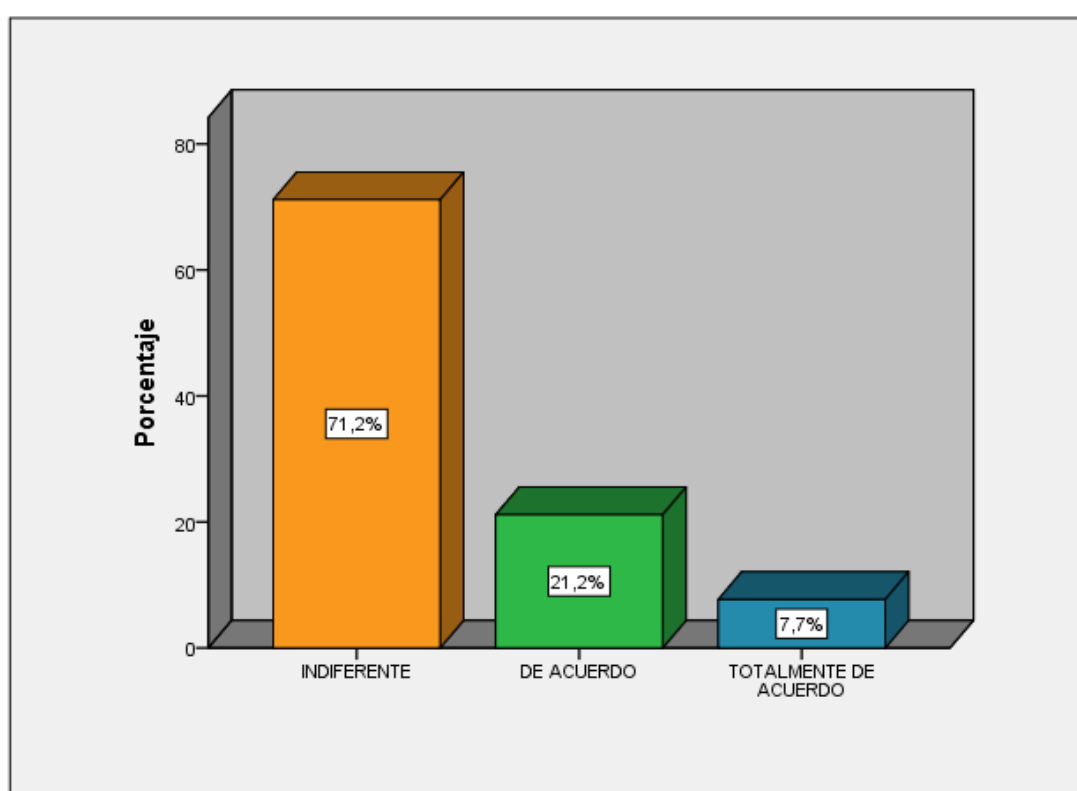


Figura 9. *Los ganados portadores generan productos agrícolas.*

**Interpretación:**

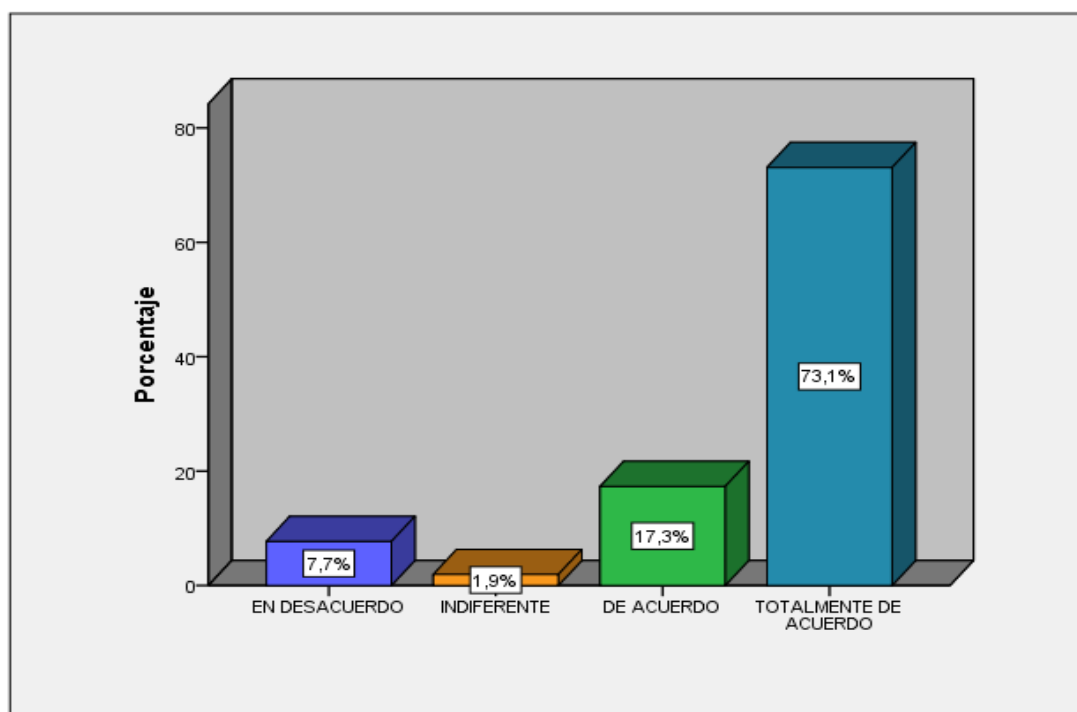
De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que le era indiferente que los ganados portadores generan productos agrícolas, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que estaba totalmente de acuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría los ganados portadores generan productos agrícolas.

Tabla 21

*Se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	7,7	7,7	7,7
	INDIFERENTE	1	1,9	1,9	9,6
	DE ACUERDO	9	17,3	17,3	26,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	38	73,1	73,1	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24



*Figura 10. Se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro, otra parte dijo que estaba de acuerdo, otro grupo dijo que estaba en desacuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría la se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro.

Tabla 22

*Los activos biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	11	21,2	21,2	21,2
	DE ACUERDO	19	36,5	36,5	57,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	22	42,3	42,3	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

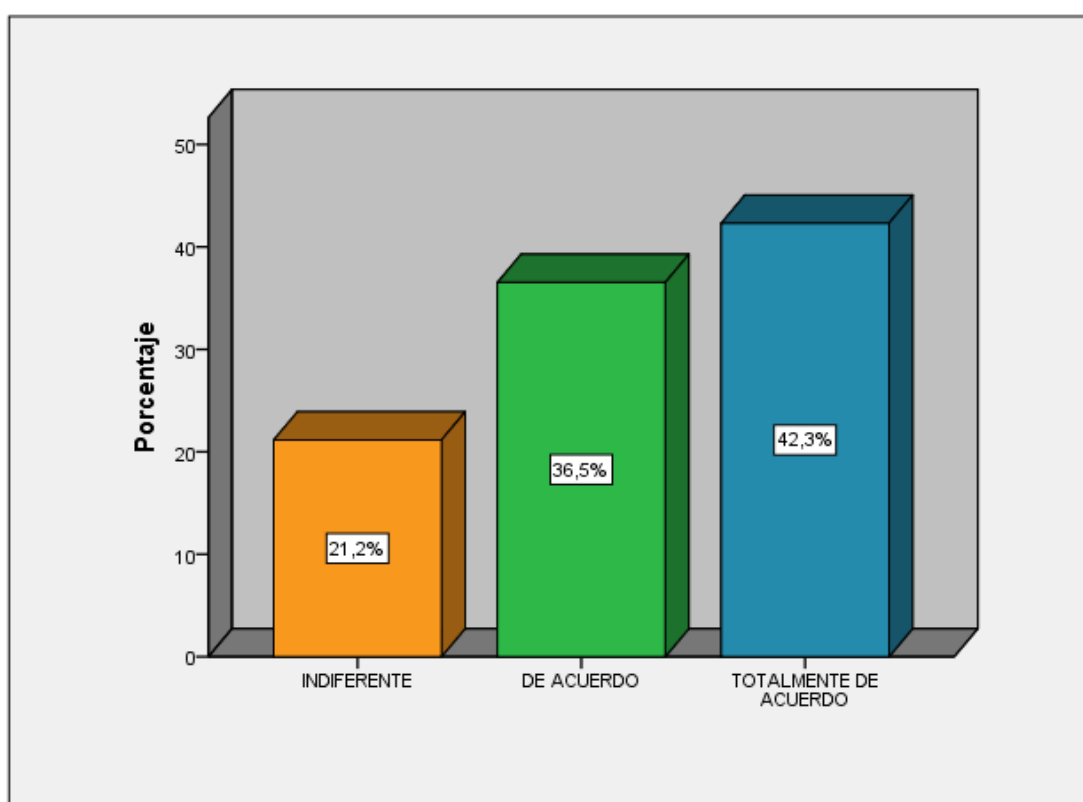


Figura 11. *Los activos biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización.*

**Interpretación:**

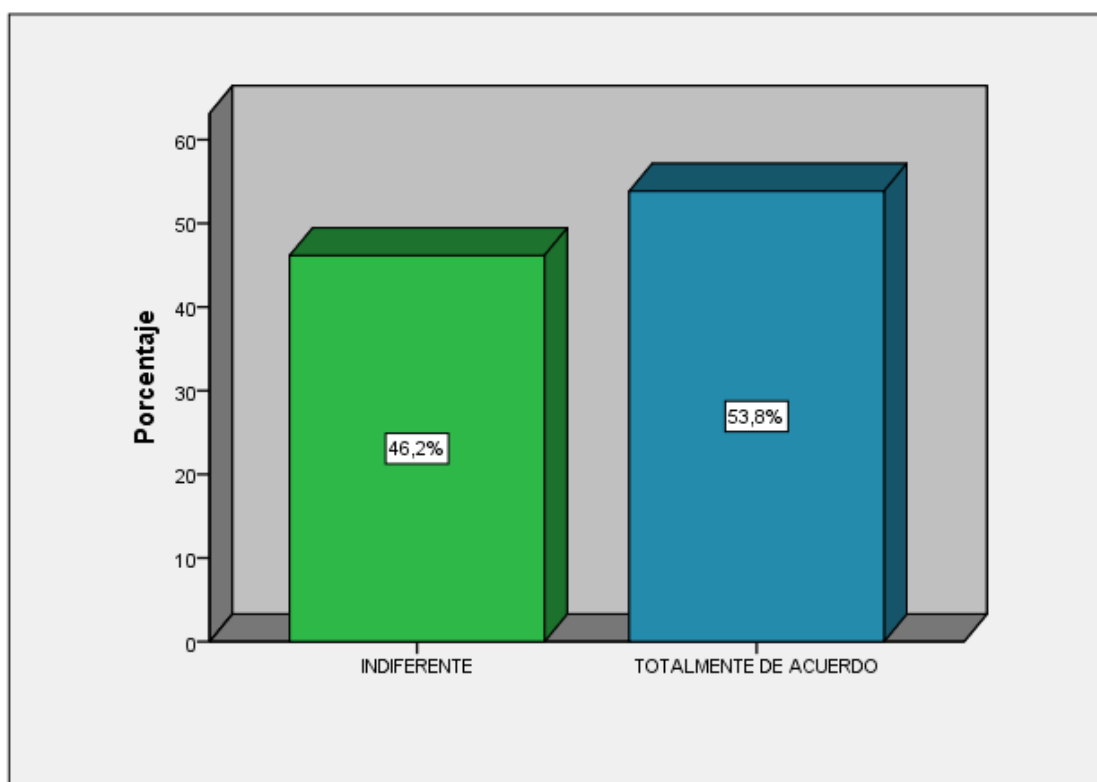
De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que los activos biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría los activos biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización.

Tabla 23

*El costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	24	46,2	46,2	46,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	28	53,8	53,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24



*Figura 12. El costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que el costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría el costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo.

Tabla 24

*Para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	22	42,3	42,3	42,3
	DE ACUERDO	19	36,5	36,5	78,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	11	21,2	21,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

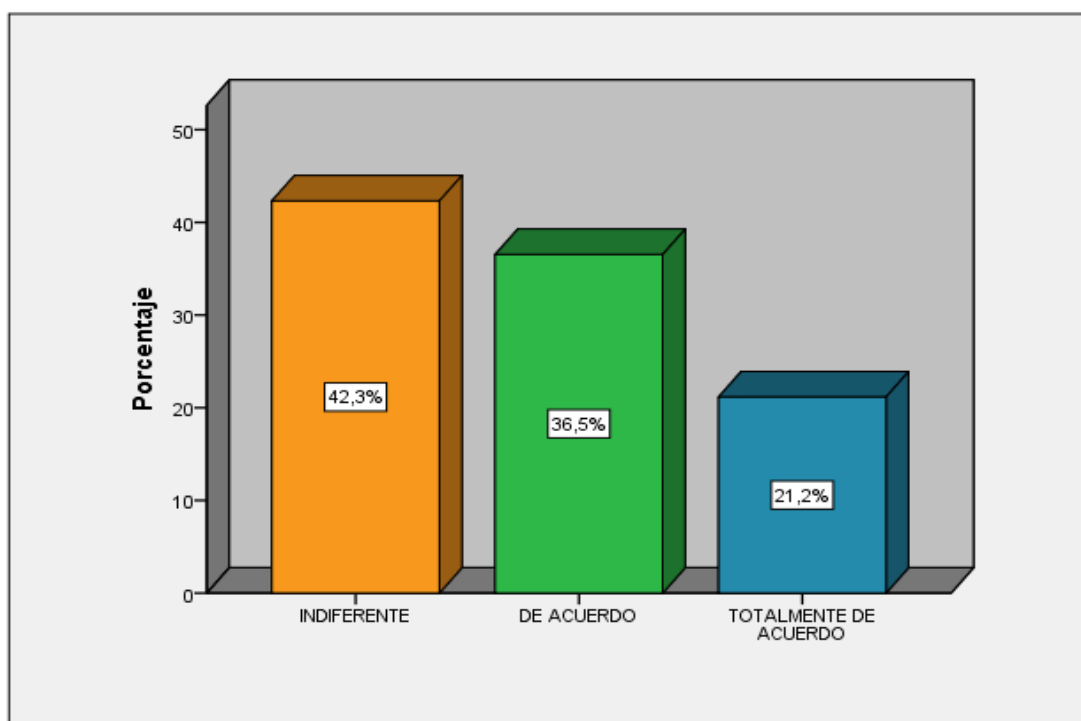


Figura 13. *Para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que le era indiferente que para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que estaba totalmente de acuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa.



Tabla 25

*Los gastos de transporte del ganado se incluyen en el precio de venta.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	19	36,5	36,5	36,5
	DE ACUERDO	23	44,2	44,2	80,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	10	19,2	19,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

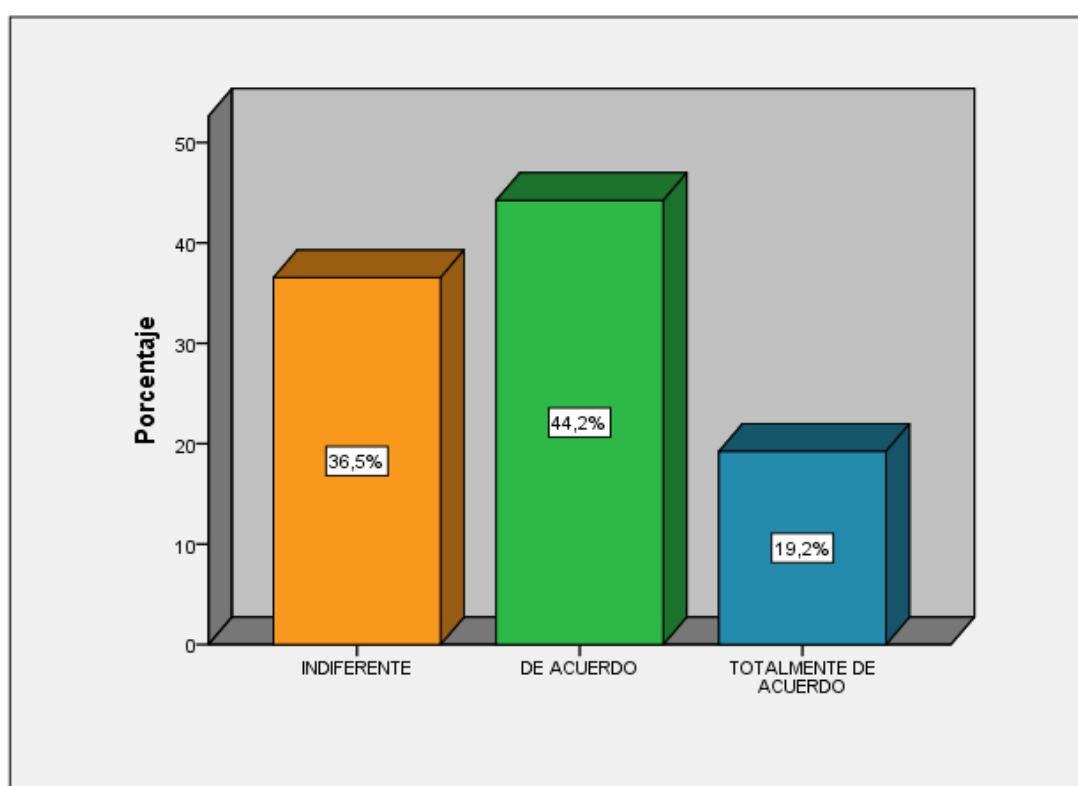


Figura 14. *Los gastos de transporte del ganado se incluyen en el precio de venta.*

**Interpretación:**

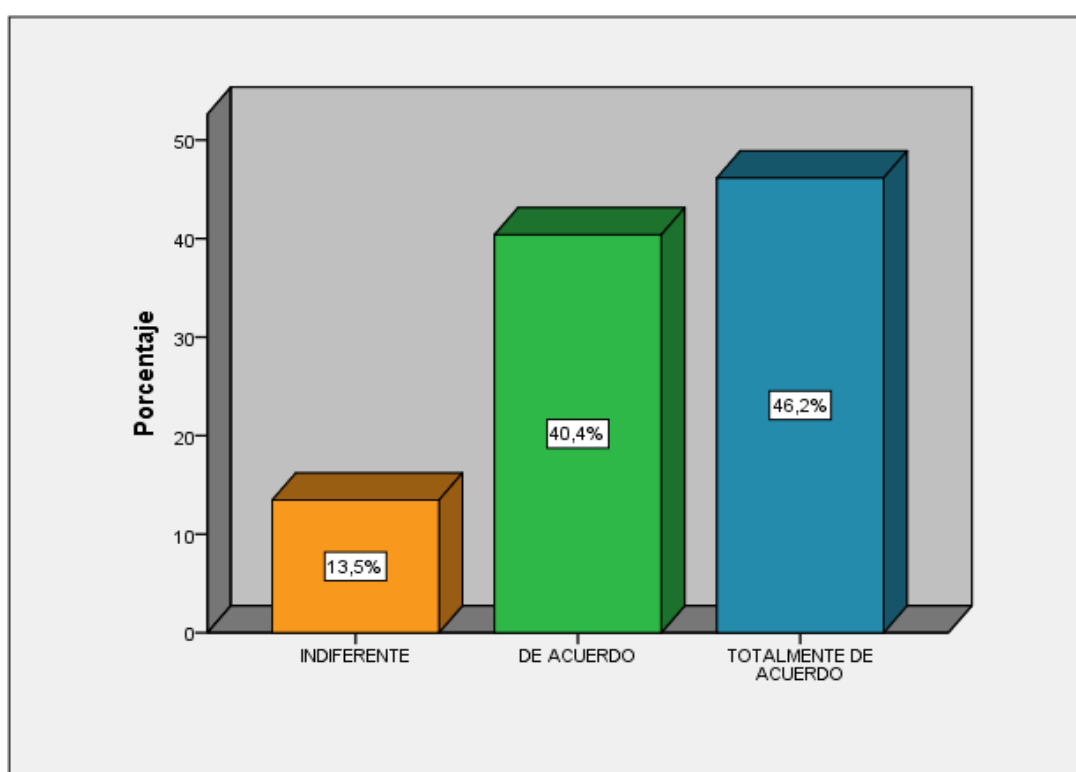
De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba de acuerdo que los gastos de transporte del ganado se incluyen en el precio de venta, otra parte dijo que le era indiferente y la minoría dijo que estaba totalmente de acuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría los gastos de transporte del ganado se incluyen en el precio de venta.

Tabla 26

*Se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	7	13,5	13,5	13,5
	DE ACUERDO	21	40,4	40,4	53,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	24	46,2	46,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24



*Figura 15. Se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado.

Tabla 27

Son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	TOTAL	5	9,6	9,6	9,6
	DESACUERDO				
	EN DESACUERDO	5	9,6	9,6	19,2
	INDIFERENTE	14	26,9	26,9	46,2
	DE ACUERDO	5	9,6	9,6	55,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	23	44,2	44,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

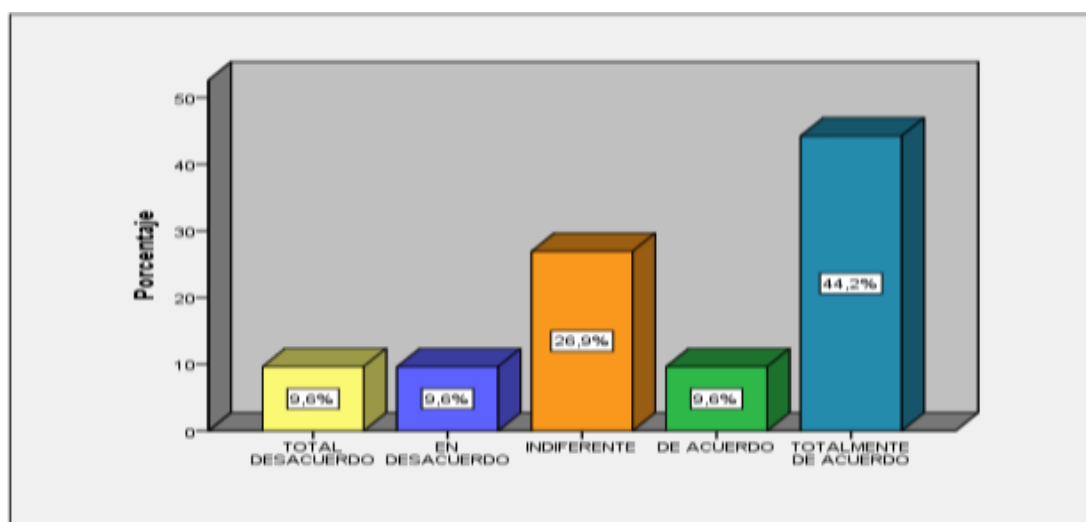


Figura 16. Son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado.

#### Interpretación:

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado, otra parte dijo que le era indiferente, y la minoría respondieron por cantidades iguales diciendo que estaban de acuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo por lo tanto según las opiniones de la mayoría son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado.

Tabla 28

*Los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	11	21,2	21,2	21,2
	DE ACUERDO	36	69,2	69,2	90,4
	TOTALMENTE DE ACUERDO	5	9,6	9,6	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

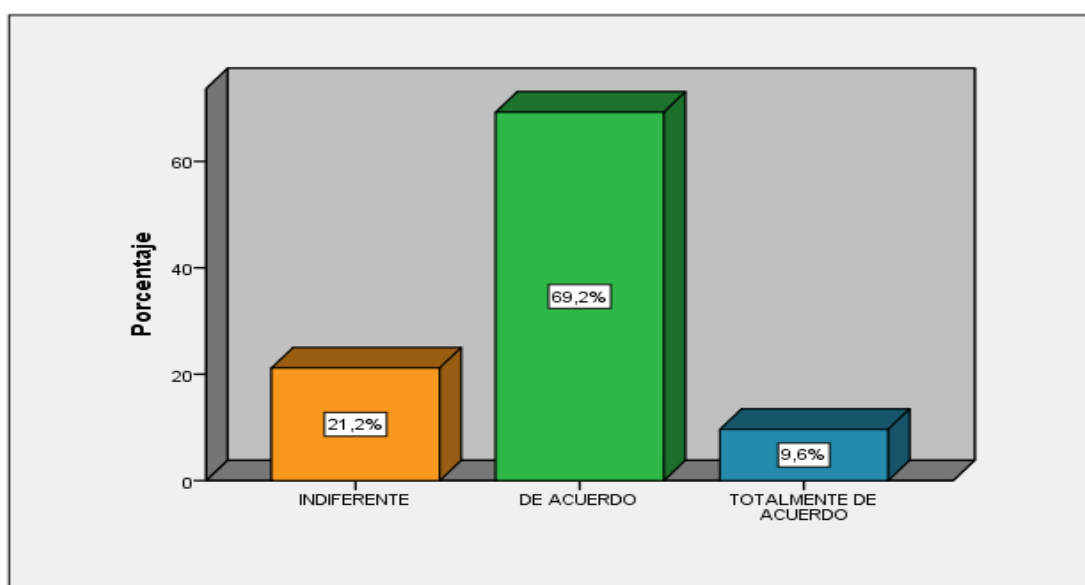


Figura 17. *Los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba de acuerdo que los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde, otra parte dijo que le era indiferente y la minoría dijo que estaba totalmente de acuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.

Tabla 29

*Las ferias agropecuarias facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	6	11,5	11,5	11,5
	DE ACUERDO	40	76,9	76,9	88,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	6	11,5	11,5	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

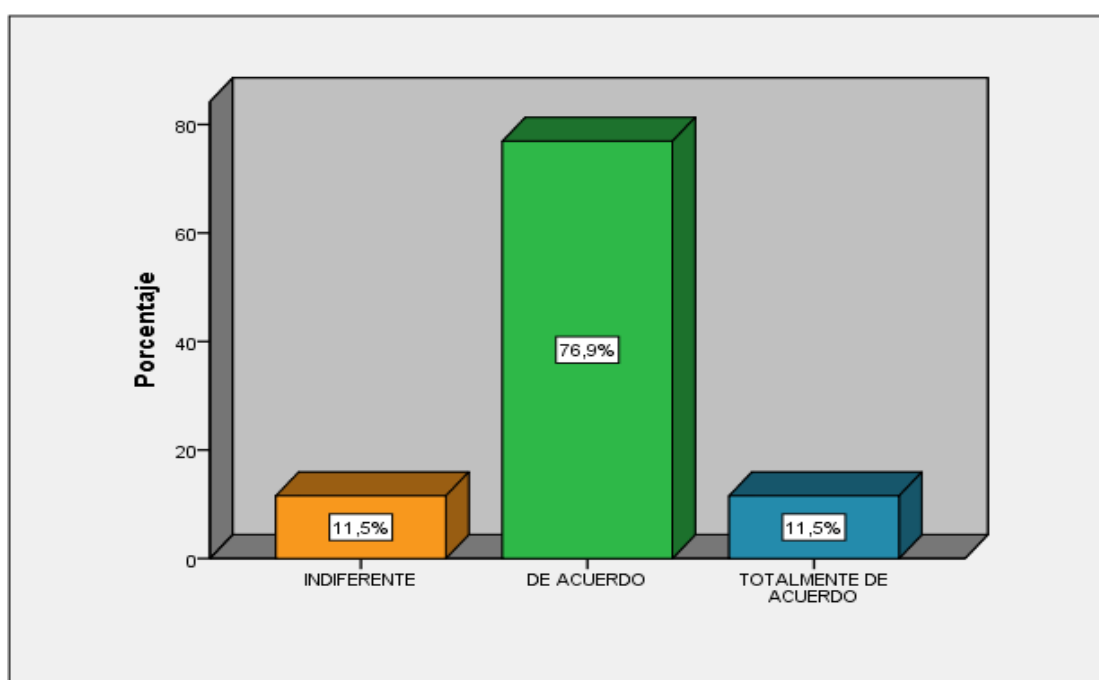


Figura 18. *Las ferias agropecuarias facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba de acuerdo que las ferias agropecuarias facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero, otra parte dijo que estaba totalmente de acuerdo y la misma cantidad respondió que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría las ferias agropecuarias facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero.

Tabla 30

*Las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	4	7,7	7,7	7,7
	DE ACUERDO	21	40,4	40,4	48,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	27	51,9	51,9	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

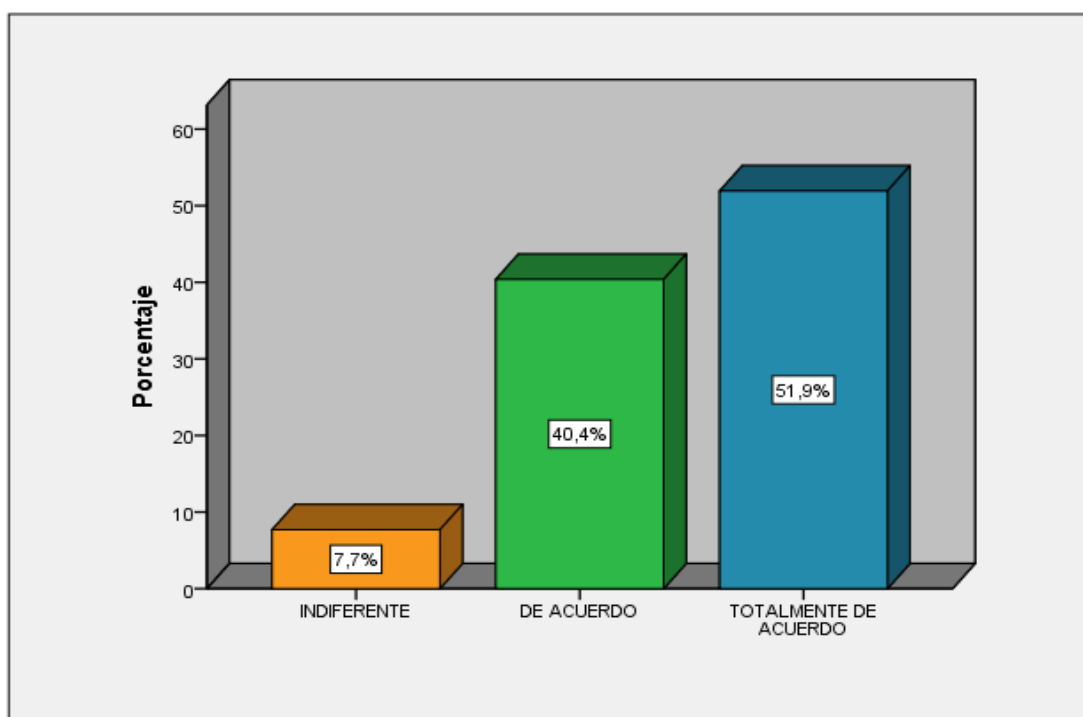


Figura 19. *Las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización.

Tabla 31

*El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	9	17,3	17,3	17,3
	DE ACUERDO	22	42,3	42,3	59,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	40,4	40,4	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

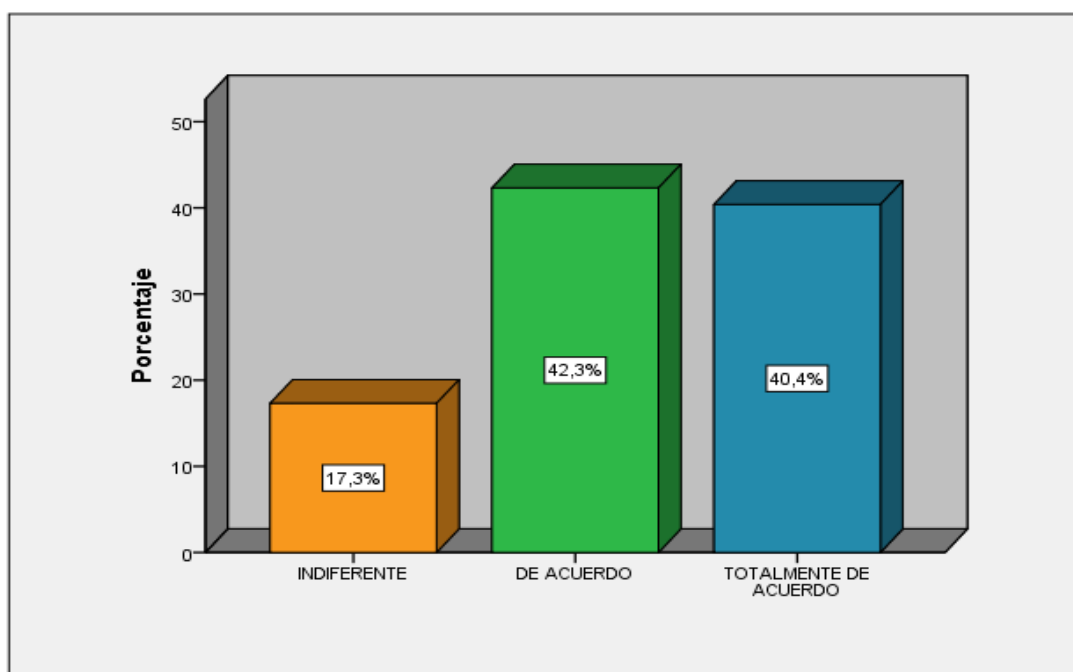


Figura 20. *El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba de acuerdo que el vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado, otra parte dijo que estaba totalmente de acuerdo, y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría el vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado.

Tabla 32

*El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	5	9,6	9,6	9,6
	DE ACUERDO	6	11,5	11,5	21,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	41	78,8	78,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

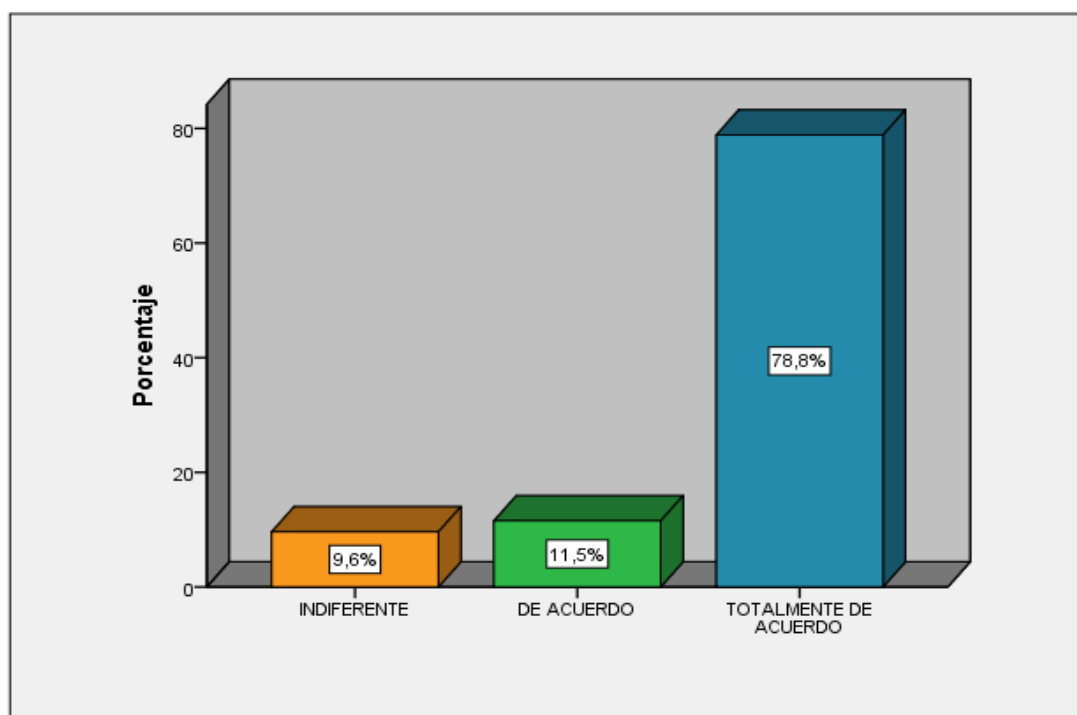


Figura 21. *El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que el vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría el vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.



Tabla 33

*El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	11	21,2	21,2	21,2
	DE ACUERDO	19	36,5	36,5	57,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	22	42,3	42,3	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

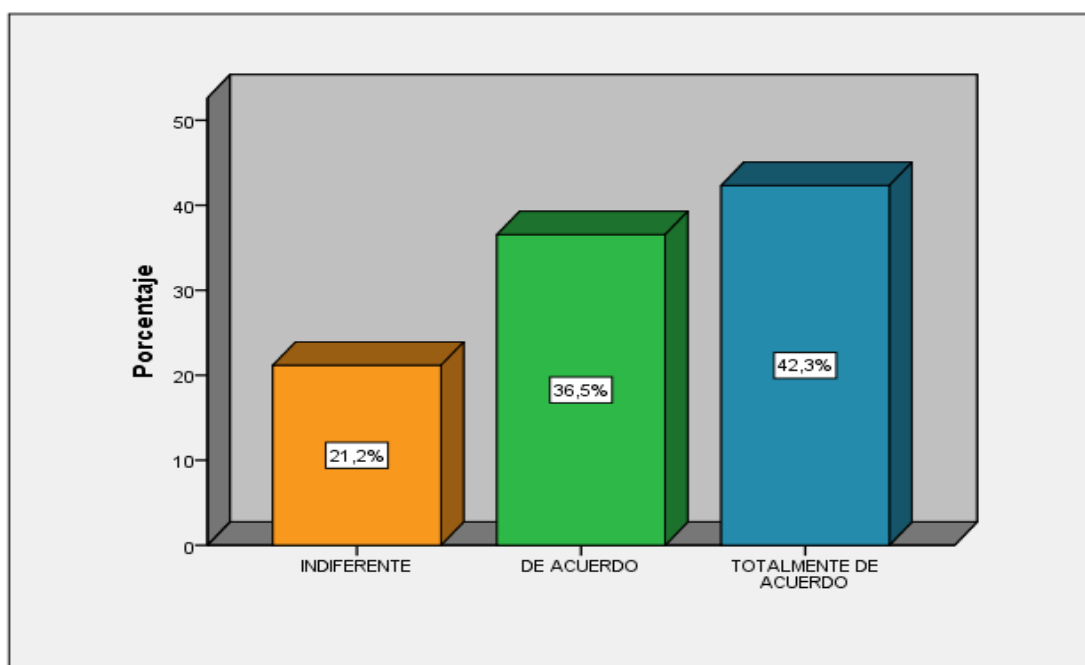


Figura 22. *El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que el comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría el comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado.

Tabla 34

*El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	EN DESACUERDO	4	7,7	7,7	7,7
	INDIFERENTE	27	51,9	51,9	59,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	21	40,4	40,4	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

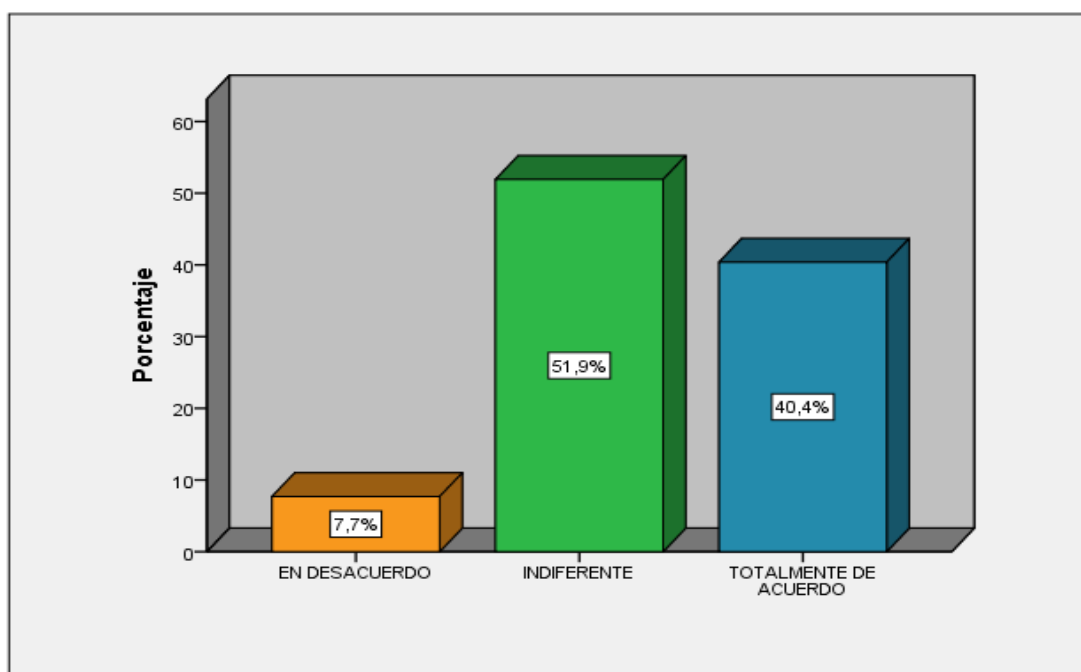


Figura 23. *El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado.*

**Interpretación:**

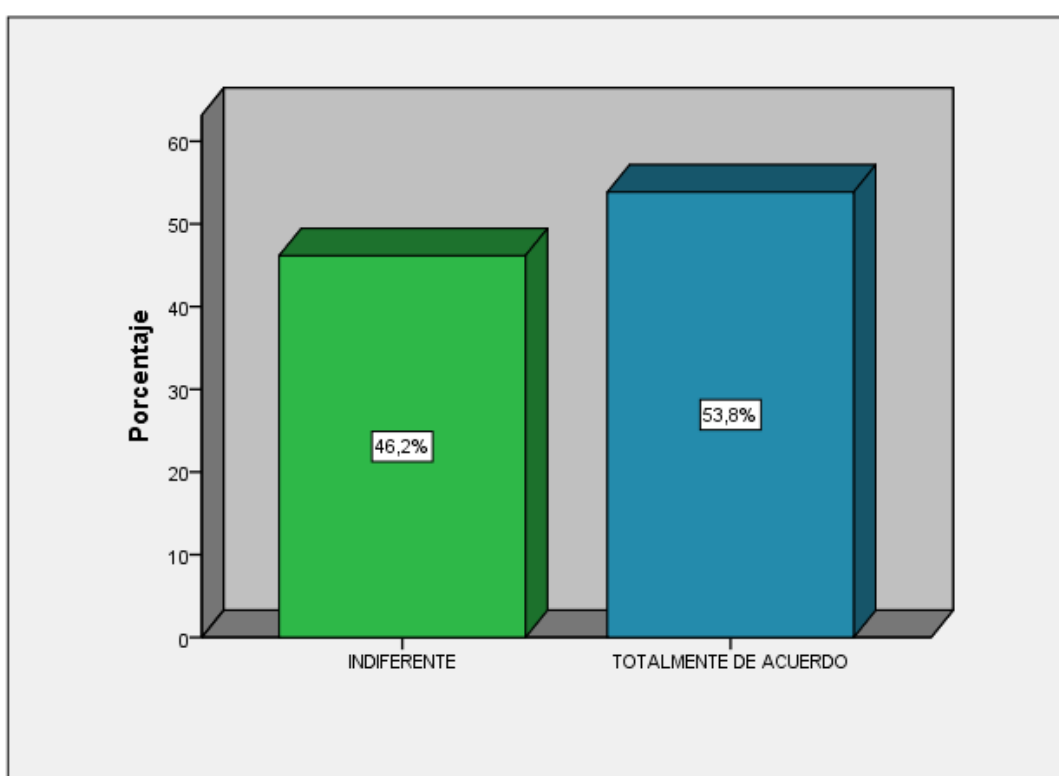
De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que le era indiferente que el comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado, otra parte dijo que estaba totalmente de acuerdo y la minoría dijo que estaba en desacuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría el comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado.

Tabla 35

*La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	24	46,2	46,2	46,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	28	53,8	53,8	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24



*Figura 24. La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable.*

**Interpretación:**

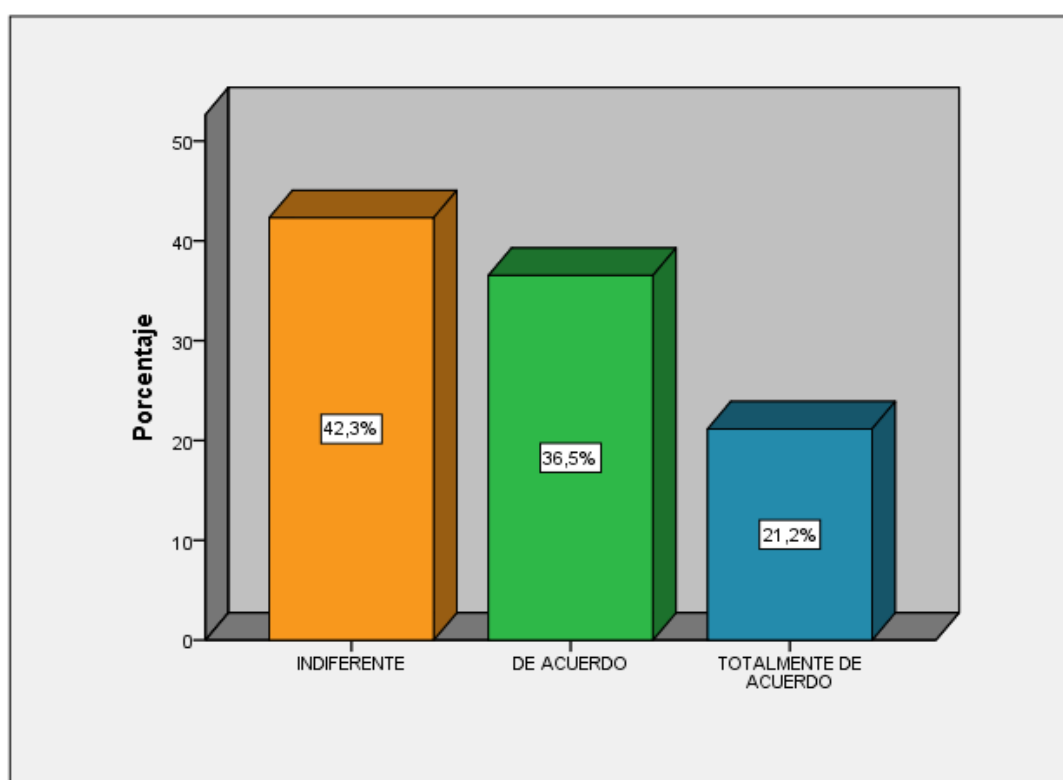
De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que estaba totalmente de acuerdo que la venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable y la minoría dijo que le era indiferente, por lo tanto según las opiniones de la mayoría la venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable.

Tabla 36

*El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	22	42,3	42,3	42,3
	DE ACUERDO	19	36,5	36,5	78,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	11	21,2	21,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24



*Figura 25. El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que le era indiferente que el ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que estaba totalmente de acuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría el ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable.

Tabla 37

*Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	INDIFERENTE	22	42,3	42,3	42,3
	DE ACUERDO	19	36,5	36,5	78,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	11	21,2	21,2	100,0
	Total	52	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

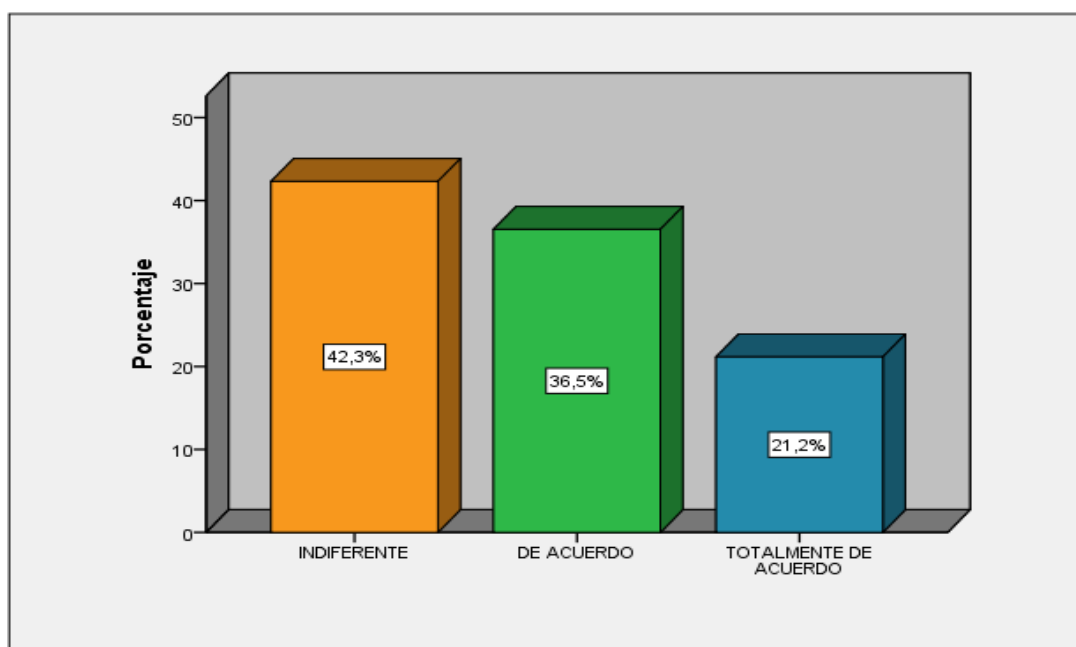


Figura 26. *Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado.*

**Interpretación:**

De las encuestas realizadas a los ganaderos del distrito de Jumbilla la mayoría dijo que le era indiferente que es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado, otra parte dijo que estaba de acuerdo y la minoría dijo que estaba totalmente de acuerdo, por lo tanto según las opiniones de la mayoría es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado.

### 3.3. Nivel Inferencial

#### a) Pruebas de normalidad

Ho: Los datos provienen de una distribución normal

H1: Los datos no provienen de una distribución normal

Tabla 38

Pruebas de normalidad de Kolmogorov

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	Sig.
ACTIVOS BIOLÓGICOS	,242	53	,000
TRANSFORMACION BIOLÓGICA	,221	53	,000
GANADO VACUNO	,287	53	,000
VALOR RAZONABLE	,255	53	,000
PRECIO DE VENTA	,266	53	,000
TRANSACCION ORDENADA	,255	53	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

En la tabla 38 podemos observar que el resultados obtenidos en la prueba de normalidad, nos da un grado de significación de 0.000 siendo estos valores menores al 0.05, la cual se testifica que los datos no descienden de una distribución normal y pertenecen a pruebas no paramétricas.

#### b) Prueba de hipótesis

Para obtener los resultados de la prueba de hipótesis de esta investigación se realizara empleando la prueba de correlación de Rho Spearman el cual mediante una escala nos dará a conocer el nivel de relación que existe entre las variables o categorías que estamos utilizando en la presente investigación, así mismo debemos de tener en cuenta que si la correlación es más cercano a uno y tenga una significación menor a 0.05, será más alto el nivel de relación que estamos tratando de demostrar con la presente investigación.

Para determinar el nivel de coeficiente de correlación entre las hipótesis se realizara tomando en cuenta la siguiente tabla.

Tabla 39  
*Correlación de Spearman*

<i>Magnitud de correlación</i>	<i>Significado</i>
-1	Correlación negativa perfecta
-0.9	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.5	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.1	Correlación negativa muy débil
0	No existe correlación alguna entre las variables
0.1	Correlación positiva muy débil
0.25	Correlación positiva débil
0.5	Correlación positiva media
0.75	Correlación positiva considerable
0.9	Correlación positiva muy fuerte
1	Correlación positiva perfecta

*Fuente:* Elaboración propia

### *Hipótesis general*

**H<sub>1</sub>:** Existe relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018.

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula H<sub>0</sub>  
 $P < \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna H<sub>1</sub>

Tabla 40  
*Coefficiente de correlación entre Activos Biológicos y Valor Razonable*

			ACTIVOS BIOLOGICOS	VALOR RAZONABLE
Rho de Spearman	ACTIVOS BIOLOGICOS	Coefficiente de correlación	1,000	,717**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N	53	53	
	VALOR RAZONABLE	Coefficiente de correlación	,717**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		53	53	

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

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

#### Interpretación:

Según la tabla 40 se puede observar que el nivel de significancia bilateral = 0.000 es menor que 0.05 motivo por el cual se rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que los activos biológicos se relacionan significativamente con el valor razonable. Así mismo podemos observar que se obtiene un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.717, los cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy buena, por lo que se concluye que existe relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018.

#### *Hipótesis específica 1*

**H<sub>1</sub>:** Existe relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018.

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$

$P < \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$



Tabla 41

*Coefficiente de correlación entre Activos Biológicos y Precio de Venta*

			ACTIVOS BIOLOGICOS	PRECIO DE VENTA
Rho de Spearman	ACTIVOS BIOLOGICOS	Coefficiente de correlación	1,000	,736**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	53	53
	PRECIO DE VENTA	Coefficiente de correlación	,736**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	53	53

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

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 41 se puede observar que el nivel de significancia bilateral = 0.000 es menor que 0.05 motivo por el cual se rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que los activos biológicos se relacionan significativamente con el precio de venta. Así mismo podemos observar que se obtiene un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.736, los cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy buena, por lo que se concluye que existe relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla departamento de Amazonas.

*Hipótesis específica 2*

**H<sub>1</sub>:** Existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018.

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018.

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$

$P < \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$

Tabla 42

*Coefficiente de correlación entre Valor razonable y Transformación Biológica*

			VALOR RAZONABLE	TRANSFORMACI ON BIOLÓGICA
Rho de Spearman	VALOR RAZONABLE	Coefficiente de correlación	1,000	,696**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	53	53
	TRANSFORMACI ON BIOLÓGICA	Coefficiente de correlación	,696**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	53	53

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

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

Interpretación:

Según la tabla 42 se puede observar que el nivel de significancia bilateral = 0.000 es menor que 0.05 motivo por el cual se rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que el valor razonable se relaciona significativamente con la transformación biológica. Así mismo podemos observar que se obtiene un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.696, los cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy buena, por lo que se concluye que existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla departamento de Amazonas.

### Hipótesis específica 3

**H<sub>1</sub>:** Existe relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018

**H<sub>0</sub>:** No existe relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018

Nivel de significancia:  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$

$P < \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$

Tabla 43

*Coefficiente de correlación entre Valor razonable y Ganado Vacuno*

			VALOR RAZONABLE	GANADO VACUNO
Rho de Spearman	VALOR RAZONABLE	Coeficiente de correlación	1,000	,788**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	53	53
	GANADO VACUNO	Coeficiente de correlación	,788**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	53	53

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

*Fuente:* Elaboración propia reporte del SPSS Versión 24

#### Interpretación:

Según la tabla 43 se puede observar que el nivel de significancia bilateral = 0.000 es menor que 0.05 motivo por el cual se rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que el valor razonable se relaciona significativamente con el ganado vacuno. Así mismo podemos observar que se obtiene un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.788, los cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy buena, por lo que se concluye que existe relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla departamento de Amazonas.

## **IV. DISCUSIÓN**

## *Discusión de resultados*

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

La presente investigación tuvo como objetivo principal Determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018.

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.807 para el instrumento activos biológicos, el cual consta de 11 ítems y 0.846 para el instrumento valor razonable, el cual consta de 15 ítems, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son lo suficientemente confiables.

1. Según los resultados estadísticos obtenidos, existe relación entre las variables activos biológicos y valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018, debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general, se aplicó la prueba de Rho de Spearman, donde el nivel de significancia para  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error con una regla de decisión de  $p \geq \alpha$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$ , ó  $P < \alpha$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ , en el desarrollo de la prueba se observó que el nivel de significación bilateral o valor de  $p$  fue igual a 0.000 que es menor que 0.05 motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que los activos biológicos se relacionan significativamente con el valor razonable. Así mismo podemos observar que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.717, lo cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy buena, por lo que se concluye que existe relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla departamento de Amazonas, año 2018. Este resultado confirma el estudio realizado por Sopla, L. (2017) en su tesis "*Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017*" que concluye que, si empleamos el valor razonable habrá una contabilización muy buena en los activos biológicos a causa de que se identificara las transformaciones que se generan en la etapa de crecimiento del ganado vacuno para

establecer un precio en un mercado como lo está descrito en la norma internacional de contabilidad 41. Así mismo Botta, M., Rizzo, S. y Esteves, G. (2014). En su tesis, “Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay”. Quien concluye mencionando que en la zona agropecuaria existe demasiada informalidad en la parte de la contabilidad, esto se debe a que en su mayoría todas las empresas agropecuarias no cuentan con un registro ni con una información adecuada con los que se pueda hacer estados financieros de manera confiable y con un fundamento profesional. Por lo tanto en el sector agropecuario existe muchos productores de ganado que son informales, los cuales no están constituidas formalmente como empresas y por lo tanto desconocen la importancia de tener una contabilidad ganadera, y de cómo poder valorar los activos biológicos durante el periodo de transformación, pero es importante tener un método de como calcular el valor razonable.

2. Según los resultados estadísticos obtenidos de la hipótesis específica 1, existe relación entre la variable activos biológicos y la dimensión precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018, debido a que en los resultados obtenidos, se aplicó la prueba de Rho de Spearman, donde el nivel de significancia para  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error con una regla de decisión de  $p \geq \alpha$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$ , ó  $P < \alpha$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ , en el desarrollo de la prueba se observó que el nivel de significación bilateral o valor de  $p$  fue igual a 0.000 que es menor que 0.05 motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que los activos biológicos se relacionan significativamente con el valor razonable. Así mismo podemos observar que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.736, lo cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy buena, por lo que se concluye que existe relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla departamento de Amazonas, año 2018. Este resultado muestra relación con la investigación realizada por Reyes, S. y Torres, M. (2015) en su tesis, “*aplicación de la nic 41: un caso de estudio. tesis para obtener título profesional de contador público. Universidad Del Bio Bio Chile*”. Donde concluye que logró determinar las desemejanzas que existen al momento de valorizar los activos biológicos en las compañías que se dedican al rubro agrícola con una normativa internacional. En estas desemejanzas podemos indicar que la empresa

en el instante que fija el precio de venta no emplea los criterios usados en el mercado, más bien, lo determina su único proveedor, y como resultado la organización se ve obligado a vender su producto usando este precio debido a que no tiene más opciones de mercado. Por otro lado dentro de las diferencias se estima el método de clasificación de sus animales contablemente, debido a la organización tiene como activos fijos únicamente a los cerdos del género masculino y los demás son contabilizados como una existencia.

3. Según los resultados estadísticos obtenidos de la hipótesis específica 2, existe relación entre la variable valor razonable y la dimensión transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018, debido a que en los resultados obtenidos, se aplicó la prueba de Rho de Spearman, donde el nivel de significancia para  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error con una regla de decisión de  $p \geq \alpha$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$ , ó  $P < \alpha$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ , en el desarrollo de la prueba se observó que el nivel de significación bilateral o valor de  $p$  fue igual a 0.000 que es menor que 0.05 motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que los activos biológicos se relacionan significativamente con el valor razonable. Así mismo podemos observar que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.696, lo cual significa que existe un nivel de correlación positivo buena, por lo que se concluye que existe relación entre el valor razonable y la transacción biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla departamento de Amazonas, año 2018. Evaluando los resultados notamos que guarda relación con la investigación realizada por Forero, L. y Velazques V. (2014), "*tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la nic 41*". Donde finaliza mencionando que los procesos padecerán modificaciones al momento de la contabilización, así como se expresa en los casos de los gastos suscitados para proteger, mantener, o incrementar los activos biológicos, estos ahora solo será considerado como gastos, el cual se activara cuando el activo produzca frutos en la organización. Así mismo, Veiga, M. (2013) en su tesis "Métodos para la valoración contable de activos biológicos en empresas agrarias". Donde concluye haciendo referencia que la aplicación de la técnica del valor razonable se basa en buscar un precio considerado con el que se realizara el traspaso del componente a valorar en un determinado momento, resultando muy fácil para los activos o pasivos del cual exista un mercado activo; caso contrario se da en elementos

patrimoniales en los que no sucede estos casos suele ser más difícil, esto sucede como consecuencia de que existe una confusión en el instante que la compañía lleva a cabo la valoración, y en consecuencia el grado de parcialidad es más alto.

4. Según los resultados estadísticos obtenidos de la hipótesis específica 3, existe relación entre la variable valor razonable y la dimensión ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018, debido a que en los resultados obtenidos, se aplicó la prueba de Rho de Spearman, donde el nivel de significancia para  $\alpha = 0.05 = 5\%$  de margen de error con una regla de decisión de  $p \geq \alpha$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$ , ó  $P < \alpha$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$ , en el desarrollo de la prueba se observó que el nivel de significación bilateral o valor de  $p$  fue igual a 0.000 que es menor que 0.05 motivo por el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir que los activos biológicos se relacionan significativamente con el valor razonable. Así mismo podemos observar que se obtuvo un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.788, lo cual significa que existe un nivel de correlación positivo muy buena, por lo que se concluye que existe relación entre los el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla departamento de Amazonas, año 2018. Este resultado muestra relación con la investigación realizado por Benavente, M. (2010). En su Tesis, “Análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas”. En el que concluye diciendo que el valor razonable es un valor cuyo fin se enfoca en cualidades que se observan en un mercado, como el precio o la cotización; además para establecer el valor razonable se requiere de un mercado secundario donde se pueda comercializar la pieza patrimonial, esto no sucede en la mayoría de casos. Y de ser el caso de que no exista el mencionado mercado se debe acudir a otros métodos de valoración. Es decir que para evaluar si es conveniente o no la valoración de un ganado vacuno según el criterio del valor razonable, es necesario realizar un análisis comparativo en el mercado para saber de cuál se obtiene un mejor beneficio.



## **V. CONCLUSIONES**

## *Conclusiones*

1. se concluyó que existe relación entre los activos biológicos y valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018; se llegó a esta conclusión después de que se determinó que son los mismos productores de ganado los que establecen el valor razonable del ganado, no obstante después de la investigación realizada se llegó a la conclusión y se determinó de que los productores de ganado vacuno desconocen del tema planteado y el problema principal radica debido a que no están formalizados como empresas y por ende no tiene una contabilidad formal, y como consecuencia no pueden saber con exactitud si tuvieron ganancia o pérdida al final de un periodo debido a que los ganados no fueron contabilizados como lo indica la norma internacional de contabilidad 41.
2. Se concluyó que existe relación entre el activo biológico y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018, por tanto se determinó que en la actualidad los productores de ganado para aplicar el precio de venta al activo biológico se basan en la oferta que el comprador ofrece, mas no realizan un análisis previo eficiente de los precios a valor razonable en el mercado para dichos activos similares que se exponen en el mercado, esto significa que hoy en día los productores de ganado están aplicando el precio al modo que el comprador ofrece según su criterio mas no al mejor valor razonable, arriesgándose a tener grandes pérdidas.
3. Se concluyó que existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018, por lo tanto se logró determinar que el valor razonable varía de acuerdo a los cambios físicos que surgen en los activos biológicos en un periodo determinado dependiendo de la raza y volumen del animal vivo, pero que al mismo tiempo todos estos productores no cuentan con un personal profesional que vele por el desarrollo y salud de estos ejemplares y no alterar su desarrollo de crecimiento.

4. Se concluyó que existe relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018, por lo tanto se puede decir que para determinar el valor razonable del ganado vacuno se incurren en los costos históricos que se generaron durante la etapa transformación del activo, para luego ponerlo en venta en un mercado competitivo donde se pueda ofertar según la categoría o raza al mejor valor razonable, pero estos ganaderos no tienen el suficiente conocimiento sobre mercadeo y por lo tanto no tienen capacidad de poder tazar o calcular el precio real de un ganado.

## **VI. RECOMENDACIONES**

## *Recomendaciones*

1. Se recomienda a los criaderos de ganado vacuno a buscar la focalización como empresas ya que así pueden tener una contabilidad formal y de esa manera tener una información confiable el cual pueda ser usada para que el dueño de la empresa ganadera pueda tomar buenas decisiones para el futuro de la empresa; al tener una contabilización se podrá saber con exactitud cuál fue el resultado de su gestión de negocio al término de un periodo, si tuvo ganancias o pérdidas. Así mismo al aplicar los criterios de la contabilidad a los activos biológicos podremos determinar la valoración de los precios de sus ganados vacunos, y de acuerdo a ello se pueda plantear nuevas estrategias de mercadeo.
2. Se recomienda que los productores no vendan los ganados en el mismo lugar donde fueron criados y que a su vez busquen un mercado activo en el cual puedan vender al mejor postor en base al precio establecido actual en el mercado, todo esto dependiendo del tamaño y peso del activo biológico ganado, y de no contar con un mercado activo, se pueden optar por tomar el precio de un mercado activo similar de un tercero mercado, como lo vienen haciendo en la actualidad en otros lugares dedicados al rubro de la ganadería, donde a pesar de no existir mucha demanda siempre se mantienen los precios básicos, todo esto tratando de evitar de no caer en estafas que le puedan afectar tanto al vendedor como al consumidor.
3. Se recomienda que los ganaderos tengan por separado los activos biológicos que se encuentran en producción, los que están en proceso de transformación y los que están en capacidad de ocasionar pérdidas por factores como enfermedades naturales, así mismo deben aplicar los conocimientos de un Ingeniería Zootecnista.
4. Se recomienda a los ganaderos, realizar capacitaciones al personal involucrado netamente en la venta del ganado sobre técnicas de mercadeo, y así poder tasar o calcular el precio de un ganado dependiendo de su estado físico; así mismo el personal debe tener conocimiento de los costos históricos de la crianza del ganado puesto en venta para que en base a ello pueda poner un precio al animal sin ocasionar pérdidas que afecten al producto.

# **REFERENCIAS**

- Arciniega Nájera, C. (2016). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos*. Mexico: D. F: Editorial Trillas.
- Benavente, M. (2010). *Análisis del impacto de la aplicación del valor razonable en la contabilidad de las empresas agrícolas y ganaderas (Tesis para obtener el grado de Doctor en contabilidad)*. Obtenido de <http://e-spacio.uned.es/fez/eserv/tesisuned:CiencEcoEmp-McBenavente/Documento.pdf>
- Botta, M., Rizzo, S. y Esteves, G. (2014). *Determinación del Valor Razonable para el sector agropecuario según NIC 41 y su aplicación en el Uruguay. (Tesis para obtener el grado de Contador Público)*. Recuperado de <https://www.colibri.udelar.edu.uy/jspui/bitstream/20.500.12008/599/1/M-CD4503.pdf>
- Cruzado Cerdán, F. (2010). *Contabilidad agropecuaria*. Cajamarca: (1° Ed.) S.N. 2003.
- Díaz, M. y Vásquez, N. (2013). Normas internacionales de información financiera (NIIF-IFRS): Principios y ejercicios básicos de contabilidad global. Recuperado de Normas internacionales de información financiera
- Estupiñán Gaitán, R. (2013). *NIC/NIIF Transición y adopción en la empresa*. Bogotá: D.C: Ediciones De La U, 2013.
- Ferrer, A. (2015). *Activos Biológicos y medición al Valor Razonable*. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_11374\\_70395.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_11374_70395.pdf) Ferrer, A. (2015). NIC 41 Agricultura. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_17965\\_89557.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_17965_89557.pdf)
- Flores, J. (2013). *Finanzas Aplicadas a la Gestión Empresarial*. Lima Perú.
- Forero, L. & Velazques, V. (2014), *tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la nic 41 (Tesis para obtener el título de Contador Público)*. Recuperado de

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4638/T17.08%20F761t.pdf?sequence=1>

García, A. (s.f.). Teoría económica de la producción ganadera. Recuperado de [http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/14\\_13\\_06\\_Teoria\\_economica.pdf](http://www.uco.es/zootecniaygestion/img/pictorex/14_13_06_Teoria_economica.pdf)

González, G. (2003). Contabilidad general. Recuperado de [https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro\\_contabilidad\\_general.pdf](https://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro_contabilidad_general.pdf)

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (4.a ed.). D.F. México: McGraw-Hill Interamericana.

Hirache, L. (2010). Activos Biológicos, Reconocimiento según la NIC 41. Recuperado de [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_11375\\_76375.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_11375_76375.pdf)

Hirache Flores, L. (2016). *Medición de activos tangibles e intangibles*. Instituto del Pacífico: (1° Ed.).

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

IASCF. (2011). *International Accounting Standards Committee Foundation, NIC 41*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)

Isidro Chambergo, G. (2014). *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones - aplicación práctica*. Breña: Pacífico Editores S.A.C. instituto del pacífico 2014.

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



- López, R. (2017). *Cálculo de probabilidades e Inferencia Estadística*. (4° Ed.) Caracas: Universidad Católica Andrés Bello.
- Machine, G. (2008). *Normas contables Internacionales*. Lima-Perú: (2° Ed.) Jesús María, Impreso en Universidad Alas Peruanas.
- Monuchini. (2010). Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad - Agricultura (NIC 41). Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/41\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/41_NIC.pdf)
- Norma Internacional de Información Financiera 13 (2017). Medición del valor razonable. Recuperado de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/niif/ES\\_GVT\\_BV2017\\_IFRS13.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/ES_GVT_BV2017_IFRS13.pdf)
- Ñaupas, N. (2014). *Metodología de la Investigación*. (4° Ed.). Bogotá: Adriana Gutiérrez A.
- Mora, A. (2009). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Recuperado de [https://books.google.com.pe/books?id=2pyQWlw6mAMC&dq=activo+biologico&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.pe/books?id=2pyQWlw6mAMC&dq=activo+biologico&hl=es&source=gbs_navlinks_s)
- Paredes Reátegui, C. (2015). *Normas Internacionales de Contabilidad*. Lima: (1° Ed) Pacífico 2003.
- Polar Falcón, E. (2013). *Dinámicas del pcge aplicadas a costos y ventas*. Lima: (1° Ed) Entrelíneas, 2011.
- Reyes, S. & Torres, M. (2015) *Aplicación de la nic 41: un caso de estudio Chile (tesis para obtener título profesional de contador público)*. Recuperado de [http://replib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/534/1/Reyes%20Henriquez%](http://replib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/534/1/Reyes%20Henriquez%20)

2C%20Sara.pdf

- Sopla, L. (2017) *Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro, 2017 (tesis para obtener el título profesional de contador público)*. Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23485/Sopla\\_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23485/Sopla_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Tamayo Aviléz, L. (2014). *La NIC 41 (Agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía Agrícola KATCOSI S.A del canton Ventanas, Periodo 2012 (Proyecto de Investigación Para la obtencion del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría)*. Recuperado de <http://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/1172/1/T-UTEQ-0055.pdf>
- Valderrama, S. (2018). *Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica Metodología de la investigación*. (8.va reim.). Perú: Editorial San marcos E.I.R.L, editor.
- Veiga, M. (2013) *métodos para la valoración contable de activos biológicos en empresas agrarias. (Tesis para obtener título doctoral en contabilidad)*. Recuperado de [https://minerva.usc.es/xmlui/bitstream/handle/10347/10844/rep\\_656.pdf?sequence=1](https://minerva.usc.es/xmlui/bitstream/handle/10347/10844/rep_656.pdf?sequence=1)
- Velásquez, A. (1999). *Metodología de la Investigación*. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/18961945/TRABAJO-DE-METODOLOGIA-SOBRE-ENFOQUES-DE-LA-INVESTIGACION>
- Villacreces, F. (2017) *nic 41 activos biológicos el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande sa (tesis para obtener el título de contador)*. Recuperado de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1581/1/T-ULVR-0424.pdf>

# **ANEXOS**

Anexo N° 1: Matriz de consistencia.

Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<b><u>GENERAL</u></b> ¿Cuál es el nivel de relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018?	<b><u>GENERAL</u></b> Determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.	<b><u>GENERAL</u></b> Existe relación entre los activos biológicos y el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procreación</li> <li>- Crecimiento</li> <li>- Producción</li> <li>- Depreciación</li> </ul>	<p><b>1. TIPO DE ESTUDIO.</b> El tipo de la actual trabajo de investigación es básica puesto que se basa en otras investigaciones ya realizadas donde se busca dar alternativas de soluciones más apropiadas para los sucesos planteados en apreciaciones científicas que coexiste de las variables activos biológicos y valor razonable.</p> <p><b>2. DISEÑO DE ESTUDIO.</b> Se utilizara el diseño no experimental, de corte transversal o transeccional, debido a que las variables 1 y la variable 2 no van a ser manipuladas. Es de corte transversal o transeccional ya que los resultados que se analizaran y describirá serán en un solo momento en un tiempo único.</p> <p><b>POBLACIÓN.</b></p> <p><b>3. TIPO DE MUESTRA.</b> Se utilizara el muestreo no probabilístico, porque es sometida a criterio del investigador seleccionar las personas del sector objeto de estudio, por ser representativa del distrito ganadero que pertenecen a este sector.</p> <p><b>4. TAMAÑO DE MUESTRA.</b> La unidad de análisis de estudio se extraerá de la población utilizando la fórmula de muestreo no probabilístico.</p> <p><b>5. TÉCNICAS.</b> La técnica a utilizar será la encuesta.</p> <p><b>6. INSTRUMENTOS.</b> El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.</p>
<b><u>ESPECÍFICO</u></b> ¿Cuál es el nivel de relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018?	<b><u>ESPECÍFICO</u></b> Determinar el nivel de relación que existe entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.	<b><u>ESPECÍFICO</u></b> Existe relación entre los activos biológicos y el precio de venta en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.		GANADO VACUNO	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Consumibles</li> <li>- Portadores</li> <li>- Maduros</li> <li>- Inmaduros</li> </ul>	
<b><u>ESPECÍFICO</u></b> ¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018?	<b><u>ESPECÍFICO</u></b> Determinar el nivel de relación que existe entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.	<b><u>ESPECÍFICO</u></b> Existe relación entre el valor razonable y la transformación biológica en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.	VALOR RAZONABLE	PRECIO DE VENTA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Costo</li> <li>- Gastos</li> <li>- Ingreso</li> <li>- Feria agropecuaria</li> </ul>	
<b><u>ESPECÍFICO</u></b> ¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018?	<b><u>ESPECÍFICO</u></b> Determinar el nivel de relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.	<b><u>ESPECÍFICO</u></b> Existe relación entre el valor razonable y el ganado vacuno en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento Amazonas, año 2018.		TRANSACCIÓN ORDENADA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Vendedor</li> <li>- Comprador</li> <li>- Venta</li> <li>- Mercado activo</li> </ul>	

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

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

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

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


El título nombre de mi proyecto de investigación es: **ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON EL VALOR RAZONABLE EN EL SECTOR GANADERO DEL DISTRITO DE JUMBILLA – DEPARTAMENTO DE AMAZONAS, AÑO 2018.** Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Mas Valle Roner

D.N.I: 42095865

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **Variable 1:**

#### **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Se considera como activos biológicos a las plantas y animales vivos, capaces de experimentar transformaciones biológicas en un determinado periodo, los cuales son controlados por una empresa ya sea por posesión o aspectos legales, de los cuales se derivan productos agrícolas que sean contabilizados como existencias o como otros activos biológicos diferentes ( Hirache, 2010, p. 8).

#### **Dimensiones de las variables:**

1. Transformación biológica:
2. Ganado vacuno:

### **Variable 2:**

#### **VALOR RAZONABLE**

Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción libre (NIC 41 PÁRRAFO 8).

“De acuerdo, con la NIIF 13 Valor Razonable (pf. 9), el valor razonable se define como el precio que sería percibido por un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.”

#### **Dimensiones de las variables:**

1. Precio de venta
2. Transacción Ordenada

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

### Variable: **ACTIVOS BIOLÓGICOS**

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
TRANSFORMACIÓN BIOLÓGICA	PROCREACIÓN	Los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable	<p>Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de:</p> <p style="text-align: center;">Likert</p> <p>1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo</p>
	CRECIMIENTO	La contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico.	
	PRODUCCIÓN	La producción obtenida del ganado como la leche deben figurar como existencia en los estados financieros	
		Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo	
	DEPRECIACIÓN	La depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado	
		Para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros.	
GANADO VACUNO	CONSUMIBLES	Son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado	
	PORTADORES	Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores.	
		Los ganados portadores generan productos agrícolas	
	MADUROS	Se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro.	
	INMADUROS	Los activo biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización	



**Variable: VALOR RAZONABLE**

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
PRECIO DE VENTA	COSTO	El costo de un ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo	Los siguientes indicadores serán medidos mediante la escala de:  Likert  1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo.
		Para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa	
	GASTO	Los gastos de transporte del ganado se incluye en el precio de venta	
		Se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado	
	INGRESO	Son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado	
		Los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.	
	FERIA AGROPECUARIA	Las ferias agropecuaria facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero	
		Las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización	
TRANSACCIÓN ORDENADA	VENDEDOR	El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado	
		El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.	
	COMPRADOR	El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado	
		El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado	
	VENTA	La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable	
	MERCADO ACTIVO	El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable	
		Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado	

Fuente: Elaboración propia.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACION CON EL VALOR RAZONABLE EN EL SECTOR GANADERO DEL DISTRITO DE JUMBILLA – DEPARTAMENTO DE AMAZONAS, AÑO 2018”.**

Nº	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>VARIABLE 1: ACTIVOS BIOLÓGICOS</b>							
	<b>DIMENSIÓN 1: TRANSFORMACION BIOLOGICA</b>							
1	Los animales vivos en estado de procreación tienen un mayor valor razonable	✓		✓		✓		
2	La contabilidad en el sector ganadero considera como gasto los desembolsos generados en la etapa de crecimiento de un activo biológico	✓		✓		✓		
3	La producción obtenida del ganado como la leche deben figurar como existencia en los estados financieros	✓		✓		✓		
4	Los activos biológicos para producción de leche tienen un mayor costo en el mercado activo	✓		✓		✓		
5	La depreciación de un activo biológico disminuye el precio de venta de un ganado	✓		✓		✓		
6	Para poder depreciar un ganado se observa el valor inicial registrado en libros.	✓		✓		✓		
	<b>DIMENSIÓN 2: GANADO VACUNO</b>							
7	Son activos biológicos consumibles aquellos ganados del cual se produce la carne para el mercado	✓		✓		✓		
8	Considera como ganancia a las crías de los ganados portadores	✓		✓		✓		

9	Los ganados portadores generan productos agrícolas	✓		✓		✓	
10	Se considera importante la NIC 41 para la contabilización del ganado maduro.	✓		✓		✓	
11	Los activo biológicos inmaduros generan cambios en la contabilización	✓		✓		✓	
<b>VARIABLE 2: VALOR RAZONABLE</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
<b>DIMENSIÓN 3: PRECIO DE VENTA</b>							
12	El costo de una ganado se determina mediante la edad y peso que tiene en animal vivo	✓		✓		✓	
13	Para determinar el costo del ganado se considera las materias primas y la mano de obra directa	✓		✓		✓	
14	Los gastos de transporte del ganado se incluye en el precio de venta	✓		✓		✓	
15	Se considera como gasto los sueldos de los vendedores de ganado	✓		✓		✓	
16	Son ingresos el importe que se genera por la venta de un producto agrícola obtenida de un ganado	✓		✓		✓	
17	Los ingresos asociados al ganado no se mantienen constantes, esto puede variar según épocas del año, experiencia en la producción, y el cuidado que se le brinde.	✓		✓		✓	
18	Las ferias agropecuaria facilitan realizar una transacción libre en el sector ganadero	✓		✓		✓	
19	Las ferias agropecuarias ayudan a lograr un verdadero equilibrio en el precio de comercialización	✓		✓		✓	

20	El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado	✓		✓		✓	
21	El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.	✓		✓		✓	
22	El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado	✓		✓		✓	
23	El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado	✓		✓		✓	
24	La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable	✓		✓		✓	
25	El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable	✓		✓		✓	
26	Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado	✓		✓		✓	

**Observaciones (precisar si hay**

**suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA

**Opinión de aplicabilidad:**    **Aplicable**     **Aplicable después de corregir**     **No aplicable**

**Apellidos y nombres del juez validador:** PODILLA GUSTO PATRICIA    **DNI:** 09402144

**Especialidad del validador:** DILA EN CONTABILIDAD    **Fecha:** 09 de 05 del 2019

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.



Señor(a)(ita): Donato Diaz Diaz  
Presente

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

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

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON EL VALOR RAZONABLE EN EL SECTOR GANADERO DEL DISTRITO DE JUMBILLA – DEPARTAMENTO DE AMAZONAS, AÑO 2018.** Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Mas Valle Roner

D.N.I: 42095865

20	El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado	✓	✓	✓		
21	El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.	✓	✓	✓		
22	El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado	✓	✓	✓		
23	El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado	✓	✓	✓		
24	La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable	✓	✓	✓		
25	El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable	✓	✓	✓		
26	Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado	✓	✓	✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

*Hay Suficiencia*

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

Apellidos y nombres del juez validador:

*Díaz Díaz Donat*

DNI:

*08467350*

Especialidad del validador:

*Substitución*

Fecha: *09* de *05* del 2019

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

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

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

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

  
-----  
Firma del Experto Informante.

## CARTA DE PRESENTACIÓN

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

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

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

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON EL VALOR RAZONABLE EN EL SECTOR GANADERO DEL DISTRITO DE JUMBILLA – DEPARTAMENTO DE AMAZONAS, AÑO 2018.** Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



---

Mas Valle Roner

D.N.I: 42095865



20	El vendedor de un ganado debe tomar en cuenta el peso para determinar su valor razonable en el mercado	✓		✓		✓	
21	El vender de un ganado tiene conocimiento de la medición de valor razonable de un activo biológico.	✓		✓		✓	
22	El comprador se debe encontrar capacitado sobre como calcular en valor razonable para realizar una transacción en un mercado	✓		✓		✓	
23	El comprador debe tener comunicación directa con el vendedor para realizar una transacción ordenada en el mercado	✓		✓		✓	
24	La venta en el mercado garantiza la correcta determinación del precio a valor razonable	✓		✓		✓	
25	El ganado vacuno es considerado en el mercado activo al valor razonable	✓		✓		✓	
26	Es de gran importancia contar con un mercado activo para la determinación de los precios de venta de una transacción libre de ganado	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

*HAY SUFICIENCIA*

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

Apellidos y nombres del juez validador: *Ambrocio Teodoro Esteves Paizaman* DNI: *12846960*

Especialidad del validador: *Dr. En Administración Financiera* Fecha: \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ del 2019

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.



Anexo N° 3: Acta de originalidad de tesis

 <p><b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO</p>	<p><b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS</b></p>	<p>Código : F06-PP-PR-02.02                  Versión : 10                  Fecha : 10-06-2019                  Página : 1 de 1</p>
---	---	--

Yo, GILBERTO RICARDO GARCÍA CÉSPEDES, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, revisor(a) de la tesis titulada "ACTIVOS BIOLÓGICOS Y SU RELACIÓN CON EL VALOR RAZONABLE EN EL SECTOR GANADERO DEL DISTRITO DE JUMBILLA - DEPARTAMENTO DE AMAZONAS, AÑO 2018", del (de la) estudiante RONER MAS VALLE, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.2% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin. El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 01 de julio de 2019

  
 \_\_\_\_\_  
 GILBERTO RICARDO GARCÍA CÉSPEDES  
 DNI: GARCÍA CÉS

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

Anexo N° 4: Pantallazo del Software Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome  
https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1149519574&lang-es/es&v=1252664267&v=3

feedback studio Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de  
/0

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

"Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla - Departamento de Amazonas, año 2018"

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

**AUTOR:**  
Dr. MAX VALLI, Zemor (RUC: 206039902-4464-2286)

**ASPIRANTE:**  
Dr. GARCÍA ESPINOZA, Ricardo (Pasaporte: 200944016-4281-1950)

**LÍNEA DE INVESTIGACION**  
Tributación

**Resumen de coincidencias**

**28 %**

1	repositorio ucv.edu.pe	16 %
2	Entregado a Universidad...	7 %
3	repositorio uleg.edu.ec	1 %
4	Entregado a Corporaci...	1 %
5	Entregado a Universidad...	<1 %
6	Entregado a Universidad...	<1 %
7	www.scribd.com	<1 %

28/01/20



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

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

### 1. DATOS PERSONALES

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

MÁS VALLE RONER  
D.N.I. : 42095865  
Domicilio : Calle las Turguezas 119 Urb. San Eulogio - Comuna  
Teléfono : Fijo : Móvil : 999166364  
E-mail : ronermas@gmail.com

### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

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

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :  
Mención :

### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

MÁS VALLE RONER

Título de la tesis:

Activos Biológicos y su Relación con el Valor Razonable en el Sector  
Canadero del Distrito de Jombilla - Departamento de Amazonas,  
AÑO 2018.

Año de publicación : 2020

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

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : 

Fecha : Enero del 2020

Autorización para la publicación de la tesis

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo Mas Valle Roner, identificado con DNI N° 42095865, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo ( X ) , No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Activos biológicos y su relación con el valor razonable en el sector ganadero del distrito de Jumbilla – Departamento de Amazonas, año 2018"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

  
FIRMA

DNI: 42095865

FECHA: 01 de Julio del 2019

Revisó	Vicerrectorado de Investigación / DEVAC / Responsable del SGC	Aprobó	Rectorado
--------	---	--------	-----------



# 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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

MAS VALLE RONER

INFORME TITULADO:

Activos Biológicos y su Relación con el Valor  
Razonable en el Sector Ganadero del Distrito de  
Jumbilla - Departamento de Amazonas, Año 2018

PARA OBTENER EL TITULO O GRADO DE:

CONTADOR PUBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 04 de Julio del 2019

NOTA O MENCION: 14



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION