



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Aplicación de la NIC 41 y actualización del plan contable
general empresarial para el registro y reconocimiento óptimo de
activos biológicos en una empresa agrícola**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Bachiller en Contabilidad**

AUTORA:

Díaz Vásquez, Merly Fiorela (ORCID: 0000-0001-9594-8934)

ASESORES:

Mg. Salazar Cabrejos, Rosa Eliana (ORCID: 0000-0002-1144-2037)

Mg. Farfán Ayala, Mario Ignacio (ORCID: 0000-0003-2378-1025)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

CHICLAYO - PERÚ

2020

Dedicatoria

A mis padres, hermanos y abuela, por haberme educado de la mejor manera, sobre todo por haberme instituido principios y valores, los mismos que me permiten ser la persona que actualmente soy.

Merly Fiorela

Agradecimiento

Agradezco a mi mamá por haber puesto todo su esfuerzo en convertirme en una profesional, a mis docentes que me han brindado todas las enseñanzas necesarias para ser una profesional de bien y amigos por haber compartido tanto tiempo de enseñanzas.

La autora

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEORICO	4
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1 Tipo y diseño de investigación	22
3.2 Variables y Operacionalización	23
3.3 Población muestra y muestreo	23
3.4 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	25
3.5 Procedimientos	27
3.6 Método de análisis de datos	27
3.7 Aspectos éticos.....	29
IV. RESULTADOS.....	30
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES	36
VII. RECOMENDACIONES	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	43

Índice de tablas

Tabla 1 Metodo de procesos	Error! Bookmark not defined.7
Tabla 2 Cumplimiento de la NIC 42	Error! Bookmark not defined.3
Tabla 3 Medición y reconocimiento de activos..	Error! Bookmark not defined.3
Tabla 4 Cumplimiento de actualizaciones contables.....	Error! Bookmark not defined.3
Tabla 5 Iteres de cumplimeitno de actualizaciones contables..	Error! Bookmark not defined.4

Resumen

La presente investigación tuvo como problema a la mala aplicación de la NIC 41 en conjunto con el desconocimiento de la actualización del plan contable respecto al registro óptimo de los activos biológicos, se tuvo como objetivos el identificar si existen dichas actualizaciones, analizar el cumplimiento de dichas actualizaciones y de la misma manera determinar si se da el desempeño de estas, puesto que si existe una buena aplicación de la NIC 41, las empresas desarrollarán una buena contabilidad permitiendo así conocer el estado económico y financiero en el que esta se encuentra esta empresa. Para ello se desarrolló un tipo de investigación descriptiva y explicativa con un diseño no experimental, además para lograr una correcta y efectiva recolección de información se llevó a cabo técnicas tales como la entrevista y observación con instrumentos correspondientes como el cuestionario y guía de observación, todo lo mencionado fue aplicado a una población la cual fue conformada por todas las áreas de la empresa seguida de la muestra en donde se consideró a una área específica, en esta ocasión al área contable, se pudo obtener como resultados existencia de actualizaciones contables pero aún así el cumplimiento de estas no se da del todo bien, por otro lado el desempeño de las actualizaciones contables se da en una parte del registro de las actividades, dándonos a conocer así la importancia del cumplir con estos parámetros para de esta manera asegurar una información contable verídica.

Palabras claves: Activos Biológicos, NIC 41, Plan Contable, Actualizaciones Contables

Abstract

The present investigation had as a problem the bad application of IAS 41 in conjunction with the ignorance of the update of the accounting plan regarding the optimal registration of biological assets, it was successful as objectives to identify if there are various updates, analyze the compliance with the Differences updates and in the same way determine if the performance of these occurs, since if there is a good application of IAS 41, companies develop a good accounting determined to know the economic and financial state in which this company is located. For this, a type of descriptive and explanatory research with a non-experimental design is required, in addition to achieving a correct and effective collection of information, technical stories such as the interview and observation will be carried out with corresponding instruments such as the questionnaire and observation guide, All the aforementioned was applied to a population which was conformed by all the areas of the company followed by the sample where a specific area is considered, this time to the accounting area, it was possible to obtain as a result the existence of accounting updates but still Thus, compliance with these is not quite right, on the other hand the performance of accounting updates is given in a part of the activity log, thus making us aware of the importance of compliance with these parameters in order to control information true accountant.

Keywords: Biological Assets, IAS 41, Accounting Plan, Accounting Updates

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las Normas Internacionales de Contabilidad más conocidas como NIC son las encargadas de establecer que toda información contable debe ser presentada según los estándares que esta misma establece, para así de esta manera poder garantizar que toda aquella información en este caso todos los estados financieros puedan ser comprendidos de una manera más factible, más aún en el caso de empresas que deban realizar el registro de los activos biológicos. Se considera activo biológico a todo aquella planta y animal vivo que esté en crecimiento hasta el momento de ser cosechados o recolectados, los cuales deben ser reconocidos y registrados de manera correcta para garantizar su fácil comprensión, esto dado con el cumplimiento de la NIC 41.

En el Perú existen muchas empresas que se dedican justamente a este rubro el cual es el segundo sector que proporciona el crecimiento económico del país. Pero con las nuevas actualizaciones contables, se pide que todas aquellas empresas agrícolas que cuenten con algún tipo de activo biológico lo registren y se pide además que sea contabilizado como tal, en el caso de una empresa agrícola que en su mayoría estas están ubicadas al rededor del departamento de Lambayeque, estas empresas se dedica a la venta de animales vacunos, siembra de maíz, producción agrícola, esto lo realizan con la finalidad de aprovechar la excesiva existencia de empresas industriales y la acogida que se ha dado en los últimos años en el departamento de Lambayeque.

En nuestro país se está desarrollando un notable crecimiento económico al cual no estamos ajenos, sobre todo las empresas quienes son las que desarrollan constantemente su actividad económica en base al desarrollo de activos biológicos, puesto que estos deben contar con la determinación de su valor. Por ende la falta de conocimiento hacia la realización de las normas internacionales de contabilidad pueden generar una mala valorización, en este caso se podría generar una valorización errónea de los activos biológicos en las empresas de tal manera que como consecuencia se daría la obtención de resultados no confiables en el desarrollo

de los estados financieros haciendo que no se conozca el estado económico de la empresa de forma verídica.

En el Perú y así como en el resto del mundo se desarrolla una problemática social muy conocida de la cual todos somos partícipes y es que la falta de actitudes hacia el desgaste del medio ambiente va en gran crecimiento ya que el rubro empresarial se basa en generar un beneficio económico y deja de lado esta responsabilidad social. Esto se puede generar debido a las deficiencias administrativas por parte de las empresas ya que se viene acostumbrando a trabajar bajo diferentes modelos económicos los cuales resultan ser malos, esto se debe también al no cumplimiento de los parámetros establecidos por parte de las normas contables y sus respectivas actualizaciones.

Una de las causas del problema encontrado es la falta de conocimiento, práctica y actitudes que se le brinda a la importancia y cumplimiento de las normas contables en conjunto a sus constantes actualizaciones. La exposición inadecuada de los activos biológicos en los Estados Financieros debe ser la correcta ya que de lo contrario las personas interesadas en el resultado de estos, el cual es el caso de los accionistas, no podrían comprender fácilmente los resultados brindados e inclusive podría generar confusión en ellos. Además de obtener resultados erróneos en el desarrollo de los estados financieros, estaríamos frente a un desconocimiento del estado económico y patrimonial que la empresa tendría actualmente.

Otra causa es el desarrollo de malos modelos económicos dentro de la empresa, ya que al hablar de ello estamos haciendo referencia a la costumbre que puede tomar la empresa al momento de ejercer la contabilidad, esta no sería específica por lo que estaría presentando muchos vacíos económicos, estos podrían ir en crecimiento hasta el punto de no ser controlados. Haciendo que se desarrolle el nacimiento de las deficiencias administrativas de la empresa ya que en primer lugar al no cumplir con las normas establecidas se estaría llevando una mala contabilidad y como consecuencia se tendría un resultado erróneo del nivel económico de la empresa debido a la falta de interés en aplicar las actualizaciones contables.

Como última causa se tiene al incumplimiento de los parámetros establecidos por las Normas Internacionales de Contabilidad entonces podríamos decir claramente que no se estaría llevando a cabo la contabilidad de manera correcta. Por ende se tendría una mala determinación en cuanto a la valorización de los activos biológicos dentro de la empresa lo que implica tener una falta de conocimiento en base a dichos registros, ya que se puede tener consecuencias como las de una mala depreciación de activos.

II. MARCO TEORICO

Existen antecedentes que pueden respaldar este trabajo de investigación que trata específicamente de tratamiento e importancia de los activos biológicos así como lo demuestra el trabajo desarrollado por Mesén (2017), en su trabajo titulado *“Los Activos Biológicos un Nuevo Concepto, un nuevo Criterio Contable”*, con el objetivo de señalar que no hay ninguna duda con respecto a la importancia que tienen los activos biológicos y el impacto que generan en la economía en todos los países latinoamericanos. Esto se comprobó mediante la recolección de datos, encuestas a niveles nacionales, donde se pudo comprobar que se tiene mayor relevancia aún en aquellos países que se encuentran en vías de desarrollo ya que en estos estados la existencia de activos biológicos significa la cuarta parte de su actividad y por tanto representa a su economía también, además de ello esto significa que la producción de todos sus derivados en el caso del ámbito agrario, ganadero también son pertenecientes. Indica que como la historia respalda para poder señalar que esta actividad ha sido aceptada como un criterio contable general entonces este por consecuencia deberá estar detallado en los Estados Financieros de todas aquellas entidades que contengan dichos activos y siguiendo también las reglas, las cuales han debido ser contabilizadas en su inventario, propiedad planta y equipo (p.25).

Entonces podemos decir que si hablamos de un buen registro contable para los activos biológicos de una empresa tendríamos que recurrir a las Normas Internacionales de Contabilidad o también conocidas a manera de NIC en esta ocasión específicamente a la NIC 41, la cual nos habla de la prescripción de normas que esta misma contiene en cuanto a la actividad de una empresa y que esta a su vez contenga el desarrollo de activos biológicos, ya que como esta misma lo indica, dentro de estos activos biológicos están considerados los animales y las plantas, se señala también que el hombre llega a ser un elemento muy importante para que dichos activos tengan un buen desarrollo.

Franco, Canabal y Muñoz (2018) en su trabajo titulado *“La Valoración de los Activos Biológicos desde la Perspectiva de la Información”* el cual tiene como objetivos indicar y poner mucho énfasis en cuanto a la medición y el reconocimiento óptimo de los activos biológicos que una empresa tiene. Mediante el método de investigativo se

pudo corroborar que se da un buen reconocimiento a los activos biológicos ya que de este dependerá mucho lo que es la presentación y elaboración de la información financiera que se tiene actualmente, estas mismas deberán ser presentadas y expuestas dentro de un mismo contexto a los usuarios es decir a los proveedores de capital para que así ellos sean quienes tomen las decisiones administrativas, nos dan a conocer que los activos biológicos son en algunos países considerados como información contable y estas a su vez deben cumplir con todas aquellas políticas contables de cada entidad según a su estándar político administrativo, pero también deben estar estas basadas en todos aquellos contenidos que pertenezcan a regulaciones contables basada en los estándares que establece la contabilidad es decir las actualizaciones que se tengan en base al tema en cuestión (p. 4).

Por lo tanto podemos entonces deducir que es de mucha importancia para el área administrativa el hecho de que los activos biológicos pertenecientes a una empresa deben ser correctamente reconocidos y registrados ya que el área administrativa será quien tome las decisiones basándose netamente en los resultados obtenidos, los cuales deben ser confiables y razonables para que así de esta manera se pueda optimizar y garantizar las próximas y futuras actividades económicas de la empresa correspondientemente.

Aguilar, (2017) en el desarrollo de *“La Valoración de Activos Biológicos y los Estados Financiera de Acuarios de Lima, año 2017”*, señala y tiene como objetivo el llevar a cabo el registro de los activos biológicos de una empresa, donde por medio de la información recaudada se pudo conceptualizar que la información contable y el reconocimiento de los activos biológicos tienen que darse de manera útil y a su vez de manera oportuna, no obstante esta información debe ser también de fácil acceso para así poder facilitar el proceso de la toma de decisiones por parte de las personas que no estén en posición de recibir dicha información a medida que estas lo vaya necesitando (p. 16).

Quiere decir entonces que a medida que todo esta información sea correctamente presentada se podrá conocer que beneficios son lo que aportaran a la empresa todos estos activos biológicos. Por tanto es muy importante que todas aquellas empresas que manejen y registren entre sus activos a activos biológicos, no

realicen errores al registrarlos contablemente porque esto podría repercutir mucho en los resultados de los Estados Financieros, por tanto estos resultados tendrían que ser oportunos ya que deben ir de acorde con la realidad económica que maneja la empresa.

Benites, (2017) en *“Activos Biológicos y su incidencia en los estados financieros de las Empresas Agrícolas del distrito de Miraflores, Lima”*, el cual tiene como objetivo determinar de qué manera inciden los activos biológicos en los Estados Financieros de las entidades dedicadas al sector agrícola en el distrito de Miraflores, con la técnica de recolección de datos es decir por medio de una encuesta, la cual fue aplicada a las personas que laboran en empresas agrícolas se pudo concluir que el registro óptimo de los activos biológicos en una entidad es fundamental porque de esta manera se está logrando proporcionar información en cuanto al estado patrimonial de la empresa y por lo consiguiente a la parte administrativa se le permitirá y facilitará la toma de decisiones gerenciales (p.32).

Se puede concluir entonces que la manera en cómo se venga registrando los activos biológicos de manera contable tienen una gran incidencia en los estados financieros ya que de esta manera se podrá contar con una información tanto verídica y confiable sobre el estado patrimonial de la entidad y es así como dentro de esta entidad podría surgir lo que son un cambio de distribución de utilidades, así como también los diferentes cambios que podrían suscitarse en el capital y en sus reservas que se estén manejando.

Jara, (2017) en *“NIIF para Pymes y los Activos Biológicos de las Empresas Agrícolas del Distrito de Huaura año 2017”* cuyo objetivo es el de poder determinar la relación que podría existir entre las NIIF para Pymes y los activos biológicos de las empresas en dicho distrito, donde luego de un estudio se pudo obtener como resultado que la NIIF para Pymes es necesariamente el marco normativo, el cual a su vez debe ser utilizado por todas aquellas Pymes que desarrollen su actividad para que de esta manera se pueda reflejar todas las operaciones que se desarrollen y tengan dentro de estas también el manejo de activos biológicos pues deben estar reflejados en los estados financieros de manera veraz y confiable para garantizar la toma de decisiones (p.37).

Por consiguiente entonces podemos incidir que las NIIF son quienes se encargan de poder establecer los parámetros y verificar que se esté dando un buen desarrollo de los registros contables dentro de una empresa para de esta manera poder asegurar y brindar así una buena información contable y confiable para saber el estado en el que una empresa se encuentra.

Sopla, (2017) en su investigación de tesis *“Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro”*, con el objetivo de determinar el nivel de relación existente entre los activos biológicos y el valor razonable de empresas en el distrito de San Isidro y mediante el método probabilístico la técnica de encuesta la cual fue utilizada y aplicada a un número estimado de personas, se validó mediante la confiabilidad de los resultados dados por cronbach, donde los resultados indicaron que existen relaciones entre el valor razonable y los activos biológicos en las empresas ubicadas en el distrito de San Isidro, por tanto de ser así se realizará una buena contabilización de los activos biológicos que una empresa tenga, esto se da debido a que se está realizando la aplicación de un valor razonable (p.43).

Luego de esto entonces se puede decir que cuando todos aquellos activos que representen y formen parte del patrimonio de la empresa sean registrados de manera correcta entonces de alguna manera podríamos estar ante una buena determinación y un buen reconocimiento de los activos biológicos ya que de por medio se está llevando a cabo una valorización razonable de estos mismos.

Moya, (2017) en su tesis *“Los activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de la compañía ANISHI S.A.”* donde tuvo como objetivo el de poder determinar qué efecto genera la cuenta número 34 en los estados financieros de la compañía Anishi S.A donde se utilizó la técnica de recopilación de datos con carácter no estandarizados el cual fue aplicado a una área contable, donde posteriormente se pudo llegar a la conclusión de que el hecho de omitir la aplicación del método del valor razonable impide en este caso que la empresa pueda realizar una buena toma de decisiones debido a la falta de información la cual puede no estar completa e inclusive errónea (p.32).

Luego del trabajo realizado por Moya podemos concluir que si las empresas desean tener una buena gestión en cuanto a la planeación de sus actividades, estas deben contar con una información contable clara de todo lo que se tiene actualmente en sus activos, es decir que se debe tener conocimiento lo más exacto y verídico posible para de esta manera poder asegurar y a su vez desarrollar una buena toma de decisiones, por tanto esta información debe ser desarrollada de acorde a como lo establecen la normas contables, en este caso se tiene que cumplir con lo que se pide y se establece para la cuenta número 34.

Díaz, (2017) en su trabajo *“Valor razonable y activos biológicos en las empresas de viveros, distrito de Surco”*, el cual tuvo como objetivo el determinar si existe relación entre el valor razonable y los activos biológicos en los viveros del distrito de Santiago de surco, dicha investigación se desarrolló y se ha planteado bajo una base de manera cuantitativa y correlativa ya que se tuvo como población a una cantidad estimada de viveros, en este caso 12 fueron los viveros a los cuales se les aplicó la técnica de la encuesta y conforme los análisis estadísticos se infirió que existe una relación entre el mercado activo y los activos biológicos, existe también una relación entre lo que es el valor razonable y los activos biológicos respectivamente así como también la conexión entre el valor de mercado y los activos biológicos (p.15).

Por lo consiguiente hoy en día podemos corroborar que las relaciones establecidas y obtenidas según el trabajo de investigación son aplicadas en la vida cotidiana a medida que se van desarrollando las actividades económicas de las empresas y a medida que esto continúe dándose esto a su vez servirá para asegurar y mejorar la relación que ya existe.

Vásquez, (2017) en *“Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro – Lima”* con el objetivo de poder determinar todo nivel existente entre la NIC 41 la cual habla de Agricultura y los Activos Biológicos en toda empresa agrícola, en este caso en una empresa agrícola dedicada a las plantaciones de uva en el distrito de San Isidro, utilizando la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario el cual se aplicó al personal experto de la empresa, finalmente se pudo concluir que la NIC 41 tiene un nivel muy alto en los

activos biológicos de todas aquellas empresas pertenecientes al rubro agrícola, hablamos de un 95% (p. 44).

Por lo tanto, podemos deducir que actualmente no existe empresa alguna que siendo perteneciente al sector agrícola, no tenga establecido llevar un correcto registro contable de los activos biológicos que esta tiene, esto se da debido a que es así como lo dictan las normas contables, esto se debe cumplir más aun teniendo en cuenta que todas estas empresas actualmente operativas son formales y trabajan de acuerdo a lo que ya se tiene establecido. De esta manera entonces es como se determinará contablemente como y cuanto es el ingreso de todos aquellos activos biológicos que tenga una empresa.

Paredes, (2017) en el desarrollo de *“La Agricultura (NIC 41) y activos biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho”*. Donde se tuvo como objetivo el poder determinar el nivel de asociación entre las empresas de plantaciones de tunas y la agricultura (NIC 41), utilizando la técnica de la encuesta, empleando el instrumento de cuestionario y basándose en la escala de Likert se pudo concluir que efectivamente existe una relación positiva en cuanto a la Agricultura y los activos biológicos de las entidades que se dedican a las plantaciones de tunas (p. 24).

Entonces al haber comprobado que existe una relación totalmente moderada entre estos dos conceptos es mucho más importante aún cumplir con las normas establecidas en el ámbito contable ya que al tener debidamente un registro transparente de estos ya que así se podrá tener una información totalmente razonable en los estados financieros puesto que se está cumpliendo con todos los criterios que las NIC hayan podido establecer desde un principio y esto contribuyendo también con el desarrollo claro de una buena contabilidad.

Velásquez, (2012) en su tesis *“Tratamiento de los activos biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 para obtener el grado de Contaduría Pública, poniendo en práctica los cambios que se den en la NIC 41”*, tuvo como objetivo el de poder determinar el tratamiento contable de todos aquellos activos biológicos y a su vez de todos aquellos productos agrícolas y la incidencia que estas actualizaciones podría tener en el resultado de los estados financieros de todas aquellas empresas agrícolas,

mediante el método deductivo y logrando una recolección necesaria de datos en base a las normas contables específicas en el sector agrícola y los activos biológicos se pudo concluir que debe existir y darse respectivamente un valor razonable para de este modo desarrollar una valoración correcta de los activos biológicos que las empresas de este rubro posean (p, 26).

El trabajo desarrollado por Velásquez nos da a conocer que es de mucha relevancia el adaptarse y poner en práctica las actualizaciones contables que se den ya que permite adaptar nuevos modos de comprensión, desarrollo y registro de la información financiera, es decir que se podrá conocer las nuevas maneras de poder medir el valor de los activos que posean las empresa agrícolas, haciendo que la comprensión e interpretación de toda esta información recolectada sea cada vez más factible.

Martínez, (2013) en su trabajo *“Estrategias para implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas en Honduras”*, desarrollando el objetivo de determinar las estrategias para poder lograr la colocación de las normas internacionales de información financiera hacia todas aquellas pequeñas y medianas empresas de Honduras, mediante la técnica de recolección de información donde se pudo obtener una información confiable y sobretodo transparente pero a la vez se pudo comprobar que en su gran mayoría este sector de empresas no tiene intención alguna en cumplir con las obligaciones que rigen tanto las NIIF Y NIC para las Pymes (p.22).

En vista de los resultados obtenidos, nosotros podemos concluir que una investigación realizada y basándose en la recolección de información verídica, la mayoría de empresas en este caso las pequeñas empresas en general no conocen muy bien la importancia de poder cumplir con las normativas establecidas así como también no tienen el conocimiento de la importancia que es el poder contar con un plan estratégico y de cómo reaccionar ante resultados no esperados a consecuencia de no cumplir con lo establecido.

Ibáñez, (2015) en el desarrollo de su tesis *“Valoración de los Activos Biológicos de acuerdo a las NIIF para Pymes en las empresas bananeras”*. Con el objetivo de

poder determinar la valorización de los activos biológicos en una hacienda mediante la recolección de información técnica utilizada dentro de dicha hacienda, se llegó a la conclusión que si la empresa desarrolla y decide implementar la norma internacional contable N° 41 la cual trata de la agricultura ayudará a la empresa en varios aspectos entre ellos está el poder tener un mejor control de los activos biológicos que esta posea y con ello desarrollar una buena medición de estos mismos, seguido de ellos está el que se lleve a cabo la utilización del método de valor razonable lo cual ayudará a que a la empresa cuente con unos estados financieros verídicos y confiables (p. 30).

Entonces luego de conocer los resultados de la investigación realizada por Ibáñez queda muy claro que las empresas al tener la intención de implementar un desarrollo y buen enfoque de la valorización de los activos biológicos basados en las normas contables establecidas, las empresas podrán obtener resultados transparentes y muy confiables debido a que se estaría trabajando bajo las normativas, entonces de esta manera las empresas estarían beneficiándose puesto que también estarían construyendo una administración más eficiente.

Salcedo, (2017) en su trabajo de tesis "*Valorización de Activos Biológicos y su impacto en los Estados Financieros*" desarrolló el objetivo de evaluar qué valorización se le asigna a los activos biológicos y que impacto es el que tiene en los estados financieros, mediante la técnica de recolección de datos, el autor de este trabajo pudo llegar a la conclusión que la cuantificación al nivel de valor razonable que se le asigna a un activo biológico dependerá de los costos que en este se incurra puesto que ello podrá generar otros resultados ya que estos pueden llegar a ser pérdida o ganancia (p. 30).

Entonces, el autor el indicarnos que a los activos biológicos se le asigna un valor razonable teniendo en cuenta el costo que estos tengan podrá entonces tener una sobrevaluación de dichos activos puesto que esto dependerá de los métodos de costo que se elija rigiéndose y trabajando bajo la NIC 41, de no darse bien la ejecución según lo que indica la norma entonces no se obtendrán resultados como ganancia sino todo lo contrario y la empresa podría obtener una pérdida.

Villacreces, (2017) en el desarrollo de su trabajo de tesis *“NIC 41 activos biológicos, la colisión sobre la revalorización de la ganadería puesta a valor neto de realización en rodeo grande S.A.”* donde tuvo como objetivo el poder establecer la colisión financiera y contable que lleva la no revalorización de activos biológicos en este caso la revalorización de ganado vacuno tal y como lo establece la NIC 41, por medio de la técnica de recolección de datos se pudo concluir que se puede establecer una colisión financiera y contable que especifica la no revalorización de ganado vacuno al valor de cómo lo requiere la norma internacional contable N° 41, en ese caso se logró un monto alto lo que significó una colisión eficaz para la empresa ya que el valor de sus activos se torna alto (p.77).

Entonces al generarse el alza de valores para los activo biológicos de la empresa va a tener una repercusión en el manejo contable y en todo su proceso, ahora al no darse la aplicación correcta de la NIC 41 se estaría dando paso al incumplimiento de estas normas tanto contable como financieras, además de ello la misma empresa se verá afectada debido a que el valor de mercado no está siendo considerado en el momento de registro de los activos biológicos por lo que no conseguirá obtener un información confiable.

Palatis (2015) en el desarrollo de su trabajo de tesis *“La NIC 41 agricultura en empresas del sector porcino ubicadas en la región central de Venezuela”* , desarrollando el objetivo de analizar en su totalidad la aplicación de la NIC 41, teniendo en cuenta los aspectos tales como la medición, revelación y reconocimiento correspondiente de los estados financieros de estas empresas, mediante la técnica de recolección de datos se pudo concluir que para el sector porcino se presta una atención especial en cuanto a los reconocimientos de activos biológicos y así de la misma manera en la gestión contable que se desarrolle (p.45).

Entonces si decimos que al rubro porcino se le presta una atención diferente y más específica se busca entender que estas empresas si están cumpliendo estrictamente con lo exigido en este caso en la normal internacional de contabilidad perteneciente a los activos biológicos es decir la número 41, ya que en la información recolectada se muestra que los activos biológicos llegan a ser clasificado de manera correcta tal y como se muestra en los estados financieros, se podrá ver también las

ganancias que no llegaron a ser realizadas ya que esto depende de la valoración razonable de dichos activos.

Villacis, (2017) en su tesis *“Aplicación de la norma internacional de contabilidad NIC 41 en el sector avícola y generación de una propuesta de, impuesto a la renta único para la producción de huevo comercial en Ecuador”*. Donde mediante el objetivo de determinar busca medir la aplicabilidad de la norma internacional de contabilidad N°41 para lograr esto se decidió utilizar la técnica de recolección de información donde se pudo concluir que dicha norma ya mencionada permite adecuar de laguna manera los costos de producción así como también observar y medir la obtención del margen de rentabilidad en este sector avícola y sin dejar de lado el tema tributario (p.27).

En la medida que esta investigación se ha ido desarrollando se ha podido observar también la incidencia que tiene en el aspecto tributario ya que este es un sector resaltante para poder desarrollar la aplicación de normas contables puesto que este rubro es uno de los rubros que genera una mayor recaudación tributaria, entonces para que esto desarrolle notablemente se ha buscado proponer y desarrollar soluciones las cuales resulten posibles para así tener un mejor resultado siempre y cuando se cumpla de manera estricta lo estipulado en las NIC.

Alva y Gonzales, (2017) en el desarrollo de su tesis *“Norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los estados financieros en la empresa de granjas Amazónicas S.A.C”*, con el objetivo de poder determinar que tratamientos es el que se le da a la Norma Internacional de contabilidad 41 y la respectiva elaboración de los Estados financieros y con el desarrollo de la técnica de recolección de datos se pudo llegar a la deducción de que la aplicación de la NIC 41 en la empresa pude llevar acabo el desarrollo de sus activos biológicos (p. 20).

Por lo consiguiente se concluye entonces que las empresas que se dedican al rubro agrícola tal es el caso de la empresa Granjas Amazónicas S.A.C al llevar a cabo una utilización correcta de la NIC 41 tal cual, va a poder permitir que esta empresa tenga dentro de sus estados financieros información verídica, es bueno señalar que esto también se aplica a las empresas que manejan el rubro avícola es decir esta

norma contable tiene un ámbito de aplicación específico en donde se podrá clasificar los tipos de activos que se tenga.

Ipanaque, (2017) en su trabajo de tesis titulado *“Norma Internacional de Contabilidad N° 41 y Estados Financieros en Compañías, Distrito de Carabayllo, 2017”* este trabajo de investigación contiene el desarrollo del objetivo de poder establecer el grado de correspondencia existente mediante la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 y los Estados Financieros en los mercados Acuícolas, donde por medio del método de recolección de datos pudo obtener conclusiones pertinentes y tales como las empresas que se dedican al sector acuícola en el distrito de Carabayllo específicamente, al momento de que se aplica la NIC 41 pueden estas empresas obtener una información confiable y sobre todo transparente (p.56).

Al conocer entonces la conclusión más clara que ha podido obtener el autor del trabajo mencionado anteriormente y en conjunto con los resultados obtenidos de otros trabajos se puede corroborar que al hacer un buen uso de las normas contables una empresa puede conseguir información verídica de la situación en la que esta misma se encuentra y en base a ello es que esta podrá realizar sus actividades de manera progresiva.

Noriega, (2017) en el desarrollo de su trabajo *“Valoración de Activos Biológicos y su impacto en los Estados Financieros”* de la universidad laica de Guayaquil, de su tesis elaborada para poder obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría. Llevando a cabo el objetivo de evaluar a la valoración dada de los activos biológicos y su impacto dentro de los estados financieros. Siguiendo la metodología de recolección de información Noriega pudo llegar a conclusiones tales como las de cómo se cuantifico el valor razonable para el activo biológico tras darse el nacimiento de un cerdo y su registro tal como lo indica a NIC 41, así mismo también se pudo concluir respecto a que los precios pueden ser cercanos al de un importe el cual podría ser moderado en caso de que se dé una transformación biológica limitada y por ende debe ir registrado como tal en los resultados respectivos que vendrían a ser de ganancias y pérdidas (p.26).

De acuerdo con las conclusiones obtenidas por el autor podemos asegurar que para lograr resultados concretos y seguros se debe desarrollar una contabilidad de acuerdo a las normas contables establecidas ya que de esta manera se podrán desarrollar dos objetivos a la vez, el primero de ellos sería desarrollar una contabilidad adecuada la cual permitiría a la empresa tener un mejor desarrollo de actividades

En referencia al marco teórico de esta investigación, se ha considerado conceptos referentes a la aplicación de la NIC 41, de lo que esta conlleva y contiene, de la misma manera también se ha tomado en cuenta conceptos referentes a la actualización del plan contable general empresarial. Brozzu, (2016) indica que, al hacer referencia a los activos biológicos en el ámbito contable estamos hablando claramente de productos agrícolas y vacunos los cuales son registrados basándose en Leyes establecidas, entonces basándose en el cumplimiento de estas Leyes se logra concluir que los activos biológicos son también aquellos productos que resulten de un procesamiento tras haber sido cosechados o haber sido también recolectados (p.11).

Por lo tanto, lo señalado por el autor significa que al cumplir con lo establecido por Ley permite llevar un registro contable de todos los activos biológicos que posea una empresa tal cual lo dicta la Ley. Por ende de esta manera es como se determinará contablemente como y cuanto es el ingreso de todos aquellos activos biológicos que tenga una empresa actualmente, puesto que se van a considerar como activos biológicos netamente a aquellos que estén estipulados, en este caso que se encuentren detallados en la Norma Internacional Contable N° 41.

Siguiendo con los activos biológicos, tenemos conceptos relacionados a este como lo indica Zans, (2015) donde define al elemento 3 del plan contable general empresarial es el encargado de agrupar a todos aquellos activos inmovilizados entre ellos se encuentra la cuenta 35 la cual contiene la agrupación de plantas y animales vivos, los mismos que conforman una actividad agrícola, pecuaria y/o piscícola (p. 121). El autor, de todo el elemento 3 hace énfasis en la cuenta 35 puesto que en la nomenclatura de las subcuentas se encuentran los activos biológicos en producción y los que están en desarrollo, es decir que depende mucho del estado en el que este se encuentre para poder ser reconocido y medido correspondientemente.

Para Estrada, (2015) las compras en términos contables, son un tipo de transacción que se da a favor de la empresa que lo realiza buscando el aprovechamiento de los elementos adquiridos los cuales tendrán futuramente diferentes destinos tales como la comercialización, pero teniendo en cuenta a los activos biológicos (p. 16). De la misma manera Effio, (2019) señala que la adquisición de estos bienes se registran tal y como se da su reconocimiento inicial a su valor razonable, señala también que la cuenta 30 será debitada por la adquisición del activo biológicos y por los incrementos por medición a valor razonable, de lo contrario esta será acreditada por retiro venta de los activos biológicos y la reducción por medición a valor razonable (p. 49).

Por esta razón es que se busca tener un buen reconocimiento y registro de activos biológicos puesto que tal como lo indica el autor se debe conocer muy bien el valor razonable con el cual estos vayan a ser tomados en cuenta.

Thompson, (2015) define a las ventas en términos contables como el monto total que vendrá a ser cobrado a consecuencia de servicios que hayan sido prestados o de productos que se hayan vendido. Las ventas son una de las actividades que toda organización busca realizar ya que de esto depende del éxito que se obtendrá el mismo que servirá para poder tener una idea clara de adonde es que apunta una empresa (p. 9).

Siguiendo con el término de ventas Zans, (2015) nos habla del cuenta 70 que señala a los ingresos por naturaleza, nos indica que es en esta cuenta donde se anotan todos aquellos ingresos que una empresa obtiene por sus operaciones correspondientes a su giro o principal actividad (p. 475). Por lo tanto de acuerdo con lo señalado por el autor cuando un activo biológico se disponga a ser vendido tendrá este que estar registrado en los libros tal y como se pide para que pueda recuperar el importe inicial, es importante recalcar que de darse esto los activos biológicos deben estar registrados de manera clasificada como activos no corrientes para así mantener su venta.

Según Lara, (2015) la obligación en términos contables es una deuda que se da ya sea a largo o mediano plazo la cual es usada por la mayoría de empresas, estas obligaciones pueden suscitarse con instituciones financieras, es dable decir que esta situación se da entre dos agentes, también se dan las obligaciones con empresas no vinculadas de la misma manera también se da con los trabajadores (p. 10).

Continuando con las definiciones vinculadas a las obligaciones Zans, (2015) indica que esta cuenta es la encargada de agrupar todas aquellas cuentas que representen las obligaciones que una empresa pueda tener ya sea en impuestos, contribuciones y otros tributos, teniendo en cuenta que pueda hacerse por cuenta propia o agente retenedor sin dejar de lado a los aportes del sistema de pensiones (p, 129).

Acotando a lo mencionado anteriormente por el autor tras su idea podemos entonces señalar que todas aquellas aportaciones a los sistemas de pensiones y salud así como también los tributos se reconocen a su valor nominal menos los pagos que ya se hayan efectuado.

Ruiz, (2016) indica que las Normas Internacionales de Contabilidad más conocidas como NIC, son una totalidad de patrones que instauran el tipo de información contable la cual debe contener los estados financieros al momento de ser presentados, así mismo estos parámetros establecen la forma en como esta información debe ser presentada en los estados financieros ya mencionados. Estas normas contables son consideradas de muy alta calidad puesto que el objetivo principal es poder reflejar la situación económica real de las empresas en el transcurso de sus operaciones (p, 22).

Según MINAGRI, (2018) señala que al hacer referencia a lo que se denomina producto agrícola estamos haciendo referencia al resultado obtenido después de realizar una actividad agrícola, los productos pueden resultar ser parte de otros usos ya sea para industrias similares o no. Siendo esta una producción agrícola debe contener un alto nivel de control y organización ya que se debe tener en cuenta los distintos ciclos naturales los cuales no todos resultan ser favorables para algunos productos.

Entonces podemos aludir que los productos agrícolas son aquellos que resultan ser obtenidos de activos biológicos pertenecientes a una empresa y que estos también son producto de una recolección de una cosecha, debemos tener en cuenta también que al ser perteneciente a una norma se van a tener ciertas disposiciones para que estos sean considerados dentro de tal concepto como lo es activos biológicos.

La NIC 39, (2018) nos habla de los instrumentos financieros, específicamente del reconocimiento y medición donde define de manera concerniente a los activos biológicos y conforme con la NIC 41 se dará el reconocimiento de un activo biológico siempre y cuando la entidad supervise dicho activo como una consecuencia de algún suceso pasado y que los beneficios que obtenga la empresa tenga algún tipo de asociación con dicho activo, es importante señalar también que los activos podrán ser medidos mediante el costo y el valor razonable , estos dos últimos permiten que se realice reconocimiento y mediación fiable del activo (p.3).

Finalmente podemos decir entonces que los activos biológicos se pueden medir al valor razonable con efecto a los resultados pero teniendo en cuenta que es muy difícil realizar el reconocimiento de un activo con valor razonable esta puede ser medida al costo, es decir medirlo al costo basándose en la Nic 16 propiedad planta y equipo, donde se nos muestra una ejemplificación de medición a costo. Es bueno señalar que al realizar la medición mediante el valor razonable puede permitirnos intercambiar, más aún se podría llegar a cancelar un pasivo siempre y cuando ambas partes estén de acuerdo de dicha transacción.

La NIC 41, (2019) se refiere a la información a revelar de manera general que toda entidad hará la exposición de la ganancia o de darse el caso la pérdida total la misma durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los productos agrícolas y dichos activos biológicos, del mismo modo se realizará en el valor razonable teniendo en cuenta menos los costos de venta de los activos biológicos respectivamente. Es importante mencionar que al momento de realizar la presentación, la entidad debe realizar la presentación de cada grupo de activos biológicos, esta puede darse de manera narrativa así como también cuantitativa. Cabe mencionar que de no ser objeto de revelación dentro de información publicada en cuanto a los estados financieros la entidad debe señalar las mediciones no financieras

o las consideraciones dadas así como también la naturaleza de sus actividades pertenecientes a cada grupo (p.6).

De acuerdo con lo señalado entonces podemos acotar que sobre las revelaciones que se darán por parte de las empresas estas tienen que contener la cuantía para desarrollar y adquirir los activos biológicos, la efectividad y el importe en los libros debe estar señalada ya que puede servir como garantía a ciertas deudas que puedan suscitarse. Quedará registrado también estrategias de gestión relacionadas con actividad agrícola.

La situación descrita queda de acuerdo con la presente investigación realizada, teniendo como objetivos el analizar la aplicación de la Nic 41 y la actualización del plan contable general empresarial, al realizar la consulta a expertos y mediante la información brindada se pudo conocer que en su gran mayoría, una empresa agrícola realiza su contabilidad de la misma manera como la desarrollan y la vienen haciendo unos años atrás. Además de ello se busca identificar si se tiene el interés de cumplir con las próximas actualizaciones contables que se darán para el próximo año en cuanto al registro de activos biológicos, los cuales pertenecen a la actividad económica de una empresa agrícola. Siguiendo de poder determinar la realización de las Normas Internacionales de contabilidad y la respectiva actualización del plan contable general empresarial de una entidad agrícola.

La formulación del problema ha quedado definida como ¿De qué manera la NIC 41 y la nueva actualización del plan contable general empresarial determinan el registro y reconocimiento de los activos biológicos en los Estados Financieros? Este tema tiene un nivel importante de importancia puesto que depende mucho del desarrollo y cumplimiento de estas normas contables para llevar a cabo una buena contabilidad. Esta investigación queda justificada de manera práctica debido a que se desarrolla porque actualmente se dan los malos registros y reconocimientos contables de todos los activos biológicos que las empresas poseen los cuales a su vez mantienen y señalan el nivel económico de la empresa y para poder cambiar el nivel de registros equivocados en cuanto a los activos biológicos debido al desconocimiento de las actualizaciones contables dadas por lo que se busca incentivar a la adaptación de estos cambios contables.

Incluso se justifica también de manera teórica porque hay quienes indican también que el registro total de estos activos no es necesario y que solo basta con realizar un registro de manera genérica pero actualmente existen y están a disposición de todos nosotros las nuevas actualizaciones de las normas contables, esto se da para que tengamos en cuenta que se existen diferentes tipos de activos biológicos y por tanto el tratamiento de estos son diferentes de acuerdo a su naturaleza.

Finalmente esta investigación se justifica metodológicamente puesto que se pone énfasis en este tema porque a causa de las constantes actualizaciones es necesario estar informados y tener el interés de actualizarse, más aun tratándose de llevar un manejo correcto de las empresas pertenecientes a este rubro, entonces para cambiar esta mala práctica se podría empezar por mejorar el trabajo contable en las empresas puesto que estar en constante actualización permite conocer y tener un mejor desempeño de las empresas gracias a la información transparente que se proporciona la cual permitirá una mejor toma de decisiones.

En esta investigación se han formulado los siguientes objetivos, empezando por el objetivo general el cual es Analizar la aplicación de la NIC 41 y la actualización del plan contable general empresarial en el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos de una empresa agrícola, así mismo seguido de los objetivos específicos los cuales son el de identificar si existen nuevas actualizaciones contables en el ámbito agrícola para el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos, como segundo objetivo específico tenemos el de poder determinar si se da el desempeño de las respectivas Normas Internacionales de Contabilidad y la actualización del nuevo plan contable general empresarial en la empresa agrícolas.

La hipótesis que ha sido propuesta para el desarrollo de esta investigación es: Si existe una buena aplicación de la Norma Internacional Contable en este caso la norma N°41 la cual abarca a todas aquellas empresas que desarrollen su actividad económica con activos biológicos tal como está lo indica y a su vez se lleva también a cabo una buena práctica de las actualizaciones del Plan Contable General Empresarial, en los Estados Financieros se podrá obtener una información contable competente, clara y perspicaz de una empresa agrícola lo que permitirá a la parte

administrativa tener una idea clara de la situación actual economía y financiera de dicha empresa, dando paso así a la planeación y a una buena toma de decisiones respecto a las nuevas y próximas actividades que se tiene previsto realizar. En este caso se buscará conocer cómo es que se viene realizando el registro, reconocimiento y contabilización de los activos biológicos pertenecientes a la empresa ya mencionada desde el año 2019.

Como definición de variables se ha considerado a la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 o también conocida como NIC 41, esta norma nos habla específicamente de a agricultura, en esta norma se desarrolla el objetivo de poder disponer el tratamiento contable, de la misma manera también la presentación en los estados financieros y la información, a misma que deberá ser revelada en relación con la actividad agrícola. Cabe mencionar que esta norma es aplicable siempre y cuando se encuentre en coherencia con la actividad agrícola excepto aquellas plantas productoras, se aplica también a todos aquellos productos agrícolas que estén en el punto de recolección o cosecha, importante mencionar que también se incluye a las subvenciones del gobierno tal como lo indican el párrafo 34 y 35 de esta misma norma.

Guzmán, (2018) da a conocer que el plan contable general empresarial tiene la finalidad de poder orientar y sobre todo proporcionar a todos los estudiantes el conocimiento suficiente sobre todas aquellas técnicas que se aplican para poder determinar de forma correcta el registro de las actividades mercantiles de organizaciones y empresas, esto seguido de los cálculos de las utilidades a obtener como consecuencia de las actividades económicas realizadas, tal como se os da a conocer, el PCGE es emitido por el Consejo Normativo de Contabilidad (CNC), el cual considera los aspectos estandarizados por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Para Arias, (2012) una investigación descriptiva es aquella que consiste en poder determinar un hecho, así mismo poder determinar también un fenómeno, individuo o grupo, esto con la finalidad de poder instaurar un comportamiento o estructura. Los resultados que se obtengan de este tipo de investigación se pueden ubicar en un nivel intermedio siempre y cuando se estableciera un nivel de conocimiento (p.7).

Se puede concluir entonces que la investigación descriptiva es una investigación utilizada para poder caracterizar un fenómeno o una población específica mediante un estudio, al señalarnos que sus resultados se ubican en un nivel intermedio entonces esta investigación no responde a preguntas específicas si no que se centra más el que de los sucesos.

Morales, (2019) Señala que la investigación explicativa es un tipo de investigación que trata de dar respuesta a la realidad de un aspecto, dando una explicación significativamente dentro de la teoría a la cual se hace referencia, todo esto a vista de teorías generales que permiten demostrar hechos o fenómenos que son dados en condiciones determinadas (p.3).

Entonces al darnos a conocer que esta investigación da respuesta a realidades de un aspecto con teorías generales, podemos señalar que esta investigación se desarrolla con la finalidad de ayudar y darle más concepto a las investigaciones que posteriormente serán estudiadas para poder ver muy bien el problema y entender el por qué se ha suscitado.

Diseño No experimental

Según la teoría de Hernández, (2016) la investigación no experimental es resultante de cualquier investigación en la que sea irrealizable el poder manipular las variables que se busca desarrollar ya sea de manera aleatoria o condicional, en un

diseño como este no se permite construir algún tipo de situación si no que más bien se centran en observar las situaciones ya existentes sin olvidar que estas deben tener un perfil de no haber sido manipulado (p.4).

Por tanto, este diseño solo se fundamenta en la observación de los fenómenos, analizarlos sin ocasionar ningún tipo de cambio y manteniendo su contexto inicial convirtiéndola así en una investigación empírica que solo está limitada a atender hechos en su momento dado sin generar algún tipo de cambio que se vuelva trascendental.

3.2 Variables y Operacionalización

Plan contable General Empresarial

Estrada, (2015) señala que el Plan Contable General Empresarial es un amplio texto el cual contiene la regularidad legal de la información contable de todas aquellas empresas que tengan un perfil económico activo.

Norma internacionales de contabilidad N° 41

Rivera, (2015) indica que esta norma contable, es una de las más reconocidas en el ámbito de la contabilidad puesto que el papel que esta maneja es fundamental para llevar a cabo la sostenibilidad ambiental y consigo la disminución de la pobreza y el mismo hambre, esta actividad es una muy reconocida a nivel mundial.

3.3 Población muestra y muestreo

Población

Tamayo, (2010) indica que en una investigación, la población viene a ser una totalidad de un fenómeno de estudio, donde se pueden incluir la totalidad de unidades que hayan participado en el análisis de dicho fenómeno. Podemos tomar a la población como a un conjunto de individuos, ya sea objetos o medidas, las cuales posean algunas peculiaridades no tan particulares y observables precisamente en el lugar y momento dado (p. 2).

Es decir que la población es una totalidad compuesta por todos aquellos elementos o personas, las cuales sean partícipes de algún tipo de análisis en el problema de una investigación, quienes conforme la población son quienes también deben estar ligados por algún tipo de vínculo que a su vez les permita ser identificados. Se ha considerado como población a diferentes áreas que se manejan dentro de la empresa las cuales permiten el desarrollo de la actividad económica de esta.

Muestra

Tal como lo indica Hernández, (2008) la muestra está definida como un grupo de personas, comunidades, suceso o eventos sobre los cuales se obtendrá una recolección de datos que a su vez no sea representativa de la población que se estudia. Entonces se puede aludir que la muestra es una parte de la población previamente seleccionada por medio de alguna técnica (p. 6).

Podemos determinar entonces a la muestra como una parte de la población, la cual ha sido considerada con anterioridad para poder realizar diferentes estudios, para que esta muestra haya sido escogida, debe haber cumplido con la cualidad de haber sido una de las más representativas de toda la población. En esta investigación se ha tomado en cuenta como muestra al área contable de la empresa, la cual nos va a brindar información pertinente y necesaria.

Muestreo

Ochoa, (2015) Señala que el muestreo esta sindicado como un proceso mediante el cual se podrá seleccionar un conjunto de individuos específicamente de una población, esto se lleva a cabo con la finalidad de poder estudiar a cada uno de estos individuos, así mismo se busca caracterizar el total de la población. El muestreo se desarrolla en las investigaciones debido a que es muy útil puesto que este se puede acompañar de un proceso inverso (p.10).

Muestreo no Probabilístico

Cuesta, (2009) hace referencia que el muestreo no probabilístico es un procedimiento del muestreo, en donde todas aquellas muestras que logran ser recogidas en un procedimiento no son brindadas a todos aquellos individuos de la población si no solo a una parte seleccionada. Es decir que de toda la población que se tenga no todos van a tener las mismas oportunidades que se estén presentando.

Al ser desarrollado en investigaciones entonces podemos fácilmente aludir que esta técnica es usada en ambientes estadísticos, donde al ser seleccionados de toda una población son considerados también como un conjunto de personas o cosas que sean los más representativos y por la misma razón deben esos ser caracterizados. Para concluir se ha tomado como muestreo a expertos en el ámbito de contabilidad agrícola.

3.4 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

Técnicas

Entrevista: Naresh (2011). Indica que las entrevistas son aquellas realizadas a un grupo de número de personas, utilizando un cuestionario prediseñado el cual tendrá que estar muy bien estructurado ya que este se les brindará a personas las cuales no deben encontrar ningún obstáculo y brindar una información específica (p. 5).

Esta técnica de investigación permitió recolectar información suficiente y competente mediante preguntas, las cuales se diseñaron para ser aplicadas un grupo específico de personas, estos datos que logren ser recolectados tendrás que ser trabajados de acuerdo a lo que se está buscando obtener para de esta manera garantizar la buena aplicación de dicha entrevista. Y fue así como en el desarrollo de esta investigación esta técnica permitió llevar a cabo la formulación de preguntas suficientes para obtener información concreta.

Observación: Ruiz (2013) Define que la observación es desarrollada por el investigador puesto que esta llega a ser un sentido más de dicho investigador, esta

acción la cual es desarrollada de manera muy detenida permite experimentar todo el proceso de la misma forma es decir de manera muy detallada (p. 4).

La técnica de la observación nos va a permitir conocer cómo es que se desarrolla en la realidad las diferentes conductas de algunos patrones, esta realidad podrá ser vista a través de la percepción la cual se desarrolla directamente de los objetos y todos aquellos fenómenos que se den. Cuando el investigador desarrolla la observación de manera directa, está haciendo uso de esta técnica de manera muy activa por lo tanto automáticamente el investigador hace realiza una investigación participante.

Instrumentos

Cuestionario: García (2002). Señala que este es un instrumento que se desarrolla en forma de preguntas, procurando conocer la eficiencia sobre un determinado tema, es decir, su realización pretende responder a objetivos de estudio planteados en la investigación. El cuestionario consta de ítems elaborados en base a las variables de nuestra investigación, realizadas en escala de Likert (p.16).

Esta herramienta la cual es usada en una investigación está conformada por ciertas preguntas o también estas pueden ser indicaciones que se den de manera indirecta para de esta manera lograr obtener mayor información de las personas a las cuales se les aplicará dicho cuestionario.

Guía de Observación: Para Hurtado, (2016) la guía de observación es la actividad que el ser humano realiza fundamentalmente en investigaciones, es una forma de establecer un contacto primario con los objetivos a lograr. Este instrumento permite lograr una observación de los hechos tal y como estos vienen ocurriendo, es decir que permite recolectar datos del hecho al que estamos estudiando.

En nuestra investigación este instrumento permitió que nosotros al realizar las consultas necesarias a los especialistas y a las nuevas actualizaciones contables tanto para el ámbito de la NIC 41 como para el Plan Contable General Empresarial, podamos tener una idea más clara en base a las comparaciones que se darán. De

esta manera conoceremos como es que los hechos dados hacen haya repercusiones en las empresas que se dedican al ámbito agrícola.

3.5 Procedimientos

Etapa Facto Perceptible

En el desarrollo de esta investigación, de acuerdo a la situación en que se encontró la empresa, lo cual se pudo evidenciar que existe un problema dentro de la misma, esto se supo a través de que se elaboró instrumentos suficientes los cuales a su vez fueron aplicados para que de esta manera se pudiera ver la situación existente para posteriormente llegar a obtener la información que se requiere.

Etapa de Construcción Teórica

Toda la información que haya sido desarrollada en este trabajo ha sido recopilada gracias a diferentes antecedentes, los cuales han tocado temas similares en diferentes ámbitos ya sea a nivel nacional, internacional y local. De la misma manera se han tomado en cuenta también definiciones de autores con gran experiencia en los temas tratados, finalmente para complementar nuestro trabajo investigativo se ha tomado muy en cuenta los argumentos de las diferentes Leyes y normas contables.

Etapa de Conclusión Teórica

Para llevar a cabo la presentación de la información se desarrolló técnicas tales como la entrevista abierta y la observación, por lo que se mostró la opinión profesional de los encargados del área contable de la empresa y así mismo lo estipulado por las normas y Leyes contables.

3.6 Método de análisis de datos

Enfoque Cuantitativo

Para Tamayo, (2017) el enfoque cuantitativo es una metodología que se basa en teorías ya existentes luego de corroborar que ya existen cierto número de hipótesis referentes al mismo tema, lo cual hace necesario contar con una muestra ya sea esta discriminada o aleatoria pero que a su vez resulte representativa de un estudio o fenómeno, es por ello que si se busca trabajar con este tipo de enfoques es preciso contar ya con teorías previamente construidas. Esta metodología utiliza recolección de datos y un profundo análisis puesto que es necesario para poder dar respuesta a muchas preguntas (p.8).

Es por ello que se puede aludir que el enfoque cuantitativo busca establecer modelos de comportamientos y en conjunto experimentar teorías, todo ello realizado mediante la utilización de todo el acopio de datos para así poder comprobar las hipótesis con su respectiva medición y posterior análisis estadístico.

Método de Procesos

Tabla 1

Método de procesos

OBJETIVOS	RESULTADOS
OE.1: Identificar si existen nuevas actualizaciones contables en el ámbito agrícola para el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos	Nuevas actualizaciones contables para el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos.
OE.2: Determinar si se da el cumplimiento de las respectivas Normas Internacionales de Contabilidad y la actualización del nuevo plan contable general empresarial en las empresas agrícolas.	Cumplimiento de las respectivas Normas Internacionales de Contabilidad y la actualización del nuevo plan contable.
OG: Analizar la aplicación de la NIC 41 y la actualización del plan contable general empresarial en el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos de una empresa agrícola.	Análisis de la aplicación de la NIC 41 y la actualización del plan contable general empresarial.

Fuente: Elaboración propia

Método Analítico

Este método investigativo se basa en la disociación de variables del trabajo investigación que se está desarrollando porque se busca estudiar cada una de las variables a desarrollar puesto que con esto se busca también conocer más sobre el objetivo de estudio, el mismo que nos permitirá comprender y a su vez explicar el comportamiento de analogías y establecer unas nuevas. Es por ello que Ruiz, (2017) menciona que el método analítico desarrolla su trabajo en la observación de un hecho denominado particular puesto que busca desintegrar los elementos que conformen el trabajo de investigación pero para ello es muy importante el poder conocer con anticipación a naturaleza del fenómeno dado para así poder conocer su importancia (p,2).

Método Cuantitativo

En el presente trabajo de investigación se desarrolló el método cuantitativo debido a que se hizo una recolección de datos los mismos que fueron analizados para de esta manera dar respuesta a las preguntas que se formularon, estas respuestas se vieron reflejadas en los resultados obtenidos gracias a los cuadros estadísticos desarrollados en el programa de Excel, los mismos que fueron interpretados de acuerdo a las teorías que se tuvieron.

3.7 Aspectos éticos

Sampieri, (2008) hace referencia a los aspectos éticos como derechos, es decir que estos permiten conocer el papel en que se desarrollara una investigación ya que todos los participantes de esta serán quienes propondrán el consentimiento el cual estará dado de manera explícita, más aun tratándose de la colaboración directa que se tiene entre la empresa y el investigador (p. 6).

En el desarrollo de esta investigación y de acuerdo con los aspectos éticos se respetará la política de privacidad de la empresa con la cual se ha trabajado por lo que se mostrarán los resultados obtenidos pero sin ser mostrada la razón social de la misma, esto con la finalidad de salvaguardar la información de la empresa agrícola.

IV. RESULTADOS

Los resultados evidencian la aplicación de una entrevista que se llevó a cabo en el área contable de la empresa agrícola, de acuerdo a la pregunta de cómo es que se considera el manejo de la información de los activos biológicos en la empresa agrícola se logró conocer que la consideración que se le da a esta información es muy relevante porque actualmente basándose en las actualizaciones que se da en la contabilidad, toda esta información puede ser muy probablemente considerada con un bajo nivel por factores tales como la falta de conocimiento a tiempo de las mencionadas actualizaciones, por lo que se llega a realizar un mal reconocimiento de los mismos, así como también puede llevarse a cabo la aplicación de una mala depreciación para todos estos. La información que se maneja en base a los activos biológicos de una entidad agrícola puede no ser tomada tan en serio al principio puesto que se hace énfasis en que al no estar bien informados se desarrolla consigo una información errada.

Por otro lado en base a la cuestión de la frecuencia de compras para el mantenimiento de los activos biológicos, la realización de estas compras son dables debido a que se llevan a cabo para poder darle un mejoramiento de manera periódica al estado de todos aquellos activos biológicos que posea una empresa, ya que al realizar dichas compras ya sea de manera mensual se está teniendo un mejor control de todas las adquisiciones que se pueden realizar dentro de la misma empresa. Según el análisis realizado, esto es mucho mejor puesto que al esperar un tiempo estimado se podrán obtener cosas netamente necesarias. Estas opiniones pueden ser determinadas como un resultado de una buena planificación en base a la toma de decisiones para la realización de todas aquellas adquisiciones que están próximas haciendo que todas aquellas cosas adquiridas sean muy bien aprovechadas.

En base a la pregunta formulada sobre el tratamiento contable que se le viene brindado a las ventas de los activos biológicos en dicha empresa, se logró conocer que este es desarrollado de manera parcial puesto que aquí toman en cuenta la condición en la que cada activo biológico tiene, es decir que su tratamiento contable va a variar de acuerdo a la transformación que estos vayan sufriendo a medida que el tiempo pase, es por ello que se fiabile el desarrollo del valor razonable al momento de

poder darle valor a dichos activos. Es muy importante tener en cuenta y conocer la condición que cada uno de los activos biológicos tengan dentro de la empresa, por lo que al estar estos en constantes cambios las personas encargadas de llevar a cabo su registro y reconocimiento deberán también estar informados de cómo es que pueden ser tratados en cualquier momento de transformación que estos sufran.

Al momento de realizar la cuestión en cuanto a la manera en cómo se da el registro que tienen todas aquellas obligaciones de una empresa agrícola según las actualizaciones contables se conoció que estas se dan con algún retraso puesto que por el tiempo en darse la información de los nuevos cambios no hay una aplicación directa, teniendo en cuenta que se debe cumplir lo establecido por las NIC, así mismo el registro que se esté dando no será tan puntual en cuestión de fechas. El personal que labora dentro de la empresa agrícola tiene el conocimiento de todo lo que implica el no desarrollar la información contable de acuerdo a todas aquellas actualizaciones que se den es por ello que reconocen que no se desarrolla una aplicación directa de dichas actualizaciones.

Así mismo al cuestionar sobre cómo se da evaluación a la contabilización de los productos agrícolas se nos dio a conocer que esta es desarrollada desde el momento tal y como estos han sido adquiridos, aquí también se tienen en cuenta la transformación que estos tengan a lo largo del tiempo en que sean pertenecientes a la empresa, se tienen en cuenta las evaluaciones que se le hayan dado a la contabilización de estos en periodos anteriores porque de esta manera se sigue una ilación del registro que se acostumbra a dar. La empresa tiene un registro ya planificado de cómo es que se llevará a cabo la contabilización de sus productos agrícolas, es decir que esta no busca tener en cuenta las actualizaciones contables si no que su interés es seguir con sus registros tradicionales, los cuales vienen siendo los mismos desde hace ya varios periodos atrás.

Cuando se cuestionó como es que da la medición y el reconocimiento de los activos biológicos de la empresa en su mayoría hubo una coincidencia de que estos son dados teniendo en cuenta el proceso de crecimiento por el cual estos estén atravesando, a esto también se le suma un factor indispensable en cuanto a su reconocimiento y es que el valor que estos tienen mayormente son valores de

mercado por lo que estos son reconocidos como tal por el mismo valor. Es decir que en este caso tal cual lo indica la NIC 39 existen instrumentos financieros como el costo y valor razonable, la empresa actualmente da el reconocimiento y medición de activos de acuerdo al crecimiento que estos activos tengan y dependiendo a esto es que se le asigna dicho monto, es decir que si se desarrolla el valor razonable además de esto se nos menciona se reconocen de acuerdo al valor de mercado es decir que si se cumplen parte con el segundo instrumento financiero el cual es al costo.

Finalmente cuando se hizo la pregunta en cuanto a la relevancia que tenga la información que sea revelada en los estados financieros, señalaron que esta información es muy puntual debido a que de no tener en cuenta las actualizaciones contables repercutirán en las depreciaciones de los activos biológicos ya que no serán aplicadas correctamente, además de ello la información a presentar va a permitir tener el conocimiento de cómo económicamente se encuentra la empresa, se podrá saber de cómo es que si las ventas que se tienen superan a las compras para de esta manera poder cubrir con todas las necesidades. Es de conocimiento de la empresa el que la información que esta maneje es muy importante para el nivel económico que se quiere llegar a lograr pero aún así esta no ha logrado hacer un cambio en cuanto a estar informados en las actualizaciones contables sino todo lo contrario, la empresa prefiere continuar desarrollando los métodos tradicionales a los cuales están acostumbrados.

Los resultados evidencian el desarrollo de una guía de observación, la cual se llevó a cabo en base a la información que se nos brindó, la misma que fue corroborada en los parámetros establecidos por las normas contables y sus respectivas actualizaciones.

Tabla 2*Cumplimiento de la NIC 42*

N°	Acción a evaluar	Registro de Cumplimientos		
		SI	NO	NA
1	Cumplimiento con lo estipulado en la NIC 41.	X		

Fuente: Elaboración propia

En base a la acción del hecho de cumplir con todo lo que se haya previsto, en este caso en la norma contable número 41, se corroboró que al momento de llevar a cabo los registros pertinentes en el transcurso de las actividades de la empresa agrícola, estos parámetros si se cumplen pero con un cierto tiempo de retraso.

Tabla 3*Medición y reconocimiento de activos*

N°	Acción a evaluar	Registro de Cumplimientos		
		SI	NO	NA
2	La medición y el reconocimiento de los activos biológicos se dan de acuerdo a las normas contables.	X		

Fuente: Elaboración propia

En cuanto al criterio de medición que se le da a los activos biológicos, este criterio si viene siendo desarrollado de acuerdo con los instrumentos financieros, los mismo que están señalados en las normas contables, esto con la finalidad de conocer más a ciencia cierta el verdadero valor que cada uno de los activos biológicos tiene.

Tabla 4*Cumplimiento de actualizaciones contables*

N°	Acción a evaluar	Registro de Cumplimientos		
		SI	NO	NA
3	Se lleva a cabo el cumplimiento de las actualizaciones contables.		X	

Fuente: Elaboración propia

Con respecto al cumplimiento de todas aquellas actualizaciones, el resultado obtenido fue negativo, puesto que existe ya un patrón el cual ya viene siendo desarrollado anteriormente por la empresa y es por este mismo hecho que la adaptación resulta ser tardía.

Tabla 5

Interés de cumplimiento de actualizaciones contables

N°	Acción a evaluar	Registro de Cumplimientos		
		SI	NO	NA
4	La empresa tiene interés por cumplir con las actualizaciones contables.		X	

Fuente: Elaboración propia

El poco interés por parte de la empresa en cumplir con las actualizaciones es argumentado por el hecho de no tener acceso de manera inmediata a las actualizaciones que se dan, es por ello que consideran mejor el hacerlo después de cierto tiempo para así evitar posibles errores.

V. DISCUSIÓN

En cuanto a la discusión, los resultados que fueron obtenidos en este trabajo, luego de haber realizado la guía documental en conjunto con la entrevista, han permitido mostrar y a su vez el poder observar que la empresa agrícola con la que se ha trabajado tiene conocimiento de las actualizaciones contables que se dan cada cierto tiempo pero a pesar de ello, esta no las cumple de manera inmediata si no que espera un tiempo, el cual consideran necesario para volver a adaptarse a dichas actualizaciones.

Al momento de realizar la búsqueda de información, la cual nos ha permitido demostrar que efectivamente existen trabajos previos a este con respecto a temas similares, los cuales resultan ser temas muy relevantes y en conjunto con el desarrollo de nuestra investigación, la cual ha sido de tipo descriptiva y explicativa con un diseño no experimental se pudo dar respuesta a interrogantes como las de qué tan importante es el cumplir con los parámetros que son establecidos por las Normas Internacionales de Contabilidad para poder obtener una buena información contable de la entidad, y es que gracias a los instrumentos aplicados para el recojo de información los cuales fueron correctos, se concluyó que sin duda el cumplir con dichas normas permitirá conocer a ciencia cierta de cómo se encuentra ya sea de manera financiera y económica.

Los resultados respecto a la aplicación de la NIC 41 y la actualización del plan contable para el registro óptimo y el buen reconocimiento de los activos biológicos son de vital importancia tal como lo indica Aguilar, (2017) señalando que es vital tener y determinar la valorización que los activos biológicos puedan llegar a tener, ya que esto se verá reflejado en los estados financieros de la empresa donde se podrá saber el desempeño que se tiene a medida que las actividades económicas se desarrollan.

Finalmente Mesen, (2017) corrobora el hecho de que el cumplir con todo lo establecido en las normas contables permite asegurar el buen desarrollo de las empresas puesto que la información que se obtenga va a permitir asegurar una buena toma de decisiones, la misma que se llevará a cabo por los interesados en los resultados económicos que se obtengan, haciendo que toda la información proporcionada haya sido de fácil comprensión.

VI. CONCLUSIONES

Al llevar a cabo el análisis de la aplicación de la NIC 41 y las actualizaciones respectivas del plan contable para lograr un registro y reconocimiento óptimo de todos aquellos activos biológicos que pueden contar la empresa agrícola, se pudo conocer que efectivamente estas normas son tomadas en cuenta por la empresa al momento de realizar sus actividades económicas puesto que según la misma, al trabajar bajo estas normas requiere de un conocimiento previo el cual permitirá que toda la información relevante no solo en el área contable sea esencial para el crecimiento de la empresa.

Efectivamente, se pudo comprobar que se da la existencia de nuevas actualizaciones contables y no solo para el ámbito agrícola sino también para toda la contabilidad en general, esto se da debido a que se busca lograr una mejora notable en cuanto a la obtención de una información contable verídica para mejoras de la empresa, mucho más aún en el caso de una entidad agrícola, debido a que al darse estas actualizaciones se podrá tener un buen registro y sobretodo un reconocimiento óptimo de todos los activos biológicos con las que la empresa cuenta.

Finalmente se pudo determinar que la empresa agrícola con la cual hemos trabajado si cumple con las respectivas normas contables y sus actualizaciones así como también cumple con las actualizaciones del plan contable, esto con la finalidad de estar al día con las diferentes situaciones que pueden suscitarse en el transcurso del desarrollo de las actividades económicas que maneje la empresa, pero se pudo conocer también que este cumplimiento no se da específicamente en el momento en que las actualizaciones son publicadas sino que la empresa agrícola tarda un poco puesto que considera que es muy importante el desarrollo de la adaptación y para ello debe esperar un cierto tiempo.

VII. RECOMENDACIONES

Cumplir de la manera más correcta posible todo aquellos parámetros que hayan sido establecidos por parte de las Normas Internacionales de Contabilidad para que posteriormente se logre la obtención de una información contable confiable a medida que se dé una buena determinación en cuanto a la valorización de activos biológicos que posea la empresa.

Evitar que se desarrollen malos modelos económicos en la empresa para que no se tenga como resultados la suscitación de deficiencias en la parte administrativa, es decir que se corte la costumbre que posee la empresa de esperar a que pase cierto tiempo para poder adaptarse a las nuevas actualizaciones contables si no que desarrolle metodos para poder estar al día en cuanto a las novedades contables puesto que estas mismas son quienes permitirán el buen desempeño que tenga la empresa.

Para evitar la obtención de resultados erróneos en los estados financieros, se recomienda desarrollar y llevar a cabo una buena y adecuada exposición de los activos biológicos puesto que no solamente gracias a ello se podrá conocer verdaderamente la situación en la cual se encuentra la empresa, sino que también se podrá asegurar que en futuros trabajos de investigación la empresa ya se encuentre mucho más desarrollada y figure como una de las primeras empresas que cumplen estrictamente con las normas contables establecidas.

REFERENCIAS

- Aguilar, G. (2017) La Valoración de Activos Biológicos y los Estados Financiera de Acuarios de Lima (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, Lima-Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23633/Aguilar_DGF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Amasifuen, M. (2016) Importancia de la cultura tributaria en el Perú. Revista de Investigación de Contabilidad. <https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/riapfb/article/view/898>
- Arbidane, I. (2018) Problems and solutions of accounting and evaluation of biological assets in Latvia. Archives ouvertes. <https://hal.archives-ouvertes.fr/hal-01947873/>
- Baque, J. (2018) Implementación de las enmiendas a la NIC 16 y la NIC 41 e n el proceso de cultivo de la palma africana en Ecuador. Repositorio Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://192.188.52.94:8080/handle/3317/8111>
- Baroroh, N. y yanto, H. (2018) Accounting of Biologicla Assets in Indonesian Plantation Companies. Knowledge E. Engaging minds. Universidad Negeri Semarang. file:///C:/Users/USER/Downloads/3117-Article%20Text-15276-1-10-20181021 .pdf
- Benites, B. (2017) Activos Biológicos y su incidencia es los estados financieros de las Empresas Agrícolas del distrito de Miraflores, Lima (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, Miraflores, Lima-Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/32387/Benites_FBI.pdf?sequence=4&isAllwed=y
- Bermudez, H. (2016). Activos Biologicos. Colombia – Bogota.
- Bettinghaus, B. y Floyd, A. (2016) Advanced Accounting. repository dspace.<http://116.206.63.139:8080/xmlui/handle/123456789/1200>
- Brand, W. (2016) Accounting for dummies. <https://books.google.es/books?id=4xl6DAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

- Brozzú, B. (2016). *Medición de Activos Biologicos en Marcos Conceptuales Comparados*. Malaga- España. Ciencias Económicas.
- Brusca, I. y Martinez, J. (2015) *Adopting International Public Sector Accounting Standars: a challenge for modernizing and harmonizing public sector accounting*. <https://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/0020852315600232>
- Chand, P. (2018). *The Pathway of Transition to International Financial Reporting Standars in Developing Countries: Evidence from Indonesia*. Science Direct. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1061951817300745>
- Collins, J. y Hussey, R. (2016) *Business Accounting. An Introduccion to Financial and Management Accounting*. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=EJpMDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=+general+business+accounting+plan&ots=2eCKSw5YEP&sig=R8izNo7Ec65VAPTbTiassTSKVKg#v=onepage&q=general%20business%20accounting%20plan&f=false>
- Dias, M. y Teles, A. (2018) *Did embraer succeed in adopting the international financial reporting standards in Brazil*. *European Journal of Accounting*. https://www.murillodias.com/publicacoes/artigos/20180224_210421_EMBRAER.pdf
- Díaz, C. (2017) *Valor razonable y activos biológicos en las empresas de viveros, distrito de Surco (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público)*. Universidad Cesar Vallejo, Surco, Lima-Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23596/D%c3%adaz_LCS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Effio, F. (2019). *Plan Contable General Empresarial. Análisis Financieros*. Biblioteca Especializada IBP. Empresas. Lima, Perú.
- Elad, C. (2018) *Fair value accounting and fair trade: an analysis of the role of International Accounting Standard No. 41 in social conflict*. *Socio-Economic Reviw*. <https://academic.oup.com/ser/article-abstract/5/4/755/1643912>
- Gomez, A. (2015). *Plan Contable General Empresarial. Carrera de Contabilidad de Universidad Autónoma del Perú*. 7 p.

- Gow, I. y Larcker, D. (2016) Inferencia causal en la investigación contable. *Journal of Accounting Research*. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1111/1475-679X.12116>
- Guzman, C. (2018) Plan Contable General Empresarial, *Revista Gerencia* VOL. 3, NÚM. https://revistas.tec.ac.cr/index.php/tec_empresarial/article/view/674
- Hernandez, J. y Zapata, D. (2017) Criterios de medición y revelación de la NIC 41 aplicados por empresas peruana y chulenas. *Politecnico Colombiano tukén bidikay*. <https://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1204>
- Houque, N. *International Journal of Accounting and Information Management*. A review of the current debate on the determinants and consequences of mandatory IFRS adoption. *Emerald Insight*. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/IJAIM-03-2017-0034/full/html>
- Huilcapaco, J. y Tafur, C. Las modificaciones de la NIC 16 – NIC 41, la medición del valor razonable de activos biológicos y la evaluación de su impacto financiero en la toma de decisiones en las empresas azucareras del Perú. *Repositorio Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas*. <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/624270>
- Jara, G. (2017) NIIF para Pymes y los Activos Biológicos de las Empresas Agrícolas del Distrito de Huaura (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). *Universidad Cesar Vallejo, Huaura, Lima-Perú*. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/29904/Jara_QGL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lara, M. (2018). *Generalidades y Obligaciones Financieras- Contabilidad de Pasivos y Patrimonio*. P16.
- McPhail, K. y Ferguson, J. (2016) *Diario de contabilidad, auditoria y rendición de cuentas*. *emerald insight*. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/AAAJ-03-2016-2441/full/html>
- Merizalde, M. (2017) *Aplicación de la NIC 41 en el sector productores de arroz en el recinto Pueblo Nuevo de la provincia de los Rios y su relación con los estados financieros*. *Repositorio Universidad Católica de Santiago de Guayaquil*. <http://192.188.52.94/handle/3317/9142>

- Mesén, V. (2017). Los Activos Biológicos un Nuevo Concepto, un nuevo Criterio Contable. España.
- Morales, F. (2019). Que es el proceso de la investigación científica. España- Malaga.
- Paredes, B. (2017) La Agricultura (NIC 41) y activos biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, Ayacucho-Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23548/Paredes_MBA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paz, D. (2012). Auditoria a la cuenta 40. Universidad Cesar Vallejo. Piura-Perú.
- Reategui, C. (2018). International accounting standards board. Repositorio Universidad de Lima. <http://repositorio-anterior.ulima.edu.pe/handle/ulima/6194>
- Ruiz, R. (2016). Historia y Evolución del Pensamiento Científico. Universidad de Paraguay.
- Sampieri, B. (2003). Ética de la Investigación. Principios Eticos y el Código de Conducta. Argentina – Buenos Aires.
- Seasongood, S. (2016) Not just for the assembly line: A case for Robotics in Accounting and Finance. Technology Accounting. <http://ksuweb.kennesaw.edu/~snorth/Robots/Articles/article4.pdf>
- Sopla, L. (2017) Valor razonable y activos biológicos en empresas pecuarias, distrito de San Isidro (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, San Isidro, Lima-Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23485/Sopla_CL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tenorio, J. y Lozano G. (2016) El sistema de control interno: una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial. Revista de investigación de Contabilidad Accounting power for business. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Theodore, C. y Budd, D. (2016) Accounting Intercorporate Acquisitions Reporting Intercorporate Investments Consolidation Wholly Owned Subsidiaries.

Advance financial accounting. http://thuvienso.vanlanguni.edu.vn/handle/Vanlang_TV/17282

Vásquez, J. (2017) Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro – Lima (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad Cesar Vallejo, San Isidro, Lima - Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23492/Vasquez_OJD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

York, S. (2018) A review and analysis of Advances in International Accounting research. Science Direct. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1061951818300533>

Goncales, R. (2017) Value Relevance of biologic assets under IFRS. Science Direct. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1061951817300514>

Teixeira, P. (2017) Accounting for Biological Assets. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=HyE6DwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP7&dq=+BIOLOGICAL+ASSETS+BOOK+2017&ots=3A1dQRgSpO&sig=AdAMvuab-Sbr5asFL-AKVBQ1cVk#v=onepage&q=BIOLOGICAL%20ASSETS%20BOOK%202017&f=false>

Mikuska, R. (2016) Adoption of the Fair Value in the disclosure of biological assets: a case study in the production of Yerba Mate. <http://www.cuostoseagronegocioonline.com.br/numero4v13/OK%2012%20value%20english.pdf>

**ANEXOS
ANEXO 1**

MATRIZ DE CONSISTENCIA PARA LA ELABORACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	TIPO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN	TECNICAS	METODO DE ANALISIS DE DATOS
MALA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y ACTUALIZACIÓN DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIAL RESPECTO AL REGISTRO OPTIMO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	Objetivos Específicos: -Identificar si existen nuevas actualizaciones contables en el ámbito agrícola para el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos. -Determinar el cumplimiento de las respectivas Normas Internacionales de Contabilidad y la actualización del nuevo plan contable general empresarial de una empresa agrícola. Objetivo General: -Analizar la aplicación de la NIC 41 y la actualización del plan contable general empresarial en el registro y reconocimiento de los activos biológicos de una empresa agrícola.	Si existe una buena aplicación de la NIC 41 y se da el cumplimiento de la actualización del plan contable general empresarial se podrá obtener información contable verídica y se dará un buen reconocimiento y medición de los activos biológicos de una empresa agrícola.	Variable Independiente: Plan Contable General Empresarial. Variable Dependiente: Internacionales de Contabilidad N° 41.	-Descriptiva -Explicativa	Empresa agrícola	-Entrevista -Observación	-Método Cuantitativo
				DISEÑO	MUESTRA	INSTRUMENTOS	
				No experimental	Contadores de la empresa agrícola	-Cuestionario -Guía de observación	-Método de procesos. -Método Analítico.

ANEXO 2
OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	SUBINDICADORES	TECNICAS	INSTRUMENTOS
INDEPENDIENTE Plan Contable General Empresarial	FINANZAS TRIBUTACION	Cuenta 35	ACTIVOS BIOLOGICOS	Entrevista Abierta	Cuestionario
		Cuenta 30	COMPRAS		
		Cuenta 70	VENTAS		
		Cuenta 40	OBLIGACIONES		
DEPENDIENTE Norma INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD N° 41	FINANZAS TRIBUTACION	NIC 41	Productos agrícolas	Observación	Guía de Observación
			Reconocimiento y Medición		
			Información a revelar		

ANEXO 3

ENTREVISTA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Entrevista aplicada a profesionales de contabilidad con la finalidad de identificar si existe algún interés por parte de empresas agrícolas en cumplir con las nuevas actualizaciones contables para determinar el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos en dichas empresas.

- 1) ¿Cómo considera usted que se maneja la información de los activos biológicos en una empresa agrícola?

- 2) ¿Con qué frecuencia cree usted que se realizan compras para el mantenimiento de activos biológicos?

- 3) ¿Qué tratamiento contable se le da a la venta de los activos biológicos de una empresa agrícola?

- 4) ¿De qué manera las obligaciones de una empresa agrícola se registran de acuerdo a las actualizaciones contables?

5) ¿Cómo evalúa el desarrollo de la contabilización de productos agrícolas?

6) ¿Cómo se miden y reconocen los activos biológicos en las empresas agrícolas?

7) ¿Considera relevante la información a revelar en los estados financieros de empresas agrícolas?

ANEXO 4

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE CUESTIONARIO

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO (CUESTIONARIO)

1. DATOS GENERALES:

1.1 Título Del Trabajo De Investigación:

Aplicación de la NIC 41 y actualización del PCGE para el registro y reconocimiento óptimo de los activos biológicos en una empresa agrícola.

1.2 Investigador (a) (es): Mery Fiorela Díaz Vasquez.

2. ASPECTOS A VALIDAR:

Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20	Baja 21-40	Regular 41-60	Buena 61-80	Muy buena 81-100
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado				70	
Objetividad	Está expresado en conductas observables					90
Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					95
Organización	Existe una organización lógica				70	
Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				70	
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de la estrategias					90
Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos					95
Coherencia	Existe coherencia entre los índices, dimensiones e indicadores					85
Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				80	
Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación					95

PROMEDIO DE VALORACIÓN

87

3. OPINION DE APLICABILIDAD:

Esta norma debe aplicarse para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

4. Datos del Experto:

Nombre y apellidos: Dania Julienne Maldonado DNI: 47469079

Grado académico: Universidad Completa Centro de Trabajo: Independiente

Firma: [Firma] Fecha: 06-11-19



C.P.C. Dania Julienne Maldonado
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRÍCULA 04 - 4091

ANEXO N°

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

(Cuestionario)

Experto: Dr. (Mg): C.P.C. Danila Lulimache Maldonado
 Centro de Trabajo y cargo que ocupa: Independiente
 Dirección: La Encenada Mz Lt 2 - Pimentel
 e-mail: danilal21@hotmail.com Teléfono: 957 637 110

Nº	PREGUNTAS	DEFICIENTE 0-25	REGULAR 26-50	BUENA 51-75	MUY BUENA 76-100
01	¿El instrumento responde al título del Trabajo de investigación?			X	
02	¿El instrumento responde a los objetivos de investigación?		X		
03	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?		X		
04	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?			X	
05	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?			X	
06	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?		X		
07	¿Existe coherencia entre el ítem y el indicador?			X	
08	¿Existe coherencia entre variables e ítems?			X	
09	¿El número de ítems del instrumento es el adecuado?			X	
10	¿Los ítems del instrumento recogen la información que se propone?			X	

Opinión de Aplicabilidad:

El cuestionario que se quiere aplicar es bueno porque tiene relación con los ítems que se va a trabajar.

Danila Lulimache Maldonado

Nombre y firma del Experto Validador

DNI N°: 47 46 90 79

Fecha: 06/11/2019



FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: **Daniela Lulimache Maldonado**
- Grado Académico: **Contadora Pública Colegiada**
- Institución donde labora:
- Dirección: **La Encarnada Ms. UZ. Teléfono: 937 687 110** Email: **daniela12@hotmail.com**
- Autor (es) del Instrumento: **Merly Fiorela Diaz Vasquez**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente					Bueno	Muy Bueno
		1	2	3	4	5		
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable			X				
2	El instrumento considera la definición, procedimental de la variable				X			
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable				X			
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable						X	
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores					X		
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general					X		
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos					X		
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable					X		
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente					X		
10	Las preguntas siguen un orden lógico					X		
11	El N° de ítems que cubre cada indicador es el correcto							X
12	La estructura del instrumento es la correcta						X	
13	Los puntajes de calificación son adecuados						X	
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta						X	

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: **Bueno** Fecha: 06/11/2019

IV. Promedio de Valoración: **Bueno**

47469079

DNI Nº



INTRUMENTO DE EVALUACIÓN
GUÍA DE OBSERVACIÓN

Nombre del Estudiante: Díaz Vasquez Merly Fiorela

Facultad / Escuela: Facultad de Ciencias Empresariales / Contabilidad

Desempeño a evaluar: Adjunta los resultados de las entrevistas aplicadas para analizar si se cumplen con las nuevas actualizaciones del plan contable general empresarial y la aplicación de la NIC 41.

INSTRUCCIONES: Observe si las actividades que se detallan en la información de la empresa son ejecutadas de acuerdo a los que se evaluará de manera correspondiente. Se marcará con una X y de la misma manera se adjuntarán las observaciones pertinentes.

N°	Acción a evaluar	Registro de Cumplimientos			Observaciones
		SI	NO	NA	
1	Cumplimiento con lo estipulado en la NIC 41.				
2	La medición y el reconocimiento de los activos biológicos se dan de acuerdo a las normas contables.				
3	Se lleva a cabo el cumplimiento de las actualizaciones contables.				
4	La empresa tiene interés por cumplir con las actualizaciones contables				

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE GUIA DE OBSERVACIÓN

ANEXO Nº

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Experto: Dr. (Mg) Corrales Díaz Ignacio (Nombre del instrumento)
 Centro de Trabajo y cargo que ocupa: Indepediente
 Dirección: Condoruno Pags de San Gabriel T. 22.502
 e-mail: corralesdiaz@mail.com Teléfono: 9710 43564

Nº	PREGUNTAS	DEFICIENTE 0-25	REGULAR 26-50	BUENA 51-75	MUY BUENA 76-100
01	¿El instrumento responde al título del Trabajo de investigación?				76
02	¿El instrumento responde a los objetivos de investigación?				78
03	¿Las dimensiones que se han tomado en cuenta son adecuadas para la realización del instrumento?				85
04	¿El instrumento responde a la operacionalización de las variables?			75	
05	¿La estructura que presenta el instrumento es de forma clara y precisa?				89
06	¿Los ítems están redactados en forma clara y precisa?			73	
07	¿Existe coherencia entre el ítem y el indicador?				93
08	¿Existe coherencia entre variables e ítems?			75	
09	¿El número de ítems del instrumento es el adecuado?				91
10	¿Los ítems del instrumento recogen la información que se propone?				83

Opinión de Aplicabilidad:

adecuada


Mg. Ignacio Corrales Díaz
 CONTADOR PÚBLICO EJERCIDO
 Reg. Nº 45544
 Nombre y firma del Experto Validador
 DNI Nº 44462334
 Fecha: 02/11/19

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS
JUICIO DE EXPERTOS

I. DATOS GENERALES

- Apellidos y Nombres del experto: *Corralo Diaz Ignacio*
 - Grado Académico: *Magister*
 - Institución donde labora: *Independiente*
 - Dirección: *Cuclofo* Teléfono: *971043561*
 - Autor (es) del Instrumento: *Diaz Vasquez Neily Fiorella*
- Email: *Corralo Diaz ignacio@gmail.com*

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	Deficiente					Bueno													
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5									
1	El instrumento considera la definición conceptual de la variable																			
2	El instrumento considera la definición operacional de la variable																			
3	El instrumento tiene en cuenta la operacionalización de la variable																			
4	Las dimensiones e indicadores corresponden a la variable																			
5	Las preguntas o ítems derivan de las dimensiones e indicadores																			
6	El instrumento persigue los fines del objetivo general																			
7	El instrumento persigue los fines de los objetivos específicos																			
8	Las preguntas o ítems miden realmente la variable																			
9	Las preguntas o ítems están redactadas claramente																			
10	Las preguntas siguen un orden lógico																			
11	El Nº de ítems que cubre cada indicador es el correcto																			
12	La estructura del instrumento es la correcta																			
13	Los puntajes de calificación son adecuados																			
14	La escala de medición del instrumento utilizado es la correcta																			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD: *Buena* Fecha: 07/11/2019

IV. Promedio de Valoración: *65*

Corralo
DNI: *70000000*
Mg. Ignacio Corralo Diaz
DNI: *70000000*
Mag. N° 45544
44462334

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
(NOMBRE DEL INSTRUMENTO)

1. DATOS GENERALES:

1.1 Título Del Trabajo De Investigación:

Aplicación de la NTC 49 y actualización del plan contable general empresarial para el registro y reconocimiento oportuno de oídos biológicos en una empresa agrícola

1.2 Investigador (a) (es):

Díaz Vasquez Merly Fiorela

2. ASPECTOS A VALIDAR:

Indicadores	Criterios	Deficiente 0-20	Baja 21-40	Regular 41-60	Buena 61-80	Muy buena 81-100
Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado					89
Objetividad	Está expresado en conductas observables					82
Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y tecnología				80	
Organización	Existe una organización lógica				75	
Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					92
Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de la estrategias					83
Consistencia	Basado en aspectos teóricos científicos				77	
Coherencia	Existe coherencia entre los índices, dimensiones e indicadores					83
Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				73	
Pertinencia	Es útil y adecuado para la investigación					81

PROMEDIO DE VALORACIÓN

81.10

3. OPINION DE APLICABILIDAD:

El instrumento cumple con las condiciones para recopilar la información requerida

4. Datos del Experto:

Nombre y apellidos: Ignacio Corrales Díaz DNI: 44462334

Grado académico: Magister Centro de Trabajo: Independiente

Firma:  Fecha: 07/11/19

Mg. Ignacio Corrales Díaz
Cuentas Públicas Colegiado
Reg. N° 45544



ANEXO 6

ARBOL DE PROBLEMAS

Exposición inadecuada de los activos biológicos en los Estados Financieros.	MALA APLICACIÓN DE LA NIC 41 Y ACTUALIZACI ÓN DEL PLAN CONTABLE GENERAL EMPRESARIA L RESPECTO AL REGISTRO OPTIMO DE LOS ACTIVOS BIOLOGICOS	Obtención de resultados erróneos en el desarrollo de los estados financieros.
Incumplimiento de los parámetros establecidos por las Normas Internacionales de Contabilidad.		Mala determinación en la valorización de los activos biológicos dentro de la empresa.
Desarrollo de malos modelos económicos dentro de la empresa.		Nacimiento de las deficiencias administrativas por parte de la empresa.
CAUSAS: Falta de conocimiento, práctica y actitudes hacia la importancia y cumplimiento de normas contables en conjunto de sus actualizaciones para su registro.		

ANEXO 7

CARTA DE PERMISO PARA LA RECOPIACIÓN DE INFORMACIÓN EN LA EMPRESA

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN Y LA IMPUNIDAD”

Chiclayo, 06 de octubre del 2019.

**GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA ORBES AGRICOLA S.AC.
CHICLAYO.**

Por medio de la presente reciba nuestro atento y cordial saludo, a nombre de los Estudiantes del VIII Ciclo de la Carrera Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada César Vallejo de esta ciudad que abajo firmamos, a Ud., con respeto decimos:

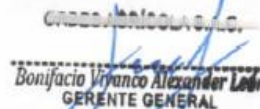
Que, con motivo de encontrarnos elaborando nuestro trabajo de Investigación denominado “Aplicación de la NIC 41 y actualización del plan contable general empresarial para el registro y reconocimiento óptimo de activos biológicos en una empresa agrícola.” Y siendo necesario contar con Información sobre su Representada, y sobre todo del área encargada de manejar la información económica financiera; recurrimos a su Despacho a fin de que se nos permita tener acceso de dicha información en su Empresa, recalcando que su uso será exclusivo para efectos de estudio. Y para lo cual acompañamos la Carta de confidencialidad que suscribimos y adjuntamos a la presente para tal fin.

Agradeciéndole de antemano las facilidades que nos brinde, manifestamos a Ud. Las muestras de nuestra especial consideración.

Atentamente.



Díaz Vasquez Merly Fiorela
DNI: 75531375



ORBES AGRICOLA S.A.C.
Bonifacio Vivanco Alexander León
GERENTE GENERAL

Bonifacio Vivanco Alexander León
Gerente General

ANEXO 8

COMPROMISO DE CONFIDENCIALIDAD

Conste por el presente documento que yo: Diaz Vasquez Merly Fiorela identificada con DNI N° 75531375, domiciliado en condición de estudiante de la carrera profesional de Contabilidad VIII Ciclo de la Universidad Privada Cesar Vallej - Chiclayo; me comprometo a mantener en reserva y confidencialidad sobre la información que se me brinde la Empresa y a no divulgar dicha información a terceros, ni a cualquier persona ya sea natural o jurídica.

Así mismo me comprometo a no usar la información con fines distintos a los que son materia de estudio de mi Investigación.

En caso de incumplimiento a lo estipulado en el presente documento me someto a las sanciones establecidas en las normas vigentes.

Dejo expresa constancia que el presente Compromiso de Confidencialidad lo he suscrito en pleno uso de mis facultades el día 18 de noviembre del año 2019.



Díaz Vasquez, Merly Fiorela
DNI: 75531375