



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Valor Razonable y su relación con la medición de los activos biológicos
en las empresas ganaderas distrito de Puente Piedra, año 2019

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

AUTOR:

Cano Arratea, Ruth Nelinda (ORCID: 0000-0002-6066-2060)

ASESORA:

Mg. Silva Rubio, Edith (ORCID: 0000-0001-7411-2708)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistema de organización contable

LIMA – PERÚ

2020

Dedicatoria

El presente trabajo de suficiencia profesional se lo dedico principalmente a Dios, por darme vida, salud y lecciones que me permitió forjar mi perseverancia para lograr uno de mis principales objetivos profesionales. Dedico este trabajo a mis padres y hermanas quienes fueron un gran apoyo, inspiración y motivación para culminar esta etapa académica a pesar de las dificultades presentadas.

Agradecimiento

Principalmente, agradezco a mi docente Edith Silva Rubio por su esfuerzo, dedicación y apoyo incondicional en todo el proceso de investigación y brindarme todas las herramientas necesarias para la elaboración del presente trabajo. Agradezco a todos los profesores y diferentes profesionales por inculcarme sus enseñanzas y que fueron parte mi desarrollo profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	vi
Índice de figuras.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	11
II. MARCO TEÓRICO.....	16
III. METODOLOGÍA.....	37
3.2 Variables y Operacionalización.....	38
3.2.1 Definición conceptual.....	38
3.2.2 Definición operacional.....	39
3.2.3 Indicadores.....	39
3.2.4 Escala de medición.....	40
3.3 Población, muestra y muestreo	41
3.3.1 Población.....	41
3.3.2 Muestra	41
3.3.3 Muestreo.....	42
3.4 Técnicas de instrumento de recolección de datos	42
3.4.1. Técnicas de recolección de datos	42
3.4.2. Instrumento.....	43
3.4.3. Validación.....	45
3.4.4. Confiabilidad.....	46
3.5 Procedimientos	52
3.5.1 Etapa de recolección de datos:	52
3.5.2 Etapa de análisis de datos.....	52

3.5.3 Etapa de resultados	52
3.5.4 Etapa de elaboración del informe.....	52
3.6 Métodos de análisis de datos.....	53
3.6.1. Estadística descriptiva.....	53
3.6.2. Estadística de prueba o inferencial.....	53
3.7 Aspectos éticos.....	55
IV. RESULTADOS	56
4.1 Representación de resultados	56
4.2. Nivel Inferencial	67
V. DISCUSIÓN	73
VI. CONCLUSIONES.....	76
VII. RECOMENDACIONES.....	78
REFERENCIAS.....	79
ANEXOS.....	82

Índice de tablas

Tabla 1 Valor razonable de Activos biológicos.....	29
Tabla 2 Vida útil probable para algunas especies de interés zootécnico:	34
Tabla 3 Indicadores por variable	39
Tabla 4 Escala de Likert.....	44
Tabla 5 Escala de Likert	44
Tabla 6 Validez del instrumento	45
Tabla 7 Confiabilidad de la variable Valor Razonable	47
Tabla 8 Validez de ítems	47
Tabla 9 Confiabilidad de la variable Activos Biológicos	50
Tabla 10 Validez de ítems	50
Tabla 11 Recurso estadístico.....	54
Tabla 12 Descriptivo de Valor Razonable.....	56
Tabla 13 Descriptivo de Fijación de Precios.....	57
Tabla 14 Descriptivo de Transacción Ordenada	58
Tabla 15 Descriptivo de Condiciones del Mercado	59
Tabla 16 Descriptivo de Activos Biológicos	60
Tabla 17 Descriptivo de Clasificación de Activos Biológicos.....	61
Tabla 18 Descriptivo de Transformación Biológica	62
Tabla 19 Valor Razonable y Activos Biológicos	63
Tabla 20 Fijación de precios y Activos Biológicos.....	64
Tabla 21 Transacción ordenada y Activos Biológicos.....	65
Tabla 22 Condiciones del mercado y Activos Biológicos	66
Tabla 23 Coeficiente de correlación entre Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos.....	68
Tabla 24 Coeficiente de correlación entre Fijación de Precios del Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos.....	69
Tabla 25 Coeficiente de correlación entre Transacción Ordenada del Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos.....	70
Tabla 26 Coeficiente de correlación entre Condiciones del Mercado y la medición de los Activos Biológicos.	71

Índice de figuras

Figura: 1 Descripción de Valor Razonable	56
Figura: 2 Descripción de Fijación de Precios	57
Figura: 3 Descripción de Transacción Ordenada.....	58
Figura: 4 Descripción de Condiciones de Mercado	59
Figura: 5 Descripción de Activos Biológicos.....	60
Figura: 6. Descripción de Clasificación de Activos Biológicos.....	61
Figura: 7 Descripción de Transformación Biológica.....	62
Figura: 8 Valor Razonable y Activos Biológicos.....	63
Figura: 9 Fijación de precios y Activos Biológicos	64
Figura: 10 Transacción Ordenada y Activos Biológicos.....	65
Figura: 11 Condiciones del Mercado y Activos Biológicos.....	67

Resumen

La presente investigación fue elaborada con el objetivo de determinar el nivel de relación del método de valuación al valor razonable con la medición de los activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra, año 2019. Para alcanzar el objetivo, el estudio se fundamentará en la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 13) “Valor Razonable” y la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) “Agricultura – Activos Biológicos”.

El trabajo de investigación es de tipo básica y un enfoque mixto, con un diseño no experimental y se emplea una escala de medición ordinal de tipo Likert. La muestra se realizó a través de un método probabilístico, donde el muestreo es aleatorio simple y la fórmula aplicada determinaron 68 empresas que fueron parte del tamaño de la muestra.

La técnica aplicada fue la encuesta y como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario medidos por la escala de Likert que permitió para adquirir información específica acerca de la problemática planteada en la investigación. Asimismo, el instrumento fue validado por expertos en el tema en tratamiento y la confiabilidad es medida por el coeficiente de alfa de cronbach, obteniendo como resultado de 0,613% para la variable valor razonable y 0,826 para la variable activos biológicos presentado ambas variables una confiabilidad muy alta.

Se emplea un método de análisis estadística descriptiva a fin de describir las características y comportamiento de las variables mediante medidas de resumen, tablas y gráficos. se maneja una estadística inferencial para ello se realiza tablas de contingencia para registrar y analizar la relación de las dos variables del estudio.

En los resultados para dar respuesta a la hipótesis planteada en la investigación se realizó la prueba de correlación no paramétrica de Rho Spearman, obteniendo como resultado un nivel de significancia de p (sig.) < 0.05 y un coeficiente de 0,651, lo cual indica que el valor razonable se relaciona significativamente con la medición de los activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra. Además, en los resultados de correlación al tener un signo mayor se infiere que en una correcta aplicación del valor razonable como método de valuación de los activos biológicos más confiables serán los estados financieros de las empresas.

Palabras clave: Valor razonable, activos biológicos, condiciones del mercado

Abstract

This research was carried out with the objective of determining the level of relationship of the valuation method to fair value with the measurement of the biological assets of companies in the livestock sector of the Puente Piedra district, year 2019. To achieve the objective, the study It will be based on the application of the International Financial Reporting Standard (IFRS 13) "Fair Value" and the International Accounting Standard 41 (IAS 41) "Agriculture - Biological Assets".

The research work is of a basic or theoretical type with a mixed approach, non-experimental design and a Likert-type ordinal measurement scale is used. The sample was made through a probabilistic method, where the sampling is simple random, and the applied formula determined 68 companies that were part of the sample size.

The applied technique was the survey and as a data collection instrument the questionnaire measured by the Likert scale was used, which allowed to acquire specific information about the problems raised in the research. Likewise, the instrument was validated by experts in the field of treatment and reliability is measured by the cronbach's alpha coefficient, obtaining as a result of 0.613% for the variable fair value and 0.826 for the variable biological assets, both variables showing very high reliability. high.

A descriptive statistical analysis method is used to describe the characteristics and behavior of the variables through summary measures, tables and graphs. an inferential statistic is used for this, contingency tables are made to record and analyze the relationship of the two study variables.

The Rho Spearman non-parametric correlation test was performed on the results to answer the hypothesis proposed in the research, obtaining as a result a significance level of p (sig.) <0.05 and a coefficient of 0.651, which indicates that fair value is significantly related to the measurement of the biological assets of companies in the livestock sector of the Puente Piedra district. In addition, in the correlation results, having a greater sign, it is inferred that in a correct application of fair value as the most reliable method of valuation of biological assets, the financial statements of the companies will be.

Keywords: Fair value, biological assets, market conditions

I. INTRODUCCIÓN

A nivel universal, están las normas contables de carácter internacional se emplea en respuesta a la evolución de la economía globalizada y se propaga la necesidad de implementar en la gestión contable de las empresas en diversos sectores, entre ellos tenemos en muchos países el sector agrícola que relaciona empresas ya sea de sembrío de árboles frutales, vegetales o dedicados a la cría de animales. Sin embargo, en dichas empresas el personal contable aún carecen de conocimientos técnicos y un alto grado de desconocimiento acerca de los registros necesarios en las explotaciones agrarias, manteniéndolos en la incertidumbre total con relación a la marcha y desenvolvimiento de la misma, desencadenando en liquidaciones impositivas con datos errados y una serie de complejidad con la medición del valor del activo según las transformaciones biológicas que estos sufren con el transcurrir del tiempo, y estos tienen que ser registrados e incluidos en la elaboración de los estados financieros.

En el Perú sector ganadero representa el 40.2% del valor bruto de la producción agropecuaria, señala por el Ministerio de Agricultura y Riego – MINAGRI (2007). Se realiza acciones para convertirse en una potencia ganadera, sin embargo, no se ha registrado un adecuado seguimiento referente a la educación y asesoría a los empresarios de sector agrario, teniendo en cuenta que la importancia no solo radica en impulsar el crecimiento económico de estos sectores, si no también es crucial ofrecer capacitaciones en la parte directiva de dichas empresas brindándoles herramientas para una eficiente administración que sirva para tomar decisiones acertadas dentro de la entidad, dado que la mayoría de los empresarios agrarios ignora los registros básicos y libros requeridos en el sistema de contabilidad ganadera, siendo tales como libro diario general, libro mayor general, libro de planilla de salarios, así mismo se debe llevar los registros complementarios en el cual figura el inventario inicial detallando las características y valores de los activos, pasivos correspondientes, cuadernos de anotaciones diarias, registro de nacimientos, registro general del ganado, informe semanal del movimiento del inventario del ganado, registro del resumen anual del movimiento del inventario, registro de resumen

semanal de gastos, registro resumen semanal de ingresos y gastos, estado de resultados, balance general comparativo, el mismo que permitirá medir en valores las transformaciones biológicas durante el periodo de madurez del activo, por tanto su tratamiento contable ha presentado dificultades, al tratar de medir los activos biológicos aplicando normas establecidas en relación del sector ganadero, las mismas que nos indican que existen diversas formas de cálculo del valor de un activo biológico, entre ellos se puede mencionar a un mercado activo, el cual se conforma por compradores y vendedores constituyendo un contexto de oferta y demanda, permitiendo analizar factores en relación al mercado; también tenemos el valor presente, empleándose el análisis de la inversión realizada para que el activo biológico esté listo para la comercialización.

Desde el año 2003 hasta la actualidad en nuestro país, el sector agrícola se rige bajo una norma contable internacional N° 41, encargada de instaurar la medición contable de los activos biológicos durante las transformaciones biológicas que estas presenten en un periodo determinado, desde la valoración de los mismos al inicio y final de cada periodo bajo el criterio de la NIIF N°13 (Valor Razonable), que nos indica la manera correcta de intersectar la valoración del activo separando del mismo los costos y gastos que incurren llevarlo al punto de venta.

En el distrito de Puente Piedra las empresas dedicadas al sector ganadero manejan su gestión contable con procedimientos empíricos para establecer el valor de sus ganados en el mercado, de esa manera reflejan la falta de información fehaciente para valorar los activos biológicos a causa de la incapacidad para medir la transformación biológicas de sus activos durante el todo el proceso de producción así mismo, existe carencia de valor precedente en cada etapa de valuación, también el inconveniente para valorar la utilidad esperada durante el crecimiento y desarrollo del activo.

Por ello surge la necesidad de aplicar la NIIF 13 (Valor Razonable) que establece parámetros para medir basado en los valores en el mercado, por tanto la valuación se realiza en condiciones de los mercados presentes, también surge la necesidad de tener en cuenta que cuando las empresas ganaderas son dedicadas a la reproducción, existen dos tipos de ganado aquellos que alcanzan la madurez y están

disponibles dentro del mercado de venta y aquellos que están designados para reproducción, considerándose como un activo fijo para la empresa, descartando su etapa de crecimiento hasta alcanzar la madurez, dado que por cada cría, su tiempo de vida se va desvalorando, así mismo existe un estímulo para el número de crías que puede llegar a tener, en consecuencia se deben someter a un método de depreciación lineal.

Por lo tanto, este trabajo de investigación busca estimar cuál es el nivel de relación que existe entre el método de valuación del valor razonable con la medición de los activos biológicos, para ello se evaluará los procedimientos que se realizan al momento de establecer los precios, las variaciones en el valor razonable, y los costos – gastos que generan dentro del periodo, así mismo, este material informativo servirá como fuente de información para investigaciones afines.

Con la finalidad de estimar la relación que tiene los métodos de valuación del valor razonable con la medición de los activos biológicos, se formula el problema principal de la investigación.

¿Cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019?

De acuerdo a la problemática enunciado se formula los siguientes problemas específicos:

¿Cuál es el nivel de relación entre la fijación de precios del valor razonable y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019?

¿Cuál es el nivel de relación entre la transacción ordenada del valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019?

¿Cuál es el nivel de relación entre las condiciones de mercado y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019?

Como propósito del estudio abarcamos las justificaciones prácticas, teórica y la metodológica.

Mediante la justificación práctica los objetivos planteados en el estudio permitirán demostrar que sus resultados proporcionarán herramientas de medición

para una adecuada valoración antes y durante su etapa de desarrollo y maduración de los activos biológicos en las ganaderías ubicados en el distrito de puente piedra.

Mediante la justificación teórica dicha investigación tiene como finalidad instruir a los empresarios y personas naturales dedicadas al sector agrícola en las ganaderías ubicados en el distrito de puente piedra sobre la aplicación del marco normativo de la NIC 41y la NIIF 13 que se relacionan con los activos biológicos y el valor razonable, mediante la aplicación de las normas emitidas por entidades competentes se realizara un adecuado tratamiento para la valuación de precios de sus activos biológicos y la exposición de sus estados financieros con cifras verídicas, quedando demostrado mediante la teoría científica utilizada en dicho estudio.

Así mismo la justificación metodológica permite obtener los resultados proyectados empleado las técnicas de investigación como encuestas para recolectar información que serán procesados en el programa SPSS V 24 para determinar cuáles son los procedimientos de valoración de los activos biológicos antes y durante su transformación biológica o la reproducción de los mismos en las ganaderías ubicados en el distrito de puente piedra y su relación con los métodos de valoración del valor razonable. De esta manera los resultados de la investigación será un aporte confiable y de gran utilidad como guía para dichos sectores.

Para un eficiente desarrollo de la investigación se plantea el siguiente objetivo general:

Determinar cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019.

Así mismo, se tiene objetivos específicos de la investigación:

Determinar el nivel de relación entre la fijación de precios del valor razonable y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019

Determinar el nivel de Relación entre la transacción ordenada del valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019

Determinar el nivel de Relación entre las condiciones de mercado y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019

Se formula la hipótesis general para que en el desarrollo de la investigación se haga la verificación y la contrastación con la experiencia.

Existe relación entre el valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019.

Simultáneamente se detalla las hipótesis específicas

Existe relación entre la fijación de precios del valor razonable y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019

Existe relación entre la transacción ordenada del valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra, año 2019

Existe Relación entre las condiciones de mercado y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, distrito Puente Piedra - Periodo 2019

II. MARCO TEÓRICO

Se recopila publicaciones similares al actual trabajo de investigación, y se consideró como base el desarrollo de algunos temas que tienen relación, habiendo encontrado los estudios que se citan a continuación:

Mesías y Vidurizaga. (2015). En su trabajo de investigación señalan “*Los activos biológicos de acuerdo con la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC, año 2015*”. Para obtener el título de contador público. Universidad nacional de San Martín de Tarapoto. Tuvo con fin establecer la relación de los activos biológicos con la NIC 41 en los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú. Se utilizó un diseño del estudio descriptivo a fin de especificar y examinar el tratamiento contable de los activos biológicos con la NIC 41, y determinar la repercusión en sus estados financieros de la empresa. Además, se empleó un enfoque de investigación no experimental transversal en consecuencia no se manipulo las variables por parte del investigador, sino que se analizó la información contable de la empresa. La investigación tuvo una población conformada por la totalidad de información contable, estados financieros y toda la documentación administrativa destinados para el área contable, como instrumento se emplea recolección de datos, por lo tanto, estos documentos elaborados en el 2015 representaron la unidad de análisis. En los resultados de la investigación se revelo que el valor de los activos biológicos se determinó en función a los costos del activo más el valor razonable, el mismo que manifiesta que la valuación de la NIC 41 es oportuna y que los activos serán medidos en el periodo inicial y en la fechas de las presentaciones de los balances, debido a que los activos biológicos de la empresa está compuesto por plantaciones de piñón que aún no llegaba en su máxima etapa de maduración, permitiéndoles acrecentar sus futuras producciones. Se concluyó que los activos biológicos contabilizados según a la NIC 41 tiene dependencia directa en los estados financieros, por otro lado, los ratios financieros y económicos deducidos de la información contable de la empresa se mostraron deficientes a causa de que las plantas de piñón iniciaban recién su ciclo productivo.

Huilcapaco y Tafur. (2017). En su trabajo de investigación señala: *“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”*. Para lograr el título profesional de licenciado de contabilidad. Universidad peruana de ciencias aplicada. El objetivo trascendental de la investigación fue estipular el efecto financiero ocasionados por la modificación de la NIC 16- NIC 41 y la valuación al valor razonable de los activos biológicos en la toma de decisiones en las empresas azucareras del Perú. El estudio empleo un nivel de estudio exploratoria para definir con claridad cuál es la magnitud del impacto en el cálculo de los activos biológicos al valor razonable y el efecto para la definir las decisiones en la empresa. Del mismo modo, se utiliza un diseño documental y la indagación en el campo, a través de un enfoque mixto, usando como herramienta encuestas, casos prácticos y entrevistas a expertos en el tema abordado, los mismos que constituyeron la población, al igual que las empresas azucareras que cotizan en la bolsa de valores de Lima. En los resultados los expertos explicaron que partir de la modificación de la NIC 41 y la NIC 16 la planta productora es tratado con la NIC 16, ya no con la NIC 41; también señalan que se va a obtener un gran activo fijo a largo plazo es los estados de situación financiera, y un activo biológico pequeño que deberá ser contabilizado a corto plazo. Por otro lado, con respecto al impacto financiero que tuvo la modificación de la NIC 16 y la NIC 41, el 71% de los expertos encuestados coincidieron en su apreciación de un impacto “moderado y “alto” esto debido a que la mayoría de las empresas habrían acumulado ingresos por la valuación del valor razonable y al aplicar el cambio podría tener una variación importante en los resultados de la empresa, por ello se asumió el valor razonable como costo asumido.

Huanachin y Vilca. (2019). En su tesis señalan: *“Impacto del valor Razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa Chiquitoy S. A del 2014 al 2017”*. Para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad. Universidad Tecnológica del Perú, Facultad de Administración y Negocios. Perú. Objetivo general de esta investigación fue señalar el efecto financiero que ocasiona el valor razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa agrícola Chiquitoy S.A. En la metodología se utilizó el diseño de investigación transaccional y de tipo

descriptiva – correlacional por que se recolecta información contable para analizar e interpretar sus estados financieros del año 2014 al 2017, permitiéndoles determinar cuál es la dependencia del valor razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa, por otro lado, en la técnica del estudio se empleó las encuestas y cuestionarios los cuales fueron sometidos a exhaustivos análisis. En la conclusión se determinó que la valuación del valor razonable, menos el costo estimado coadyuva al incremento del patrimonio y la estructura del capital financiero de la empresa.

Así mismo como sustento a la presente investigación tenemos estudios internacionales:

Guerra (2015). En su estudio titulado “El valor razonable en la información para la toma de decisiones financieras. Caso: Nestlé Venezuela, S.A.” Universidad de Carabobo, Facultad de ciencias económicas y sociales, Área de estudios para Postgrados. Para obtener grado de Maestría en Administración de Empresas. Tuvo como finalidad examinar el impacto en los resultados la aplicación del valor razonable y analizar el escenario económico de la empresa Nestlé Venezuela, S.A. para que sus posteriores decisiones en aspectos financieros sean más acertadas. En la investigación se describió, analizo e interpreto la información obtenida dentro de las instalaciones de Nestlé Venezuela.S.A. En la metodología se emplea un método cuantitativo e inductivo debido a que se recoge, procesa y cuantifica los datos sobre las variables con la finalidad de estudiar y comprender la materia de estudio en su ambiente usual. La población de la investigación está compuesta por el personal que laboraban dentro del directorio financiero, tales como jefes y gerentes de la vicepresidencia división confites de Nestlé Venezuela S.A. Adicionalmente, se consideró parte de su población los registros, información y documentos contables de la empresa, siendo utilizado como muestra la documentación más trascendental para el estudio. En los resultados se precisó que dentro de las ventajas que obtiene la empresa recurriendo al uso del valor razonable es la utilización el valor en el mercado de los activos y pasivos para tomar decisiones financieras y se consideró que a través del valor del mercado se puede ceder una mejor gestión de los recursos comprometidos en la transición de sus cambios fisiológicos. Por ello se concluye que

el predominio del valor razonable en la toma de decisiones financieras es crucial, dado que este método de valuación está a la par a los cambios que están expuestos los bienes y obligaciones de una entidad, permitiéndoles tener un registro en un contexto actualizado y no caer en inexactitudes en los registros contables de la empresa.

Meneses y Gordillo (2016) En la publicación precisa: “*Valoración de los activos biológicos bajo la NIC 41. Un estudio sobre el sector Piscícola*”. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Facultad de Ciencias Económicas y administrativas, Especialización en Estándares internacionales de contabilidad y Auditoría. Trabajo de grado para optar el título de especialista en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría. El objetivo del estudio fue argumentar acerca de la contrariedad que existe al momento de estimar el precio de los activos biológicos del sector piscícola, puesto que se según la naturaleza del sector es imposible asignar un valor razonable durante las etapas de crecimiento y producción ya que debería actualizarse el valor del pez cada periodo, en consecuencia, es posible obtener el valor razonable solo al término del proceso y al poseer un mercado activo. Como parte de la indagación en el estudio se especificó que el costo histórico sería un método idóneo para el sector piscícola, debido a que otorga un valor real al activo desde su adquisición, producción y venta permitiéndoles medir todos los gastos en que se incurre el activo en su proceso de maduración y encontrarse listo para la comercialización, sin embargo se detalló que con el método de valuación del valor razonable sería imposible valorar un activo en el proceso de producción, dado a que sería muy costoso y se debería estar actualizando el valor del pez, por lo tanto el valor reflejado no sería el real de acuerdo al proceso. Finalmente se determinó que en el sector piscícola en la etapa de aplicación de las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), en principio se debe optar por aplicar el valor histórico entre la primera y tercera etapa de producción y detallarnos en los registros contables, con el objetivo de no desconocer los costos incurridos hasta la fecha, para su medición posterior se debe considerar el valor razonable, puesto que solo en la etapa de cosecha se puede obtener el valor razonable. Los autores recomiendan medir el impacto económico al valor razonable vs el costo histórico.

Perea (2015). En su artículo de investigación científica señala: “*Perspectiva crítica del valor razonable en el marco de la crisis financiera*”. Universidad tecnológica del chocó Diego Luis Córdova, UTCH. El artículo de investigación científica se deriva de la evaluación final del seminario doctoral. La finalidad del artículo fue precisar sobre la norma del valor razonable emitidas por entidades reguladoras como el FASB (Junta de Normas de Contabilidad Financiera) y el IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) y el nivel de incidencia que tuvo su aplicación durante la crisis financiera en Estados Unidos en el sector inmobiliario en 2008., metodológicamente el escrito se apoyó en el enfoque cualitativo, de representación documental, dado que se analizó y examino teorías especializadas en el área de valor razonable. En los resultados se estableció que, al usar el valor razonable como mecanismo de valoración, repercutió de forma decisiva en la crisis que aconteció en 2008 en el ámbito inmobiliario. Se concluye que, en épocas de crisis la aplicación del valor razonable les produjo perdidas, ya que bajo este contexto la fluctuación en los precios era muy continua y no existía un mercado observable, por lo tanto, se registraron utilidades no ejecutadas y que no correspondía a la coyuntura económica del sector inmobiliario, produciéndoles perdidas y una alteración en los resultados de sus estados financieros. Finalmente, desde una óptica muy crítica los expertos en contabilidad mencionaron que dentro de esta norma se da la trasgresión a los principios de objetividad, conservadurismo, prudencia y la uniformidad.

Llanto (2017) hasta 1973 la contabilidad conservaba registros a costo histórico, no existía otros criterios de valoración contable y la transición para la valuación en el ámbito financiero surge a causa de la guerra de Yom Kipur (Disputa por territorios petroleros entre los países árabes Egipto y Siria contra Israel y su principal aliado EE. UU). Debido a este conflicto bélico y su posterior intervención de USA, la OPEP (Organización de Países Exportadores de Petróleo) decide interrumpir el abastecimiento de Petróleo a EE. UU y a todo occidente, ocasionando la caída del continuo crecimiento económico desde el término de la segunda Guerra Mundial y al poco tiempo una elevada inflación. Bajo este contexto, los registros contables no reflejaban la realidad económica y los EE. FF (Estados Financieros) perdieron relevancia para una adecuada toma de decisiones. Las coyunturas políticas,

económicas y comerciales impulsaron a los contadores a observar al mercado e indagar sobre alternativas de criterios de valoración donde se tomen en cuenta al mercado donde se transfieren activos y pasivos similares. De esta manera, la revolución industrial, la globalización de los mercados y la expansión de los mercados, generó la necesidad de estimar los precios del activo o pasivo desde el enfoque del mercado y nace la idea del valor razonable logrando afianzarse durante el desarrollo de los mercados financieros. Por otro lado, el FASB (Junta de Normas de Contabilidad Financiera) organismo privado, sin fines de lucro, cuya finalidad es instaurar, optimizar y establecer principios de contabilidad universalmente aceptados y estándares de contabilidad para las empresas públicas en los Estados Unidos. A término de los años setenta el FASB emitió el SFA Concept N°5, insertando el concepto de Comprehensive Income (Resultado integral) con el objetivo de reunir diferentes valuaciones al costo histórico.

Fortis y García (2006, citado por Castellanos 2010), hacen mención acerca del Financial Accounting Standards Board (FASB), organismo emisor de normas contables de los Estados Unidos, fundador en prescribir una norma que constituyera la aplicación del valor razonable. Años más tarde, Statement of Financial Accounting Standards (SFAS) 107 emite en 1992, el cual contenía la imposición de presentar notas que reflejen haber empleado el valor razonable en todos los registros financieros. Así mismo, en 1994 aparece SFAS115 (statement of financial accounting standards- estado de normas de contabilidad financiera) que se utiliza en todas las inversiones de valores negociables, específicamente en participaciones del capital de empresas. Por otro lado, la International Accounting Standards Committee (IASC) reemplazada por el IASB, corporación reguladora de normas contables del Reino Unido, se incorpora a este reglamento en 1996 con la emisión de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 Instrumentos Financieros. Esta medida considera la utilización del método del valor razonable para casos específicos que son derivados de instrumentos financieros como acciones y valores, tanto los conservados con la finalidad de ser negociados, como los disponibles para la venta. En septiembre de 2006, el FASB emitió la norma FAS 157 Fair Value Measurements - Mediciones del valor razonable), respaldó esta norma en la existencia de otras

definiciones de Valor Razonable. Las guías estaban entre muchos pronunciamientos contables que solicitaban la medición del valor razonable. En mayo de 2011, el IASB (International Accounting Standards Board- Junta de normas internacionales de contabilidad) emitió el IFRS 13 (Fair Value Measurements - Mediciones del valor razonable (vigente en 2013)). Esta norma se debe aplicar a todas las NIIF que demanden o admiten el uso del Valor Razonable. Esta norma provee un único marco conceptual para la medición del valor razonable. (Llanto,2017)

La NIIF 13 (2017) define “El valor razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (pàrr.9).

Del mismo modo, la NIIF 13 (2017) refiere que: El valor razonable es una valuación establecida en el mercado, no una medición intrínseca de la entidad. Para ciertos activos y pasivos pueden estar disponibles transacciones del mercado observables o información del mercado. Por otro lado, para otros activos y pasivos pueda que no se disponga de información de mercado o transacciones de mercados observables. Sin embargo, la finalidad de una valuación del valor razonable en ambos casos sigue siendo el mismo: tasar el importe en una transacción ordenada para vender el activo o transferir el pasivo entre participantes del mercado en la fecha de mediciones en condiciones de mercado presentes.

También la norma señala que, al no existir un precio observable para activos y pasivos idénticos, se medirá utilizando los supuestos que los participantes del mercado utilizarían al determinar el precio del activo o pasivo, incorporando los supuestos sobre riesgo.

Por otro lado, las normas internacionales de información financiera (NIIF) establece la obligatoriedad de valorar determinados registros, tanto en su control inicial como en una comprobación posterior, siendo el valor razonable de uso necesario para el registro preliminar de activos biológicos. Por lo tanto, en el momento de un reconocimiento posterior al valor razonable podrá emplear el costo histórico de manera voluntaria u opcional, siendo indicado como facultativo para valorar: activos intangibles, propiedades, planta y equipo y, terrenos e inmuebles mantenidos para fines especulativos. Así mismo, en la identificación posterior aparecerá desemejanzas

si se usa el criterio de valoración al valor razonable para medir los registros contables, ya sea porque en su etapa inicial en el registro se calculó al valor razonable y a consecuencia de las variaciones en un tiempo posterior o debido que en el reconocimiento preliminar se recurrió al costo histórico. Por lo tanto, estas desigualdades generalmente se cargan en el resultado del ejercicio, registrándose como una ganancia o pérdida según el caso lo amerite. No obstante, existen casos puntuales que determina que esas diferencias sean llevadas al patrimonio, siendo necesario la revalorización de un activo de propiedad, planta y equipo, en donde se procede a crear una reserva para modificar su valor que afecta a las utilidades; se debe aclarar que la revalorización es un método que determina la NIC 16 (2005) para determinar el valor razonable de un bien.

Mantilla (2009, citado por Herrera 2014). Describe al activo y pasivo como elemento del valor razonable que deben ser considerados por parte de la entidad con la finalidad de obtener una medida adecuada del valor razonable y afianzar la NIIF 13 en los IFRS (International Financial Reporting Standards). De la misma manera, señala que deben ser valorados en el mercado tomando en consideración la disponibilidad de los datos a partir de los cuales los participantes emplean los inputs para determinar el precio de estos.

Nivel 1: Inputs – datos observables en el mercado, precios cotizados sin ajustes en mercados recurrentes para activos y pasivos con las mismas características a lo que la empresa puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Estos Inputs son desemejantes a los precios cotizados, detallados en nivel 1, que son observables para activo o pasivo de forma directa o indirecta. Si existe un término especial (contractual), la entrada del nivel 2 tiene que ser observable.

Nivel 3: Estas entradas no son observables.

La variable valor razonable se divide en tres dimensiones, de las cuales estudiaremos sus indicadores correspondientes:

FASB y IASB (2006, 2009, citado por Silva, 2011). Señala que la fijación de precios determina el precio bajo la perspectiva de una transacción por la venta de un activo o la transferencia de un pasivo a la fecha de la medición y en el mercado

principal o el mercado más ventajoso, cual sea el más conveniente para los intereses económicos de los involucrados.

La fijación de precios se subdivide en cuatro indicadores.

Al respecto Paredes (2018) señala que el método de mercado es una técnica de valoración empleado en el valor razonable, en la cual se maneja los precios e información importante otorgada por las negociaciones de mercado que tengan activos o pasivos similares tales cuales fueron usados en la transacción realizada en un negocio. Determinados métodos de valoración racional con el enfoque de mercado utilizan frecuentemente múltiplos de mercado proveniente de un grupo de activos comparables. Los múltiplos se formula a través de rango de valores, en donde a cada activo equivalente puede corresponder a un múltiplo diferente. La elección del múltiplo idóneo demanda la opinión de un experto. Tomando en cuenta los elementos cuantitativos y cualitativos específicos de la valoración. Para una valoración coherente del mercado se incorpora una matriz de determinación de precios. La matriz de determinación de precios es un procedimiento matemático empleada primordialmente para medir algunos tipos de instrumentos financieros, como los títulos valores de deuda, sin necesariamente basarse en los precios de que se determina para los títulos específicos, sino que en su lugar se toma en cuenta en la relación títulos valores con otros cotizados de referencia.

Paredes (2018) manifiesta que, se emplea el método de costo para medir al valor razonable en la fecha presente y reemplazar el servicio útil de un activo, y generar el costo de sustitución. Para determinar el costo de un activo en un caso de reposición, se toma en cuenta la opinión de un vendedor que participa en el mercado presente, de esa manera el costo que se le asignará al activo será en función al costo de un comprador que posea o construya un activo similar que sustituya la utilidad verificable, ceñido por la obsolescencia.

Por esta razón, que el comprador participante de mercado no pagaría un precio más elevado por un activo que el valor por el que podría reemplazar la capacidad de servicio de un activo en específico. Debido a que la obsolescencia abarca el desgaste físico, desgaste funcional y desgaste económico y se extiende más allá de la depreciación con fines de información para la gestión contable en la cual se define la

asignación del costo histórico o con fines fiscales empleando la vida de servicios en específico. En casos muy frecuentes la técnica del costo de reposición corriente se utiliza para medir el valor razonable de activos tangibles que se utilizan en combinación con otros activos o con otros activos y pasivos.

Paredes (2018). detalla que en el método de la renta se toma en cuenta los registros futuros como flujos de efectivo o ingresos y gastos, descontando los convierte en importes presentes únicos. De la misma manera este método refleja las expectativas del mercado presente con referencia a los importes futuros

Por otro lado, con la finalidad de determinar el valor actual esperado la NIIF 13 (2017) establece en primera instancia aplicar el conjunto de flujos de efectivo que representa el promedio ponderado de los posibles flujos de efectivo futuros posibles.

En consecuencia, el resultado que se obtiene es similar al valor esperado, ya que todos los flujos de efectivo esperados son ponderados por la probabilidad. Así mismo, la norma menciona que cuando se use el valor actual esperado para medir el valor razonable, se podrán emplear tanto el método 1 como el 2. La opción del método estará supeditado a las circunstancias y hechos específicos al activo o pasivo, de hasta cuales son los límites de disponibilidad de datos observables y de los criterios profesionales empleados.

El método 1 emplea los flujos de efectivo esperados ajustados por el riesgo y una tasa libre de riesgo.

El método 2 utiliza flujos de efectivo esperados que no estén ajustados por el riesgo y una tasa de descuento ajustada para incluir la prima de riesgo que requieren los participantes del mercado.

La transacción ordenada se lleva a cabo en condiciones de independencia mutua, los activos y pasivos se exhiben durante periodos anteriores a la fecha de medición para ser considerados como actividades comerciales que son frecuentes y se concrete la operación en condiciones específicas de mercado. García. (2019)

La transacción estructurada se divide en 2 dimensiones

Jeppesen y Van Liempd (2015). Refiere que, para la determinación de la base de los costos de transacción, estos no deben ajustarse al precio del activo o pasivo que se establece en el mercado principal o el más ventajoso, debido a que estos costos

son específicos a cada transacción y oscila según como lleve a cabo la transacción en cada entidad, esto debido a que estos costos no componen una característica de un activo o pasivo.

Los gastos de transporte no comprenden como parte de los costos de transacción. Si el activo o pasivo requiere ser trasladado, el precio en el mercado se establecerá en función a los gastos incurridos. Jeppesen y Van Liempd (2015).

Así mismo, la valuación de los activos debe estar de acuerdo a las condiciones del mercado.

En la línea de lo establecido en la NIIF 13, el activo en primera instancia es medido en el mercado principal o el más ventajoso, este mercado se debe encontrar en el entorno económico y de operación del negocio.

Ruiz (2017). Define el mercado activo como el lugar en el que las negociaciones de los activos o pasivos tienen operatividad con más constancia y volumen necesaria para otorgar datos y establecer precios sobre una base de negocio en funcionamiento. De igual manera, en el mercado activo los bienes y servicios intercambiados son homogéneos, los precios están disponibles para el público, en todo momento se puede hallar compradores y vendedores para bienes y servicios específico

En el mercado ventajoso se incrementa el importe que se obtendrá por la venta del activo o que reduce la cantidad que se pagaría por la transferencia del pasivo, posterior a los registros de los costos de transacción y los costos de transporte. NIIF 13 (2017).

Por lo tanto, el mercado más rentable debe ser asequible, de modo que permita a la empresa medir el valor razonable de un activo o pasivo empleando las cifras estimadas que los involucrados en el mercado manejarían al medir dichas especies, tanto que los participantes del mercado proceden también guiados por cifras estimadas que estén de acorde a sus intereses económicos.

Huilcapaco y Tafur (2017) señala que el comprador es el que confronta la transacción ordenada en el mercado activo, el cual negocia ofertando para obtener un valor estimado real del activo biológico. El comprador es el que obtiene bienes o servicios para satisfacer necesidades. Los clientes y usuarios son adquirentes de

bienes y los que pactan acuerdos para algún tipo de servicio. Conceptualmente son partes que contiene los mercados los que definen la demanda y la oferta y compuesta por los vendedores.

Del mismo modo Laura Fischer y Jorge Espejo (2015): explican al vendedor como la persona que lleva a cabo el hecho de transferir, ofrecer, negociar y vender un producto, especie o el ofrecimiento de un servicio a cambio de dinero. Por otro lado, el vendedor trabaja en la adquisición de datos de los clientes, para posterior a ello lograr una acción de compra y venta, en el que ambas partes satisfacen sus necesidades o expectativas y se ven beneficiados. Las personas designadas vendedores ejecutan la acción de vender algo, ya sea dentro de un establecimiento o mediante de búsqueda de prospectos.

La variable Activos biológicos se divide en dos dimensiones, de las cuales estudiaremos sus indicadores correspondientes.

Domingo y Cortina (2016). Señala que los activos biológicos están conformados por vegetaciones y animales vivos utilizados en la explotación agropecuaria, estos podrían estar en crecimiento, en producción o en la etapa de madurez o cosecha. Así mismo, en el rubro ganadería, los activos biológicos sufren cambios biológicos dentro de un determinado periodo, los cuales se deben de medir al inicio y final de cada periodo para obtener los datos exactos sobre los precios que estos podrían tener en el mercado que se ofrezca.

Castillo y Tocto. (2015) Señalan la que clasificación en la actividad ganadera dedicada a la cría de animales los activos biológicos se encuentran en categorías específicas en función a la etapa de desarrollo. Becerros (as) 0 a 6 meses, Terneros (as) 6 a 12 meses, Toretas y Vaquillonas 12 a 24 meses, Toros reproductores 24 a más meses, Vacas 24 a más meses.

La Comisión para la Cooperación Ambiental, detalla:

Las etapas de la actividad ganadera: Crianza. Se caracteriza por el desarrollo del crecimiento, mantenimiento y pastoreo del ganado; mantenimiento de instalaciones. Como en toda empresa se procura tener las instalaciones al día, con las reparaciones la construcción y el mantenimiento; producción ganadera. Los diferentes tipos de ganado son criados y se mantienen para poder obtener un producto o subproducto

que se pueda vender en el mercado satisfaciendo las necesidades humanas. (Comisión para la Cooperación Ambiental, 2015).

En la actividad ganadera, como en todo tipo de empresa siempre van a existir los costos ya sean directos o indirectos, en las empresas ganaderas se generan costos de producción ya que lo que se busca es generar la reproducción de ellos para tener más activos disponibles para la venta y así satisfacer las necesidades del mercado, durante el proceso de producción se generan costos los cuales son contabilizados en resultados de la explotación y las del proceso. Tanto los costos como los gastos son desembolsos de dinero, pero cada uno se especifica porque tiene una función diferente su finalidad no es la misma por eso es que pasamos a detallar cada uno de ellos.

Referente a los costos Isidro (2014). Señala que son salidas de dinero que se realizan orientados a la producción con la finalidad de obtener un producto determinado, el costo se caracteriza porque es una capitalización que se hace en función de formar parte del producto que se va a generar, y se determina costo porque es una salida de dinero recuperable que generara un ingreso al momento de la venta del producto, este costo puede estar conformado por lo siguiente: insumos directos, costos indirectos de producción y la mano de obra directa que se utiliza en el proceso de la procreación y la obtención de los derivados del ganado.

Los gastos son salidas de dinero que no tienen una relación directa con la producción sin embargo estos influyen en el proceso de la transformación, por lo cual podemos distribuir entre gastos administrativos, gastos de ventas, gastos financieros, a estos se les denomina gastos de distribución, son salidas de dinero no recuperables porque no forma parte del producto puesto en venta, sino que forman parte de la solución de problemas de la empresa en aspectos administrativos.

Tabla 1 Valor razonable de Activos biológicos

(+) Valor de mercado del activo agrícola.....	XXX
(-) Coste estimado hasta el punto de venta.....	(XXX)
- Costes de carga y descarga	xxx
- Costes de transporte	xxx
- Otros costes	(xxx)
(=) Valor razonable.....	XXX
(-) Costes estimados en el punto de venta.....	(XXX)
- Comisiones.....	xxx
- Gravámenes.....	xxx
- Otros costes.....	(xxx)
(=) Valor asignable del valor del activo agrícola ...	XXX

Fuente. Vera (2004, citado por Arévalo, Pulido y Rangel,2017).

Se detalla la clasificación de los activos biológicos.

Monuchini (2010, citado por Tamayo,2014). Llama activos biológicos consumibles porque estos llegado un tiempo determinado menor a un año se procede con el sacrificio del animal dejando este de existir como un activo biológico y pasando a ser parte del inventario de una empresa que procesa los derivados del ganado en este caso la carne, leche, mantequilla, se tiene varios tipo de activos biológicos y uno de ellos es el que está destinado para el consumo en un periodo corto, tenemos también algunos abarrotes por ejemplo el maíz, la papa, el camote, el arroz, el tomate, etc.

Todos los activos biológicos que se acaban de mencionar son de periodo de vida corta, los cuales llegado su etapa de madures pasan al consumo y se pierde el activo, satisfaciendo la necesidad humana, para lo cual si se requiere el movimiento de este tipo de ganado tiene que haber otro ganado que se encuentre en la etapa desarrollo para alcanzar la madurez así mismo sucede con los cultivos de corto plazo se tiene que volver a preparar el terreno y volver a sembrar para adquirir el producto agrícola

Monuchini (2010, citado por Tamayo,2014). También señala que activos biológicos portadores en el rubro ganadero son todos aquellos que dan bienes, fruto de su naturaleza, como leche y sus derivados, siendo activos auto productores.

Dentro de la Ganadería las vacas que están destinadas a la reproducción a tener crías, se les puede llamar activo biológico portador porque está desarrollando la reproducción y el aumento de crías las cuales con el tiempo pasaran a ser activos biológicos portadores o consumibles según el estado en el que logren desarrollarse, así mismo tenemos a los toros también portadores a los que se le llama sementales, porque son los que inducen a la gestación de las vacas y se puede concebir a un nuevo becerro.

(Martorell, 2011). Los activos biológicos inmaduros son aquellos que todavía no son consumibles o que todavía no se encuentran en capacidad de ser sacrificados para obtener los derivados como lo son la carne o la leche, mantequilla entre otros derivados de la vaca, esto se debe a que todavía se encuentran en proceso de transformación y no ha llegado a su estado en el que pueda ser sacrificado, los activos biológicos inmaduros son aquellos que todavía necesitan la ayuda de la empresa para poder culminar el proceso de desarrollo y alcanzar la etapa de madurez ya sea para ser sacrificado o para la venta.

(Martorell, 2011). Los activos biológicos maduros son todos aquellos que están listos para ser sacrificados, son consumibles cuando han alcanzado especificaciones para su transformación de activo biológico a inventario y son considerados maduros cuando los productos agrícolas se encuentran en capacidad de sostener ingresos de productos derivados de sí mismo, Por un periodo de tiempo determinado, estos pasarían a convertirse en un producto agrícola tras el sacrificio o

la obtención de la leche y la transformación de la misma, formando parte del inventario NIC 2 de la empresa.

Por otro lado, Castillo y Tocto (2015). Señala los costos pecuarios relacionados con la crianza del ganado vacuno se pueden clasificar en costos directos y costos indirectos, entre ellos la mano de obra directa, los materiales directos y los costos indirectos pecuarios, también menciona los elementos de dichos costos.

Materiales directos: Para alimentación: Pastos cultivados, Concentrado, avena u otros. Para atención sanitaria: Se requieren vacunas y medicinas.

Mano de obra directa: La mano de obra directa en este caso se encuentra conformado por la atención sanitaria y remuneraciones de los obreros del campo los que tiene contacto directamente con la producción, en el sector ganadero la forma de pagar a su personal varía dependiendo de la política de la empresa, así como también de la condición del producto agrícola, se puede establecer el pago por establo, por tarea, al destajo, por horas, etc.

Costos indirectos están conformados por: Reproducción: Atención sanitaria.

La transformación biológica involucra los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, que son la procedencia de cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos.

Por su parte Tibán (2019). refiere las etapas de transformación de los activos biológicos se da por crecimiento que puede generar un incremento en la cantidad o una mejora de la calidad de cierta planta o animal; degradación: se puede generar una desvalorización del activo por plagas o desastres naturales; Procreación: se puede obtener un incremento de los activos en función a obtener nuevas plantas o un nuevo becerro y obtención de productos agrícolas: se genera el desarrollo de un fruto, látex, hoja de té, lana y leche.

Con respecto al nacimiento del activo biológico Castillo y Tocto (2015). Indican que desde la fecha que nace el activo biológico se procede al reconocimiento para el registro de la valuación, en cambio en una ternera o ternero se reconoce y mide en la adquisición de dichos activos productoras, o en la fecha del nacimiento, en este sentido la norma indica las posibles utilidades en la valuación desde el nacimiento del ternero.

El crecimiento y la producción de una planta o el incremento de peso de un animal, esta es una de las etapas más importantes, tanto en la agricultura como en la ganadería, los activos biológicos sufren transformaciones biológicas de un periodo a otro, los cuales pueden ocasionar ganancias o pérdidas y deben ser oportunamente registrados como tratados contablemente para la inclusión de los activos en los estados financieros de la empresa.

Con respecto a la producción Castillo y Tocto (2015). Mencionan que se da en la etapa en la que los activos biológicos se encuentran aptos para producir leche y productos derivados, generalmente una ternera inicia la producción de leche desde los 20 meses de edad, hasta los 60 meses, posterior a esos periodos la vaca pasa al comercio para la venta de su carne, cabe resaltar que la ternera en su etapa final de producción deja de ser activo biológico y pasa a ser propiedad, planta y equipo siendo tratados bajo marco normativo de la NIC16.

(Castillo y Tocto, 2015). En la etapa de procreación se obtiene plantas o animales adicionales, por ejemplo, crías en el caso del ganado o para nuevas semillas en el caso de las plantas o vegetales. En el sector ganadero los toros son parte del proceso de procreación, porque ellos conforman los sementales del establo teniendo un tiempo de vida estimado, motivo por el cual tanto el toro como la vaca son activos procreadores, y tienen un límite de crías, estos desde que empiezan a procrear también se les debe considerar como activos fijos de la empresa porque genera un beneficio y utilidad, sin embargo, con el pasar del tiempo se deprecian y estos son debidamente calculados.

(Castillo y Tocto, 2015). El agotamiento o depreciación conforman el deterioro o disminución en el valor del activo biológico, estos se dan debido cambio climático, catástrofes naturales o patógenos que afecten su crecimiento o calidad. Al igual que en las empresas industriales y comerciales que cuentan con activos fijos, la norma internacional N°41 los denomina desde el año 2003, activos biológicos semovientes. Estos activos son valuados durante la etapa del crecimiento, hasta alcanzar el punto de madures y estén aptos y disponible para la venta, o también para las vacas reproductoras, al alcanzar el número de crías también pasan a convertirse en activos

disponibles para la venta, los cuales se deben considerar ya no como activos fijos sino como inventarios de la empresa y próximos a convertirse en efectivo.

Arévalo, Pulido y Rangel (2017) detallan que el cálculo del agotamiento y la depreciación de activos biológicos se puede realizar a través del método de línea recta, tomando en consideración el tiempo estimado de vida del animal, así como también se debe considerar el valor residual, o llamado también valor de salvamento, por otro lado, también el valor de reposición de mercado o el valor de descarte.

La vida útil probable se enlaza directamente al tiempo de vida útil de un animal y los beneficios que genera, por lo tanto si el valor del activo es menor a los costos incurridos para la producción es conveniente sustituirlo, esto dependerá del tipo de activo biológico en el que este clasificado, porque si está destinado para la venta su tiempo de vida depende del tiempo en el que demore en alcanzar la madures, pero si está destinado para la reproducción, se debe de considerar también el número de crías que puede llegar a tener hasta el momento en el que se deba sacrificar.

Valor de reposición, valor razonable o valor en libro: Para determinar el valor razonable se puede decir que se caracteriza por ser el intercambio de un activo o también la cancelación de un pasivo entre dos partes que llegan a un acuerdo los cuales son llamados un comprador y un vendedor, que se realiza en una transacción libre. Al momento de querer calcular el valor razonable, de un activo depende del momento y el lugar en el que se encuentre, ya que el valor que tiene en el mercado, es el mismo que tiene en el establo o la finca en la que se encuentre, porque el valor competente que tenga en el mercado activo, es el valor que debe figurar en la contabilidad, y si se llevan los activos algún mercado, se deben de asumir los costos y gastos puestos en el punto de venta.

En la siguiente tabla líneas abajo se puede determinar según estudios científicos el tiempo de vida estimado de cada activo biológico según su clasificación.

Tabla 2 Vida útil probable para algunas especies de interés zootécnico:

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

Fuente. Tomado de Pérez. J. (2017). Agotamiento o depreciación de los activos biológicos.

Valor residual, descarte o salvamento: En animales se considera un valor residual, salvamento o descarte, aquel valor que tiene puesto en el mercado, calculado en función a su peso y el valor de carne cuando el animal está vivo o una vez sacrificado. (Arévalo, Pulido y Rangel, 2017).

A continuación, se define las palabras que guardan relación con el desarrollo de la investigación.

Para Comité de Normas Internacionales de contabilidad (IASCF, 2015)

Actividad ganadera: se caracteriza por ser la actividad donde se plantea la cría de animales, así como para la venta, el sacrificio para convertirse en un producto agrícola o para generar productos agrícolas, los cuales son los derivados de la leche en el caso de la ganadería.

Activo biológico: se caracteriza por ser un animal vivo o una planta.

Sacrificio animal: se caracteriza por ser el termino de vida del activo biológico pasando a ser un producto agrícola, en el caso de la ganadería el producto agrícola viene a ser la carne que esta puesta en venta al consumidor final.

Grupo de activos biológicos: se caracterizan por ser un grupo de activos similares del mismo género o con cualidades en común, pueden ser animales o plantas.

Producto agrícola: es lo que ya se rescata del activo biológico en la mayoría de los casos pasa a formar parte de los inventarios de la empresa, los productos agrícolas pueden ser los derivados de la leche en caso de la vaca o puede ser la carne siendo ella misma el producto agrícola final”.

Transformación biológica: se caracteriza por los cambios que se dan en los activos biológicos tales como el crecimiento, procreación, degradación de los activos así mismo por los cambios cualitativos o cuantitativos que se generan.

Gastos de venta: estos gastos son aquellos costos que se generan directamente para la disposición de la venta de un activo, excluyendo los costos financieros y el IR.

Costo: se caracteriza por ser una salida de dinero recuperable con el tiempo

Mercado activo: Es un mercado en el que los bienes y servicios son intercambiados, se pueden encontrar en todo momento compradores y vendedores para un determinado bien o servicio y los precios están disponibles para el público.

Flujo: Se caracteriza por ser una proyección a futuro que sirve para establecer un presupuesto tanto de ingreso como de salidas de dinero que se van a generar

Valor presente: Se caracteriza por ser el valor que tiene un activo hoy en día, tomando en cuenta cuanto puede valer en un futuro.

Comprador: Se caracteriza por ser la persona encargada de hacer una oferta por un producto efectuando el intercambio de dinero por un activo.

Vendedor: Se caracteriza por ser la persona con habilidades para realizar una venta con un precio justo.

Valor Razonable: El precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre los participantes del mercado en la fecha de medición. (NIIF 13 ,2017).

Medición: Es el proceso de definición de los importes pecuniarios por los que se reconocen y se trasladan los elementos de los estados financieros para la inclusión en el balance y el estado de resultados. (IASB,2015)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo

El trabajo de investigación es de tipo básica o teórica que tiene como propósito adquirir y recopilar información para contrastar con la información antecedente, de esta manera entender, explicar y resolver los problemas planteados para el desarrollo del estudio.

Según Espinoza y toscano (2015). La investigación básica está orientada a proporcionar una base de datos con conocimientos científicos y estos no derivan en resultados de utilidad inmediata. Si no que, busca recopilar información de la realidad para incrementar los conocimientos teórico científico, para dar respuestas las preguntas presentados en el desarrollo del estudio.

3.1.2 Diseño

La exploración para la investigación es diseño no experimental, por ello no se manipulan las variables y los resultados que se obtengan de las empresas ganaderas del distrito de puente piedra, se trabajara en base los datos obtenidos en las condiciones en las que se encontraron, de la misma forma se emplea el diseño transversal para lo cual se recopila información para analizar el grado en la que se relacionan las variables de la investigación.

Hernández y Mendoza (2018). Precisan que la investigación no experimental se desarrolla desde un enfoque retrospectivo y sin la variación de las variables independientes o dependientes. De manera que, se fundamenta sobre variables y acontecimientos que ya ocurrieron, habiendo sido tratados en la realidad sin la mediación directa del investigador, por ende, se observa las variables y relaciones entre éstas en su entorno natural.

Los diseños no experimentales se fragmentan de la siguiente forma:

Investigación transversal se emplea para observar y examinar un periodo exacto de la investigación para englobar diversos grupos o muestras del estudio, este tipo de investigación puede ser descriptiva o causal.

Investigación Longitudinal se da cuando los investigadores tienen la finalidad de vigilar los cambios y el progreso de las relaciones que acontecen entre las variables a lo largo del tiempo. El estudio longitudinal se divide según la tendencia, evolución grupal o de panel.

3.2 Variables y Operacionalización

Según Valderrama (2015), señala que: La clasificación se da en variables independientes y en variables dependientes, como también como variable “1” y “2” o “X” y “Y” estas particularidades se pueden ver en instituciones, personas o algún objeto, de manera que cuando se someten a un procedimiento de peritaje o medida estas pueden cambiar cuantitativa o cualitativamente, una en función de la otra (p. 157).

Simultáneamente, el autor señala que el cuadro de operacionalización de variables es aquel mapa donde se detalla a fondo el tema de investigación, de manera que ahí surgen las variables, las cuales se tiene que definir teórica y científicamente para obtener las dimensiones e indicadores del estudio, permitiendo desarrollar el marco teórico y finalmente tener los resultados. (p. 160).

3.2.1 Definición conceptual.

Valor razonable: La NIIF 13 (2017). Define el Valor Razonable como el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. (párr.9)

Activos Biológicos: Domingo y Cortina (2016). Señalan que los activos biológicos están compuestos por vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria, pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. (p. 3.)

3.2.2 Definición operacional.

Valor razonable: El Valor Razonable en el ámbito contable es la medición tanto en la etapa inicial como en la etapa final, generando impactos de orden contable y fiscal, basada en enfoques operativos.

Activos biológicos: Determinación contable en la cual se reconoce y se mide los cambios biológicos que sufren los activos biológicos, que se fundamenta principalmente en los cambios cualitativos o cuantitativos de dichos activos, todos los elementos obtenidos se transfieren monetariamente a los estados financieros, para la incorporación en los registros contables de índole normativo.

3.2.3 Indicadores.

Según Espinoza y Toscano (2015). Los indicadores son subdimensiones de las variables, que manifiestan o ponderan alguna particularidad de un grupo de elementos o población, de tal forma que es toda cuantía, valor o unidad que posibilita conocer la situación de un hecho o fenómeno. Así mismo, estos expresan la variabilidad, el comportamiento, la intensidad o la relación de sus características, hechos o fenómenos.

En ese sentido líneas abajo se detalla las variables, dimensiones e indicadores del estudio de investigación en desarrollo.

Tabla 3 Indicadores por variable

VARIABLE 1: VALOR RAZONABLE	VARIABLE 2: ACTIVOS BIOLÓGICOS
INDICADORES	INDICADORES
Método de Mercado	Act. Biológicos Consumibles
Método del Costo	Act. Biológicos Portadores
Método de la Renta	Act. Biológicos Maduros
Técnicas del Valor Actual	Act. Biológicos Inmaduros
Esperado	Gastos Pecuarios
	Nacimiento
Costos de Transacción	Crecimiento
Gasto de Transporte	Producción

	Procreación
Mercado principal	Agotamiento o depreciación
Mercado Activo	
Mercado Ventajoso	
Compradores	

Fuente: Elaboración propia

3.2.4 Escala de medición.

Molina y Ochoa (2018). Define una escala de medición como el grupo de valores continuos, ordenados correlativamente, que son ordenados según características específicas de la variable, usualmente se diferencian cuatro escalas o niveles de medición: nominal, ordinal, intervalos y escalas de proporción, cociente o razón.

En este estudio de investigación se empleará la escala ordinal de tipo Likert

Según Morales, Sequeira, Prendas y Zúñiga (2016). La escala de Likert es un grupo de ítems bajo la forma de aseveraciones u opinión ante los cuales se requiere la percepción (favorable o desfavorable, positiva o negativa de los encuestados. Dentro de las particularidades esenciales de la escala de tipo Likert, se resalta las alternativas o puntos que conciernen a las opciones de respuestas.

Para el desarrollo de la encuesta se utilizará las siguientes alternativas como elecciones de contestaciones.

- Siempre (5)
- Casi siempre (4)
- Algunas veces (3)
- Casi nunca (2)
- Nunca (1)

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

La población del estudio en progreso está conformada por todas las empresas que desarrollan actividades en el sector de la explotación ganadero del distrito de Puente Piedra.

Arias, Villasis y Miranda (2016). Definen la población como una agrupación de elementos que reúnen características similares y se encuentran debidamente determinados, delimitado y asequible, que también conforma el referente para la elección de la muestra, también el autor menciona que la población del estudio, puede estar conformada por seres humanos, animales, muestras biológicas, expedientes, hospitales, objetos, familias, organizaciones, etc. (p.202).

Criterio de Inclusión: Se define la población tomando en consideración todas las empresas que desempeñan la explotación ganadera ubicados en el distrito de Puente Piedra.

Criterio de exclusión: Para establecer el número de la población se excluye a las empresas dedicadas a la piscicultura, minería, acuicultura, minería, toda actividad que no tenga relación con la explotación ganadera.

3.3.2 Muestra

La investigación tiene como muestra una proporción del número de la población total del estudio, para ello se delimito las empresas que serán el objeto de investigación. Según Danel (2015). Dice que la muestra es una fracción de la población a que podemos acceder y sobre el que realmente hacemos las observaciones.

La muestra del estudio se fijará utilizando la siguiente formula de población desconocida.

$$n = \frac{Z^2 \times p \times q}{E^2}$$
$$n = \frac{(1.645)^2 \times (0,50) \times (0,50)}{(0.10)^2}$$
$$n = 68$$

Dónde:

n: Tamaño de la muestra

Z: Grado de confianza; para el 90%, $z=1.645$

E: Margen de error, 10%

p: Proporción que se medirá, es igual a 0.50.

q: Tamaño de la población que no reúne las características para ser medido, es igual a 0.50.

3.3.3 Muestreo

El tratamiento que se aplica en el estudio es un método probabilístico al Azar. Debido a las particularidades de la población se empleará el tipo de muestreo probabilístico.

Espinoza y Toscano (2015). Nos dicen que los métodos de muestreo probabilístico se fundamentan en el principio de probabilidad, porque todos los individuos que conforman parte de la población tienen las mismas posibilidades de integrar parte de la muestra y el método de muestreo aleatorio simple consiste en asignar una enumeración a cada individuo de la población. (p.65).

3.4 Técnicas de instrumento de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

En la investigación se realizó dos encuestas con ello se recopilaban datos cuantitativos de las variables.

La técnica es el mecanismo que involucran instrucciones y diligencias que le dan acceso al investigador recolectar y registrar la indagación indispensable para responder a las interrogantes de la investigación. (Cespedes,2016, p.02).

Roldán y Fachelli (2015). Definen la encuesta como un instrumento de investigación cuya estrategia involucra la recolección de datos mediante la interrogación de las personas y la utilización de cuestionarios diseñados de manera previa para la obtención de información específica sobre las concepciones que provienen de una problemática planteada en la investigación.

3.4.2. Instrumento

El instrumento es manejado por el investigador para recolectar información de la muestra seleccionada. Es indispensable elegir documentos de manera fidedigna y valida, para ello de acuerdo con la escala de Likert se planteará interrogatorios con alternativas de 5 niveles de respuestas y poder resolver el problema de la investigación.

Instrumento son todas las herramientas que está vinculado a la recaudación de datos, estos pueden ser entrevistas, encuestas, grupos focales, observación, documental, etc. Todo ello, debe contener preguntas relacionadas a una o más variables del estudio. (Cespedes,2016, p.15).

En el presente estudio se empleará dos cuestionarios que va a contribuir con la recaudación de informaciones cualitativas de las dos variables, así mismo permitirá evaluar y analizar como el valor razonable se relaciona con la medición de los activos biológicos de las compañías ganaderas ubicadas en el distrito de Puente Piedra en el año 2020.

El cuestionario integra el mecanismo para recoger información donde se muestra las preguntas de forma sistemática y ordenada, y en donde también se registran las opciones de respuestas. (Roldán y Fachelli, 2015)

Ficha técnica de la variable Valor Razonable

Nombre: Cuestionario para medir la variable Valor Razonable

Autor: Ruth Nelinda Cano Arratea

Año: 2019

Objetivo: Conocer la aplicación de la NIIF 13 en el sector Ganadero

Contenido: Esta elaborado por 15 ítems, establecidos en 3 dimensiones:

Fijación de precios, transacción ordenada, Condiciones del mercado. Y 11

Indicadores: Método de mercado, método del costo, método de la renta, técnicas del valor actual esperado, Costos de transacción, Gasto de transporte, Mercado activo, Mercado ventajoso, Mercado principal, Compradores, Vendedores.

Administración: Personal

Calificación: El cuestionario está establecido por cinco potenciales alternativas (1, 2, 3, 4,5) establecidas por la escala de Likert.

Seguidamente se detalla la tabla 1 de categorización de las respuestas

Tabla 4 Escala de Likert

Puntuación	Afirmación
1	Total desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Indiferente
4	De acuerdo
5	Total de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

Ficha técnica de la variable Activos Biológicos

Nombre: Cuestionario para medir la variable Activos Biológicos

Autor: Ruth Nelinda Cano Arratea

Año: 2019

Objetivo: Conocer el tratamiento de los Activos Biológicos del Sector Ganadero.

Contenido: Esta elaborado por 12 ítems, establecidos en 2 dimensiones: Clasificación de Activos Biológicos, Transformación Biológica. Y 10 Indicadores: Activos Biológicos Consumibles, Activos Biológicos Portadores, Activos Biológicos Maduros, Activos Biológicos Inmaduros, Gastos Pecuarios, Nacimiento, Crecimiento, Producción, Procreación, Agotamiento o depreciación.

Administración: Personal

Calificación: El cuestionario está establecido por cinco potenciales alternativas (1, 2, 3, 4,5) establecidas por la escala de Likert.

Seguidamente se detalla la tabla 1 de categorización de las respuestas

Tabla 5 Escala de Likert

Puntuación	Afirmación
1	Total desacuerdo

2	En desacuerdo
3	Indiferente
4	De acuerdo
5	Total de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

3.4.3. Validación

La validez busca medir uno o más variables del estudio, para ello se solicita juicio de expertos como aquellas personas que se encuentran con la capacidad de poder evaluar la estructura y el contenido de la herramienta. (Paniagua,2015).

Para la admisión de la herramienta de investigación usualmente se utiliza criterios según validez de contenido, validez de constructo y validez de expertos.

Validez de contenido: refiere el nivel de aceptación del instrumento y el manejo sobre el contenido. (Paniagua,2015). Para llevar a cabo el análisis de validez del contenido es imprescindible la validación por dictamen de los expertos.

Validez de constructo: Indica el nivel de correspondencia del instrumento de medida con la hipótesis planteada en la investigación, es decir, detalla si el enunciado operacional de una variable manifiesta coherencia con la teoría de un concepto. (Paniagua,2015).

Validez de expertos: Los expertos comprueban si el instrumento mide las variables del estudio. (Paniagua,2015). Es indispensable tener el juicio de expertos, para conocer si las preguntas se encuentran planteadas de manera correcta.

Tabla 6 Validez del instrumento

Categoría académica	Apellidos y nombres del experto	Evaluación
Magister	Ibarra Fretell Walter	Aplicable
Magister	Díaz Díaz Donato	Aplicable
Magister	Ventura Marina	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

3.4.4. Confiabilidad

En esta investigación la confiabilidad de las herramientas que mide la variable valor razonable y la dependencia con medición de los activos biológicos se estableció mediante la encuesta a las sociedades dedicadas a la explotación ganadera del distrito de Puente Piedra.

El Alfa de Cronbach es un indicador que calcula a través de la tabla de magnitudes donde el valor oscila de 0 a 1, el cual indica que mientras más cercano a 1 sea el valor alfa, mayor será la confiabilidad y mientras más cercano a cero el resultado alfa la confiabilidad es baja o puede llegar a ser nula si el valor es cero. por lo tanto, su objetivo dar autenticidad al instrumento a evaluar, que brinda cotejos constantes y estables. “El coeficiente alfa admite la estimación de la confiabilidad de un instrumento de medida a través de un conjunto de ítems que se espera que midan la única dimensión teórica de un constructo latente” (Frias,2019, p.3).

Paniagua (2015). Señala que la confiabilidad es una herramienta que al ser usado en repetidas ocasiones en el mismo objeto o individuo da resultados iguales. Generalmente, existe dos maneras para medir la confiabilidad: mediante la prueba-coeficiente de correlación, calculando esto la permanencia de la sucesión en sus puntajes individuales, a través del tiempo y con la estabilidad interna (coeficiente Alpha de Cronbach) que evalúa la exactitud con la que los ítems de la escala miden el constructo en estudio.

Escala de Alfa de Cronbach según (Frías, 2019, p.3).

Rangos	Magnitud
0.81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderado
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy baja

Estudio de confiabilidad de la Herramienta de la variable Valor Razonable

Se mide la autenticidad del instrumento con el Alfa Cronbach, que se encomienda en establecer el promedio ponderado de las semejanzas entre las variables (o ítems) que constituyen parte de la encuesta.

Formula:

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

Dónde:

- S_i^2 es la variabilidad del ítem i ,
- S_t^2 es la variabilidad que se da en la suma de todos los ítems y
- K es la cantidad de interrogantes o ítems.

El instrumento está constituido por 15 ítems, siendo 40 encuestados la proporción de la muestra. Se obtiene un grado de confiabilidad de 95%. Se emplea el software estadístico SPSS 25 para fijar el nivel de confianza con el Alfa de Cronbach.

Tabla 7 Confiabilidad de la variable Valor Razonable

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,904	15

Fuente SPSS Vs. 25

Se consigue un coeficiente Alfa de Cronbach de 0,904 y este factor se localiza alrededor de 0,81 a 1,00; en conclusión, el material utilizado en la de investigación muestra una confiabilidad muy alta.

Para obtener la confianza del instrumento en correspondencia a la variable Valor Razonable se valuó a través de encuesta a 68 profesionales expertos en medir los activos biológicos al valor razonable en las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra. Se infiere que la herramienta utilizada consta de una confiabilidad muy alta, ya que el coeficiente de Alfa de Cronbach es de 0,904%.

Tabla 8 Validez de ítems

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Método de mercado es una técnica de valoración esencial para establecer el precio de activos similares.	58,25	54,101	,965	,881
2. Método de mercado es una técnica de valoración esencial para establecer el precio de pasivos similares.	58,01	66,194	,201	,909
3. Método del costo es indispensable para reflejar el importe que se requiere para sustituir la capacidad de servicio de un activo.	58,25	54,101	,965	,881
4. Método del costo es indispensable para reflejar el importe que se requiere para sustituir la capacidad de servicio de un Pasivo	57,69	67,829	,043	,914
5. La medición al valor razonable de los activos biológicos se efectúa en función a las expectativas de ingreso de los mercados presentes	58,22	69,518	-,101	,920
6. La expectativa de los flujos de efectivos futuros es determinante para la estimación de precios al valor razonable de los activos biológicos.	58,25	54,101	,965	,881
7. Los costos de transacción son determinantes para establecer los precios de los activos en el mercado.	57,66	68,526	-,003	,913
8. Los gastos de transporte se incluyen como parte de los costos de transacción.	58,25	54,101	,965	,881
9. Mercado activo es imprescindible para estimar precios dentro mercado con un alto volumen de comercio de pasivos comparables.	58,25	54,101	,965	,881

10. Mercado activo es imprescindible para estimar precios dentro mercado con un alto volumen de comercio de pasivos comparables.	58,25	54,101	,965	,881
11. El mercado que genere mayores beneficios económicos es idóneo para estimar el precio del activo	57,84	68,138	,017	,914
12. El mercado que genere mayores beneficios económicos es idóneo para estimar el precio del pasivo	58,25	54,101	,965	,881
13. La valorización de los activos biológicos se realiza en función al mercado principal.	58,04	68,162	,014	,914
14. Los compradores negocian para obtener un precio conveniente de los activos biológicos	58,25	54,101	,965	,881
15. Los vendedores frecuentes determinan los posibles precios de los activos biológicos.	57,82	64,118	,409	,903

Fuente SPSS Vs. 25

Evaluación de confiabilidad del instrumento de la variable Activos Biológicos

Se calcula la aprobación de la herramienta mediante el Alfa Cronbach, el cual determina el promedio ponderado de las semejanzas entre las variables (o ítems) que constituyen como parte de la encuesta.

Fórmula:

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

Dónde:

- S_i^2 es la variabilidad del ítem i,
- S_t^2 es la variación de la suma de todos los ítems y
- K es la cantidad de preguntas o ítems.

Se conforma 12 ítems como parte de la herramienta que está siendo analizado, se tiene 40 encuestados como parte del tamaño de muestra y el nivel de confianza de la investigación es 95%. se utilizó el software estadístico SPSS 25 para establecer el nivel de confiabilidad con el Alfa de Cronbach.

Tabla 9 Confiabilidad de la variable Activos Biológicos

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,856	12

Fuente SPSS Vs. 25

Se tiene 0,856 como el coeficiente de Alfa de Cronbach que encuentra alrededor de 0.81 a 1,00. Se concluye que, el instrumento de investigación muestra una confiabilidad muy alta.

Para alcanzar el nivel de confianza del instrumento con respecto a la variable se valoró la percepción de 40 profesionales expertos en la aplicación del valor razonable de los activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra. El coeficiente de Alfa de Cronbach obtenido es de 0,856%, por lo tanto, el nivel de confianza es muy alta para el cuestionario de 12 ítems.

Tabla 10 Validez de ítems

	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
16. Los ganados que llegan a un periodo de vida de un año pasan a ser activos biológicos consumibles	45,63	27,848	,935	,811

17. Los ganados que desarrollan la reproducción como el aumento de crías son considerados activos biológicos portadores.	45,35	37,396	,086	,868
18. Los ganados que se encuentran en la capacidad de sostener ingresos por productos derivados son considerados activos biológicos maduros	45,25	37,175	,068	,873
19. Los ganados en la incapacidad de ser sacrificados para obtener los derivados son considerados activos biológicos inmaduros	45,63	27,848	,935	,811
20. La empresa debe tomar en cuenta los gastos pecuarios para determinar el valor de venta de un activo biológico.	45,25	37,802	,039	,869
21. Para el reconocimiento de la utilidad que genera un activo biológico se debe medir desde su nacimiento	45,63	27,848	,935	,811
22. El crecimiento del activo biológico se debe medir al inicio de cada periodo para la presentación de la variación en los estados financieros.	45,63	27,848	,935	,811
23. El crecimiento del activo biológico se debe medir al final de cada periodo para la presentación de la variación en los estados financieros.	45,40	37,646	,013	,876

24. La etapa de producción del activo biológico inicia a partir de los 20 meses de edad hasta los 60 meses de edad.	45,46	36,729	,113	,871
25. Desde la procreación los activos biológicos son considerados activos fijos de la empresa.	45,63	27,848	,935	,811
26. El agotamiento de los activos biológicos deben ser puntualmente calculados	45,29	38,002	,023	,868
27. La depreciación de los activos biológicos debe ser puntualmente calculados.	45,63	27,848	,935	,811

Fuente SPSS Vs. 25

3.5 Procedimientos

3.5.1 Etapa de recolección de datos: Esta etapa reside en recoger los datos concernientes a las variables involucradas a la investigación, para posterior a ello determinar nuestra población, seleccionar la muestra, elaboración y estudio de las herramientas de medición para establecer el nivel de relación del valor razonable con la medición de los activos biológicos de las empresas ganaderas del distrito de Puente Piedra en el año 2020.

3.5.2 Etapa de análisis de datos: Todos los datos recolectados se procesarán, organizarán, se realizará la tabulación de la encuesta y posterior análisis de la información para comprender, interpretar y derivar en conclusiones.

3.5.3 Etapa de resultados: El total de la información recopilada será examinada minuciosamente, además los resultados conseguidos se evaluarán haciendo cotejos con las bases teóricas y doctrinales referido en la investigación en desarrollo.

3.5.4 Etapa de elaboración del informe: Finalmente se procederá a la elaboración del informe escrito, incorporando los elementos como los datos

procesados, encuesta tabuladas e investigación realizada, la transcripción se ejecutará dentro del cronograma establecido y tomando en cuenta los parámetros de la estructura de la tesis instaurada por la universidad.

3.6 Métodos de análisis de datos

Para el análisis del estudio se utilizó observaciones de los hechos y la aplicación de sus expresiones en cifras a través de la utilización los estadígrafos adecuado y las medidas estadísticas para emitir unos resultados de dicho estudio. Se analiza los datos recolectados empleando una base de datos procesados en el programa SPSS V.25.

En el trabajo de investigación se expone las siguientes variables

V. 1 = Cuantitativa (Valor Razonable)

Para el caso de esta variable se ejecutó un análisis el cual ha sido codificado y tabulado estadísticamente.

V. 2 = Cuantitativa (Activos Biológicos)

Para el caso de esta variable se ejecutó un análisis el cual ha sido codificado y tabulado estadísticamente.

3.6.1. Estadística descriptiva: Se recopila, recopila y ordena la totalidad de la información con la finalidad de detallar las características y procedimientos de las herramientas utilizadas. En la estadística descriptiva realizaremos:

- Tablas de Tablas de frecuencias simples.
- Gráficos de barras simple, agrupadas.
- Medidas de tendencia central y de dispersión.

3.6.2. Estadística de prueba o inferencial: Se realiza las tablas de contingencia y prueba de hipótesis.

Prueba de hipótesis. En base a Gamarra, Rivera, Pujay & Wong (2016, p. 329). Se utiliza la prueba de correlación no paramétrica de Rho Spearman, dado que los datos varían en su distribución.

RANGO	RELACIÓN
-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,50	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	Correlación negativa débil
0,00	No existe correlación
+0,01 a +0,10	Correlación positiva débil
+0,11 a +0,50	Correlación positiva media
+0,51 a +0,75	Correlación positiva considerable
+0,76 a +0,90	Correlación positiva muy fuerte
+0,91 a +1,00	Correlación positiva perfecta

Tabla 11 Recurso estadístico

Evaluación estadística	Procedimiento estadístico
Prueba de distribución libre, que mide la dependencia entre variables.	Coeficiente de Spearman
	$\rho = 1 - \frac{6 \cdot \sum d^2}{N \cdot (N^2 - 1)}$

Una vez procesados los resultados mediante el programa estadístico SPSS V.25. se enunciarán en gráficos para facilitar su comprensión.

3.7 Aspectos éticos

Dentro de la investigación se involucra los principios éticos profesionales, desde una óptica general con los principios éticos y sociales, detallados a continuación.

Confidencialidad: La información al que se accedió para el desarrollo de la investigación es confidencial y reservada y accesible únicamente para el personal autorizado.

Objetividad: En el trabajo se cita los orígenes bibliográficos con la finalidad de mostrar la inexistencia del plagio intelectual.

Originalidad: El estudio se realiza estrictamente con la información aportado por el autor.

Veracidad: Se presenta información fidedigna y confidencialidad en el desarrollo del estudio.

IV. RESULTADOS

4.1 Representación de resultados

Para esta sección se expondrá los datos recolectados asumiendo el objetivo de la investigación.

Determinar cuál es el nivel de relación entre el valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019.

Estudio gráfico de la variable Valor Razonable

Tabla 12 Descriptivo de Valor Razonable

		Frecuencia	Porcentaje
Valor Razonable	NO APLICABLE	3	4,4
	APLICABLE	65	95,6
	Total	68	100,0

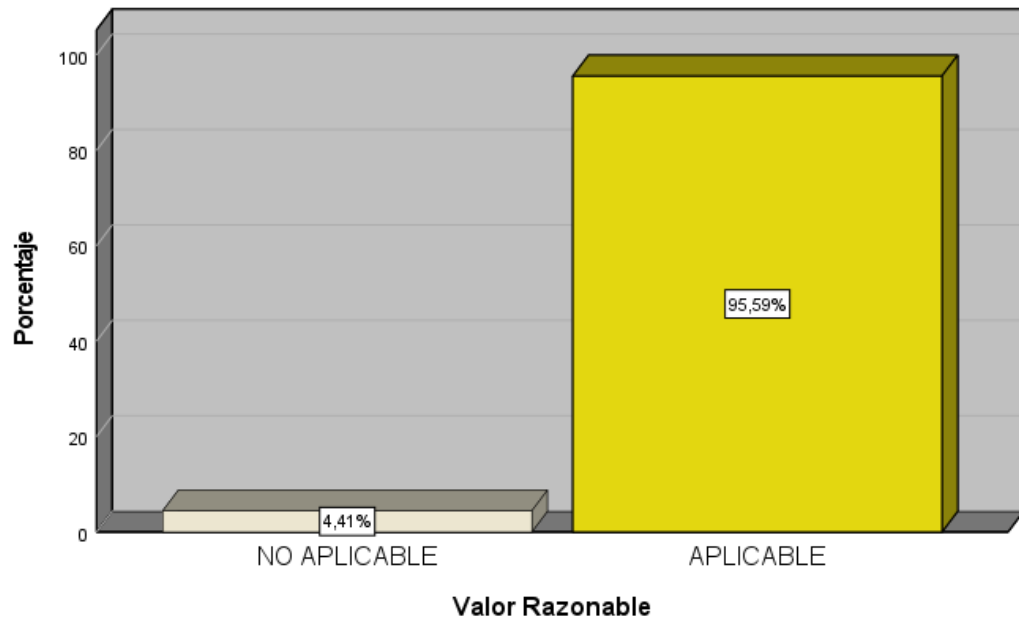


Figura: 1 Descripción de Valor Razonable

Fuente: SPSS Vs.25

En la tabla N°11 y la figura N°1, se presenta la tabla con datos agrupados de las categorías alcanzadas acerca de la variable Valor Razonable. De los 68 encuestados en las empresas del sector ganadero del distrito Puente Piedra, el 95,59% manifiestan que aplica la norma el valor razonable (NIIF 13) como resultado de la valuación de los activos biológicos, mientras que el 4,41% manifiestan que no se aplica el valor razonable (NIIF 13) como método de valuación de los activos biológicos.

Estudio gráfico de la Dimensión Fijación de Precios

Tabla 13 Descriptivo de Fijación de Precios

		Frecuencia	Porcentaje
Fijación de precios	NO APLICABLE	3	4,4
	APLICABLE	65	95,6
Total		68	100,0

Fuente: SPSS Vs.25

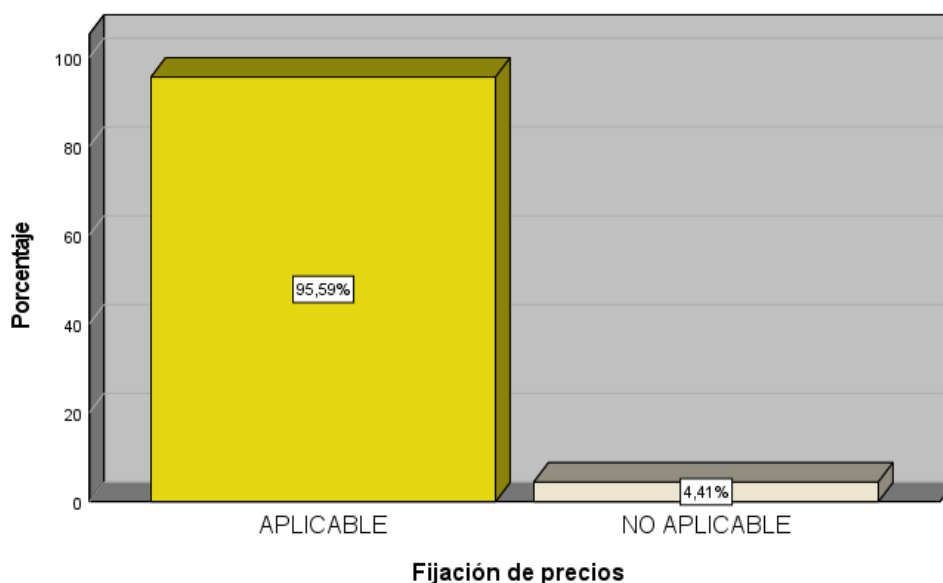


Figura: 2 Descripción de Fijación de Precios

Fuente: SPSS Vs.25

En la tabla N°13 y la figura N°2, se observa la tabla con datos agrupados de las categorías alcanzadas acerca de la dimensión Fijación de Precios, muestra que del 68 encuestados en las empresas del sector ganadero del distrito Puente Piedra manifiestan que el 95,59% aplica la norma el valor razonable (NIIF 13) como método de valuación esencial e indispensable para fijar los precios de los activos biológicos, mientras que el 4,41% manifiestan que no se aplica el valor razonable (NIIF13) como método de valuación para fijar los precios de los activos biológicos.

Estudio gráfico de la Dimensión Transacción Ordenada

Tabla 14 Descriptivo de Transacción Ordenada

		Frecuencia	Porcentaje
Transacción	NO APLICABLE	4	5,9
Ordenada	APLICABLE	64	94,1
	Total	68	100,0

Fuente: SPSS Vs.25

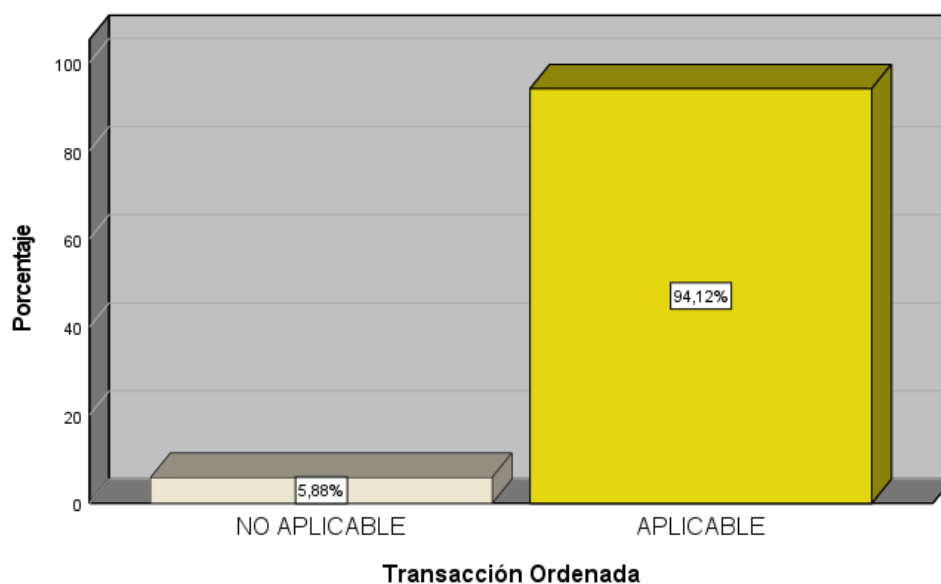


Figura: 3 Descripción de Transacción Ordenada

Fuente: SPSS Vs.25

En la tabla N°14 y la figura N°3, se aprecia la tabla con datos agrupados de las categorías alcanzadas acerca de la dimensión Transacción Ordenada, muestra que de los 68 encuestados en las empresas del sector ganadero del distrito Puente Piedra manifiestan que el 94,12% aplica la norma el valor razonable (NIIF 13) para llevar a cabo una transacción ordenada como parte de una adecuada gestión de los costos de los activos y pasivos del sector ganadero, mientras que el 5,88% manifiestan que no se aplica el valor razonable (NIIF 13) para contabilizar los costos y gastos producto de las transacciones de los pasivos y activos biológicos.

Estudio gráfico de la Dimensión Condiciones del Mercado

Tabla 15 Descriptivo de Condiciones del Mercado

		Frecuencia	Porcentaje
Condiciones del Mercado.	NO APLICABLE	5	7,4
	APLICABLE	63	92,6
Total		68	100,0

Fuente: SPSS Vs.25

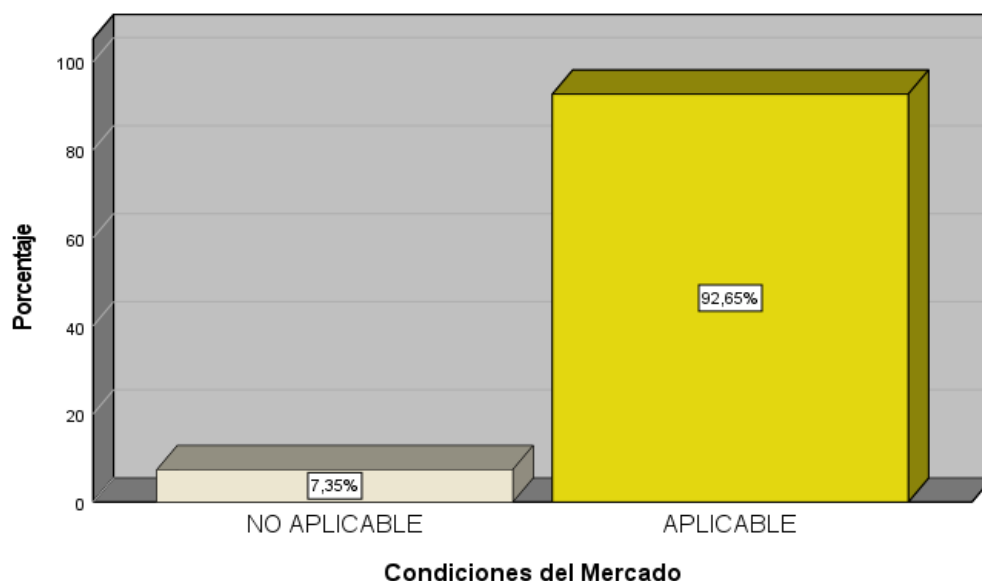


Figura: 4 Descripción de Condiciones de Mercado

Fuente: SPSS Vs.25

En la tabla N°15 y la figura N°4, se aprecia la tabla con datos agrupados de las categorías alcanzadas acerca de la dimensión Condiciones del mercado, muestra que del 68 encuestados en las empresas del sector ganadero del distrito Puente Piedra manifiestan que el 92,65% aplica la norma el valor razonable (NIIF 13) para definir los precios y la valorización de los pasivos y activos biológicos en función a las condiciones del mercado, mientras que el 7,35% manifiestan que no se aplica el valor razonable (NIIF 13) y que no es indispensable para la valuación de los activos biológicos de dicho sector.

Estudio gráfico de la Variable Activos Biológicos

Tabla 16 Descriptivo de Activos Biológicos

		Frecuencia	Porcentaje
Activos Biológicos	NO MEDIBLE	3	4,4
	MEDIBLE	65	95,6
Total		68	100,0

Fuente: SPSS Vs.25

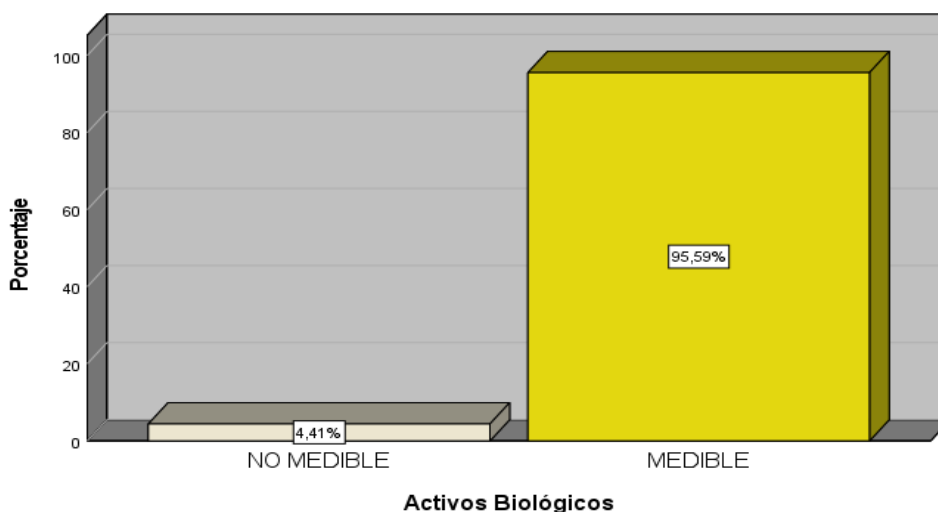


Figura: 5 Descripción de Activos Biológicos

Fuente: SPSS Vs.25

En la tabla N°16 y la figura N°5, se observa la tabla con datos agrupados de las categorías alcanzadas acerca de la variable Activos Biológicos, muestra que de los 68 encuestados en las empresas del sector ganadero del distrito Puente Piedra manifiestan el 95,59% que es medible los activos biológicos, mientras que el 4,41% manifiestan que no es medible los activos biológicos.

Estudio gráfico de la Dimensión Clasificación de Activos Biológicos

Tabla 17 Descriptivo de Clasificación de Activos Biológicos

		Frecuencia	Porcentaje
Clasificación De Activos Biológicos	NO MEDIBLE	3	4,4
	MEDIBLE	65	95,6
Total		68	100,0

Fuente: SPSS Vs.25

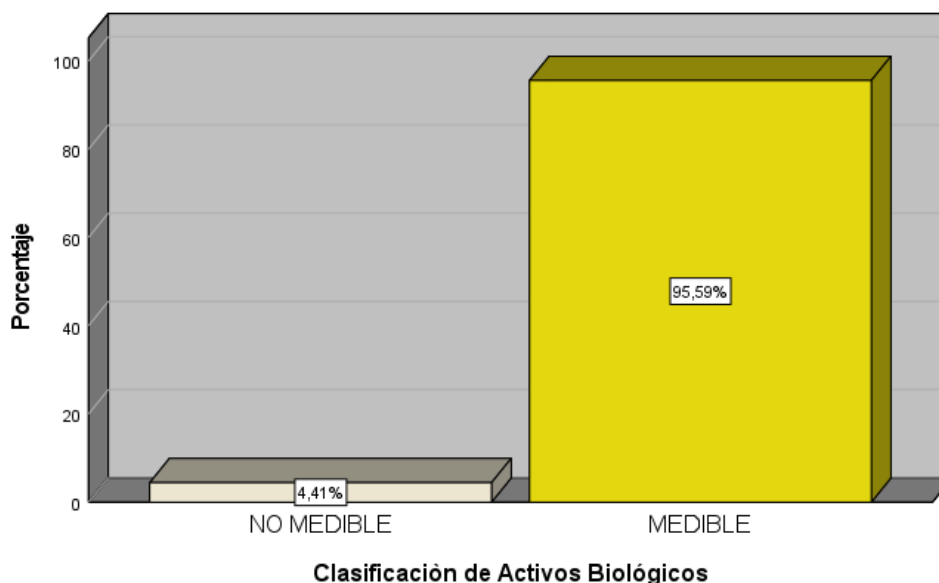


Figura: 6. Descripción de Clasificación de Activos Biológicos

Fuente: SPSS Vs.25

En la tabla N°17 y la figura N°6, se ejecuta la tabla con datos agrupados de las categorías alcanzadas acerca de la dimensión Clasificación de Activos Biológicos muestra que de los 68 encuestados en las empresas del sector ganadero del distrito Puente Piedra manifiestan el 95,59% que los activos biológicos son medibles en función a su clasificación y etapa de maduración de dichos activos, mientras que el 4,41% manifiestan que no es medible los activos biológicos debido a la incapacidad de ser considerados activos biológicos.

Estudio gráfico de la Dimensión Transformación Biológica

Tabla 18 Descriptivo de Transformación Biológica

		Frecuencia	Porcentaje
Transformación Biológica	NO MEDIBLE	4	5,9
	MEDIBLE	64	94,1
Total		68	100,0

Fuente: SPSS Vs.25

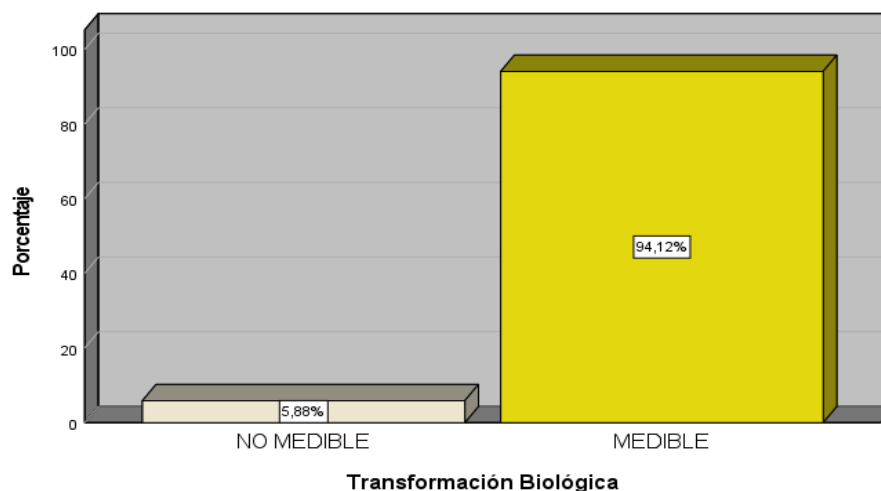


Figura: 7 Descripción de Transformación Biológica

Fuente: SPSS Vs.25

En la tabla N°18 y la figura N°7, se observa la tabla con datos agrupados de las categorías alcanzadas acerca de la dimensión Transformación Biológica muestra que de los 68 encuestados en las empresas del sector ganadero del distrito Puente Piedra manifiestan que el 94,12% es medible los activos biológicos al inicio y al final de cada periodo en función a su transformación biológica, agotamiento y depreciación, mientras que el 5,88% manifiestan que no es medible los activos biológicos.

Tabla 19 Valor Razonable y Activos Biológicos

		VALOR RAZONABLE* ACTIVOS BIOLÓGICOS			
		Activos Biológicos			
			NO MEDIBLE	MEDIBLE	Total
Valor Razonable	NO APLICABLE	Recuento	2	1	3
		% del total	2,9%	1,5%	4,4%
Valor Razonable	APLICABLE	Recuento	1	64	65
		% del total	1,5%	94,1%	95,6%
Total		Recuento	3	65	68
		% del total	4,4%	95,6%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra. SPSS

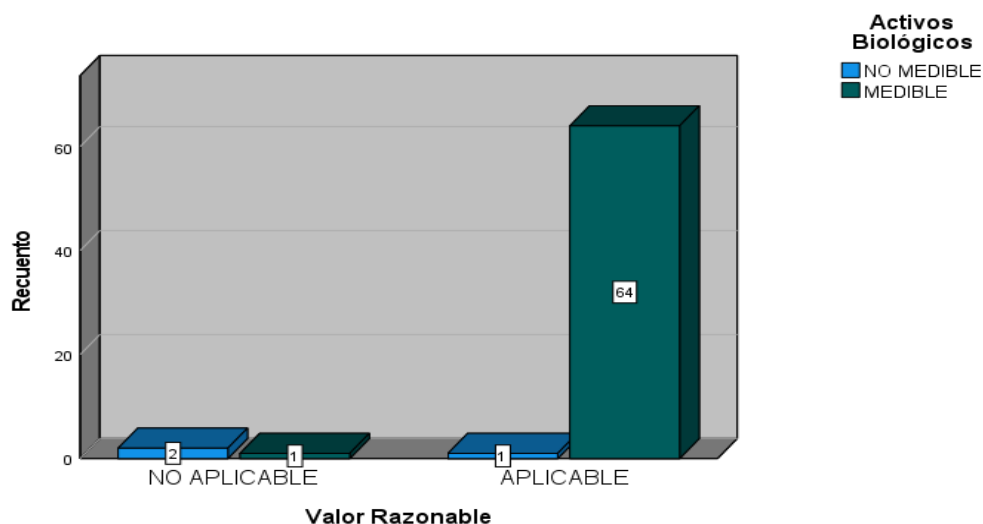


Figura: 8 Valor Razonable y Activos Biológicos

Fuente: SPSS Vs.25

De las 68 empresas encuestadas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra el 4.4% (3) indican que el valor razonable no se aplica como método de valuación en los activos biológicos cuando no son medibles (2.9%) y 1.5% indica que no se aplica cuando los activos biológicos son medibles mientras que; el 95.6%(65) manifiesta que el valor razonable se aplica como método de valuación, de los cuales el 1.5% indican que los activos biológicos no son medibles y 94.1% señala que los activos biológicos son medibles.

Tabla 20 Fijación de precios y Activos Biológicos

		FIJACIÓN DE PRECIOS * ACTIVOS BIOLÓGICOS			
		Activos Biológicos		Total	
		NO MEDIBLE	MEDIBLE		
Fijación de Precios	NO APLICABLE	Recuento	2	1	3
		% del total	2,9%	1,5%	4,4%
	APLICABLE	Recuento	1	64	65
		% del total	1,5%	94,1%	95,6%
Total		Recuento	3	65	68
		% del total	4,4%	95,6%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra. SPSS

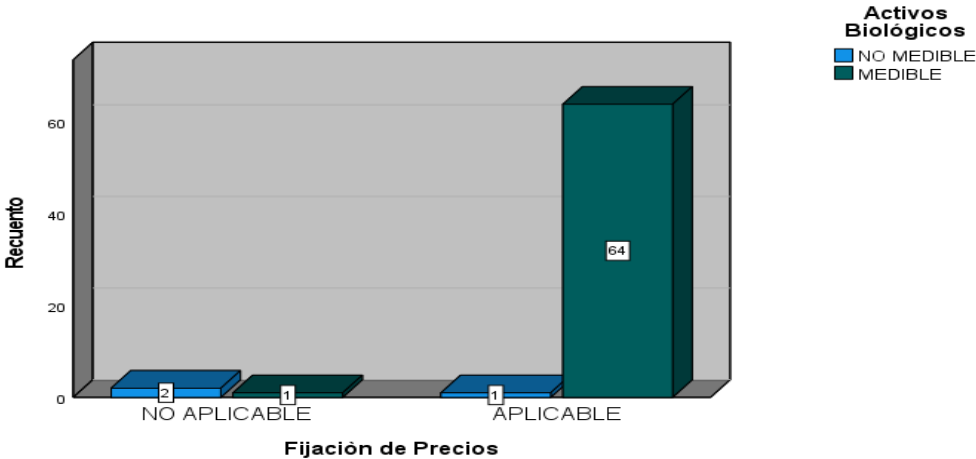


Figura:9 Fijación de precios y Activos Biológicos

Fuente: SPSS Vs.25

De las 68 empresas encuestadas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra el 4.4% (3) indican que la fijación de precios no se aplica como técnica para determinar los precios de los activos biológicos cuando no son medibles (2.9%) y 1.5% indica que no se aplica cuando los activos biológicos son medibles mientras que; el 95.6%(65) manifiesta que la fijación de precios se aplica como técnica para fijar el valor de los activos biológicos, de los cuales el 1.5% indican que los activos biológicos no son medibles y 94.1% señala que los activos biológicos son medibles.

Tabla 21 Transacción ordenada y Activos Biológicos

TRANSACCIÓN ORDENADA * ACTIVOS BIOLÓGICOS					
		Activos Biológicos			
			NO MEDIBLE	MEDIBLE	Total
Transacción	NO APLICABLE	Recuento	3	1	4
		% del total	4,4%	1,5%	5,9%
Ordenada	APLICABLE	Recuento	0	64	64
		% del total	0,0%	94,1%	94,1%
Total		Recuento	3	65	68
		% del total	4,4%	95,6%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra. SPSS.

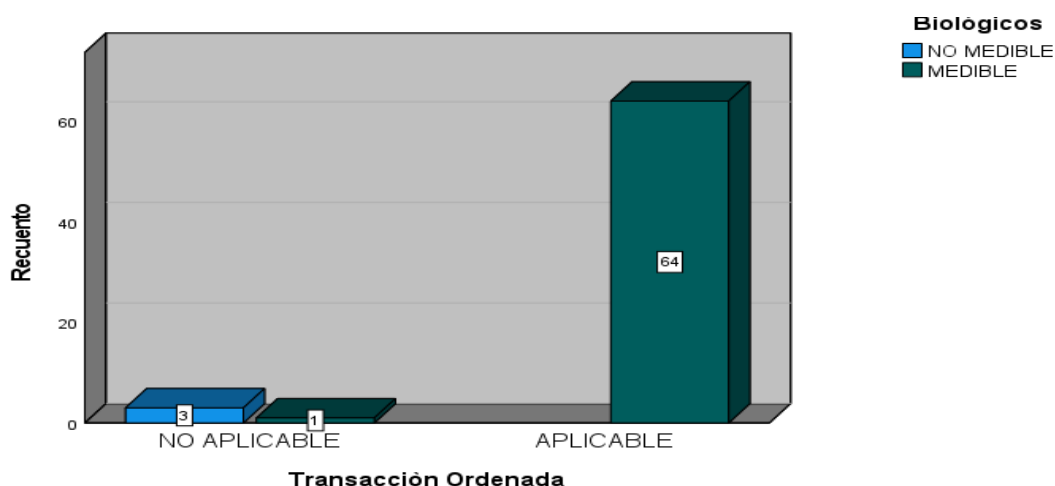


Figura:10 Transacción Ordenada y Activos Biológicos

Fuente: SPSS Vs.25

De los 68 empresas encuestadas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra el 5.9% (4) indican que la transacción ordenada no se aplica como técnica para establecer los costos y gastos de transporte de los activos biológicos cuando no son medibles (4.4%) y 1.5% indica que no se aplica cuando los activos biológicos son medibles mientras que; el 94.1%(64) manifiesta que transacción ordenada se aplica como técnica para establecer los costos y gastos de los activos biológicos, de los cuales el 0.0% indican que los activos biológicos no son medibles y 94.1% señala que los activos biológicos son medibles.

Tabla 22 Condiciones del mercado y Activos Biológicos

CONDICIONES DEL MERCADO * ACTIVOS BIOLÓGICOS					
		Activos Biológicos			
			NO MEDIBLE	MEDIBLE	Total
Condiciones del Mercado	NO APLICABLE	Recuento	2	3	5
		% del total	2,9%	4,4%	7,4%
	APLICABLE	Recuento	1	62	63
		% del total	1,5%	91,2%	92,6%
Total		Recuento	3	65	68
		% del total	4,4%	95,6%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra. SPSS

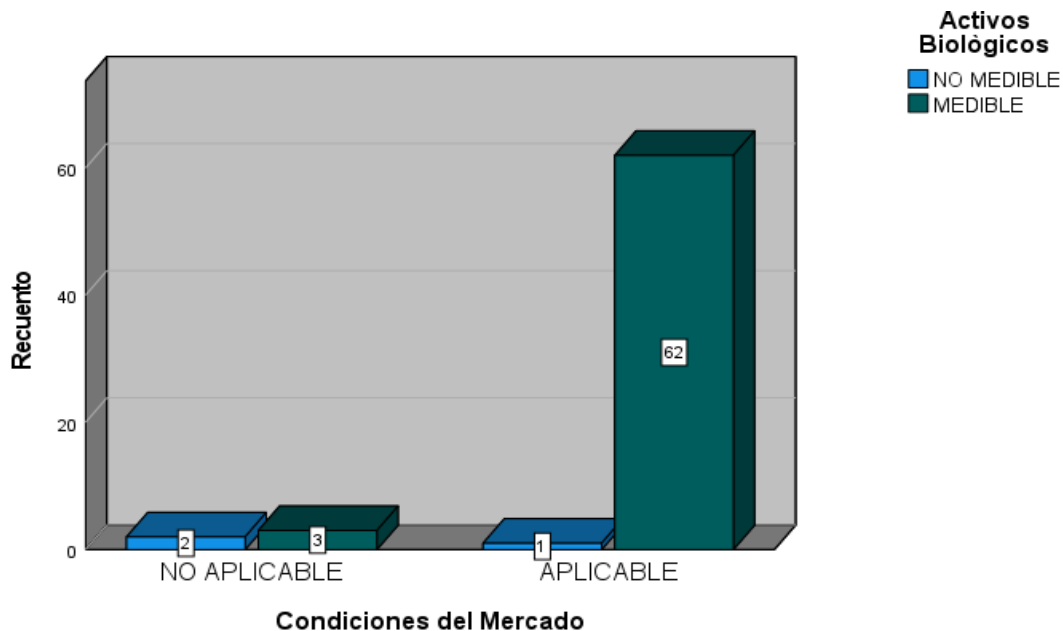


Figura: 11 Condiciones del Mercado y Activos Biológicos

Fuente: SPSS Vs.25

De las 68 empresas encuestadas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra el 7.4% (5) indican que las condiciones del mercado no es indispensable para determinar los precios de los activos biológicos cuando no son medibles (2.9%) y 4.4% indica que no se aplica cuando los activos biológicos son medibles mientras que; el 92.6%(63) manifiesta que las condiciones del mercado indispensablemente se aplica para determinar los precios de los activos biológicos, de los cuales el 1.5% indican que los activos biológicos no son medibles y 91.2% señala que los activos biológicos son medibles.

4.2. Nivel Inferencial

Prueba de Hipótesis

Hipótesis General

1. Planteamiento del problema

H1: Se encuentra correspondencia entre el valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019.

H0: No se encuentra correspondencia entre el valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019.

2. Nivel de significación: $\alpha = 0,05 \rightarrow$ 5% Nivel máximo de error

3. Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ Se admite la hipótesis nula H0

$P \leq \alpha \rightarrow$ Se asiente la hipótesis alterna H1

Tabla 23 Coeficiente de correlación entre Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos

Correlaciones				
			Valor Razonable	Activos Biológicos
Rho de Spearman	Valor	Coefficiente de correlación	1,000	,651**
	Razonable	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	68	68
	Activos	Coefficiente de correlación	,651**	1,000
	Biológicos	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	68	68

** La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

Debido a que el nivel de significación o valor de $p = 0.000$ es inferior a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y admite la hipótesis alterna, entonces se infiere que existe relación entre el Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos. Adicionalmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,651, señala que el Valor Razonable se relaciona significativamente con los activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra con un coeficiente de correlación positiva muy fuerte. Además, la correspondencia de las variables tiene una proporcionalidad directa, a mayor aplicación del valor razonable como método de valuación de los activos biológicos más confiables son los estados financieros.

Hipótesis Específica 1

1. Planteamiento de hipótesis

H1: Se detecta correspondencia entre la fijación de precios del valor razonable y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas del distrito Puente Piedra, año 2019.

H0: No hay correspondencia entre la fijación de precios del valor razonable y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019.

2. Nivel significación: $\alpha = 0,05$ \longrightarrow 5% nivel máximo de error

3. Regla de decisión: $p \geq \alpha$ \longrightarrow Se reconoce la hipótesis nula H0

$P \leq \alpha$ \longrightarrow Se admite la hipótesis alterna H1

Tabla 24 Coeficiente de correlación entre Fijación de Precios del Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos.

Correlaciones				
			Fijación de Precios	Activos Biológicos
Rho de Spearman	Fijación de	Coeficiente de correlación	1,000	,651**
	Precios	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	68	68
Activos	Biológicos	Coeficiente de correlación	,651**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	68	68

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

Debido a que el nivel de significación o valor de $p = 0.000$ es inferior a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y admite la hipótesis alterna, es decir que existe relación entre la Fijación de precios del Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos. Igualmente, el coeficiente de correlación Rho Spearman = $0,651$, refiere que la fijación de precios del Valor Razonable se relaciona significativamente con la medición de los

activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra con un coeficiente de correlación positiva muy fuerte. Igualmente, la correlación de las variables tiene una proporcionalidad directa, a mayor aplicación de la fijación de precios del valor razonable como método de valuación de los activos biológicos más confiables son los estados financieros.

Hipótesis Específica 2

1. Planteamiento de hipótesis

H1: Se detecta correspondencia entre la Transacción Ordenada del valor razonable y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas del distrito Puente Piedra, año 2019.

H0: No hay correspondencia entre la Transacción Ordenada del valor razonable y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019.

2. Nivel significancia: $\alpha = 0,05$ \longrightarrow 5% nivel máximo de error.

3. Regla de decisión: $p \geq \alpha$ \longrightarrow Se reconoce la hipótesis nula H0
 $P \leq \alpha$ \longrightarrow Se admite la hipótesis alterna H1

Tabla 25 Coeficiente de correlación entre Transacción Ordenada del Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos.

Correlaciones				
			Transacción Ordenada	Activos Biológicos
Rho de Spearman	Transacción Ordenada	Coeficiente de correlación	1,000	,859**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	68	68
	Activos Biológicos	Coeficiente de correlación	,859**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	68	68

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

Debido a que el nivel de significancia o valor de $p= 0.000$ es inferior a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y admite la hipótesis alterna, se deduce que hay correspondencia entre la Transacción Ordenada del Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos. De la misma manera, el coeficiente de correlación Rho Spearman = $0,859$, refiere que la Transacción Ordenada del Valor Razonable se relaciona significativamente con los activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra con un coeficiente de correlación positiva muy fuerte. También, existe una proporcionalidad directa entre las variables, a mayor aplicación de la transacción Ordenada del valor razonable como método de valuación de los activos biológicos más confiables son los estados financieros.

Hipótesis Específica 3

1. Planteamiento de hipótesis

H1: Se detecta correspondencia entre las Condiciones del Mercado y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas del distrito Puente Piedra, año 2019.

H0: No hay correspondencia entre las Condiciones del Mercado y la medición de los activos biológicos en sector ganadero en las empresas ganaderas, Distrito Puente Piedra, año 2019.

2. Nivel significancia: $\alpha = 0,05$ → 5% nivel máximo de error

3. Regla de decisión: $p \geq \alpha$ → Se admite la hipótesis nula H0
 $P \leq \alpha$ → Se permite la hipótesis alterna H1

Tabla 26 Coeficiente de correlación entre Condiciones del Mercado y la medición de los Activos Biológicos.

Correlaciones				
		Condiciones del Mercado		Activos Biológicos
Rho de Spearman	Condiciones del	Coeficiente de correlación	1,000	,488**

Mercado	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	68	68
Activos Biológicos	Coefficiente de correlación	,488**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	68	68

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS Vs.25

Debido a que el nivel de significancia o valor de $p= 0.000$ es inferior a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna, es decir que existe relación entre la Transacción Ordenada del Valor Razonable y la medición de los Activos Biológicos. Paralelamente, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0,488, indica que las condiciones del mercado del Valor Razonable se relacionan significativamente con la medición de los activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra con un coeficiente de correlación positiva muy fuerte. Además, existe una proporcionalidad directa entre las variables, a mayor aplicación de las condiciones del mercado del valor razonable para la valuación de los activos biológicos más confiables son los estados financieros.

V. DISCUSIÓN

De acuerdo con los resultados conseguidos estudio realizado concluye las siguientes discusiones e interpretaciones.

El estudio posee un objetivo general que es fijar cuál es la relación del Valor Razonable con la medición de los activos biológicos en las empresas ganaderas del distrito de Puente Piedra, año 2019.

Se utiliza el Alfa de Cronbach para medir la fiabilidad de los instrumentos, obteniendo resultados para la variable valor razonable 0,904 y 0,856 y activos biológicos, las cuales cuentan con 12 y 15 ítems respectivamente, la confiabilidad en la medición es de 95%, siendo este un valor aceptable porque es un valor cercano a 1 y superiores a 0.7 es un indicador que los instrumentos son suficientemente confiables

En los datos extraídos en los procesos estadísticos, el valor razonable tiene una importante correspondencia con la medición de los activos biológicos de las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra año 2019. Ya que, en la hipótesis general de investigación se empleó la prueba de Rho de Spearman, dando un coeficiente de correlación de $= 0,651$ y un nivel de confianza del 95% con un margen de error de 5%, con lo cual se infiere, que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, esto es un indicador que existe una considerable relación entre el valor razonable y la medición de los activos biológicos en las empresas del sector ganadero del distrito de Puente Piedra es considerablemente positiva muy fuerte. Estos resultados confirman lo que argumenta Guerra (2015) menciona que: “La aplicación del valor razonable es crucial, ya que es un método de valuación que les permite a las empresas tener un registro en un contexto actualizado y no caer en inexactitudes en los registros contables”. Por otro lado, Mesías y Vidurizaga (2015) señalan que: “Los activos biológicos tienen que ser medidos al inicio y al final de cada periodo para incluir la información en los balances y estados financieros”.

En la hipótesis específica N°1 se empleó la prueba de Rho de Spearman, obteniendo un coeficiente de correlación = 0,651, un nivel de significación menor que 0.05, una confiabilidad del 95% con un nivel de error de 5%, por lo tanto, se deduce que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, paralelamente se puede decir que la fijación de precios del valor razonable tiene una relación considerable con los activos biológicos de las empresas del sector ganadero en el distrito de Puente Piedra año 2019. Así mismo estos resultados concuerdan con Guerra (2015) quien menciona que: “La fijación de precios recurriendo al uso del valor razonable tiene como ventajas en la mejor administración de los recursos comprometidos y tomar decisiones financieras más acertadas”. Así mismo Huanachin y Vilca (2019). Señalan que: “Los activos biológicos al ser valuados al valor razonable, menos el costo estimado coadyuva al incremento del patrimonio y la estructura del capital financiero.”

En la hipótesis específica N°2 se utilizó la prueba de Rho de Spearman teniendo como resultado un coeficiente de correlación = 0.859, un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error de 5%, Por lo tanto se dice que se rechaza la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna, de la misma manera se puede decir que la transacciones ordenadas del valor razonable tiene una relación importante y muy fuerte con los activos biológicos de las empresas del sector ganadero en el distrito de Puente Piedra año 2019. Estos resultados concuerdan con Meneses y Gordillo (2016) quienes señalan que:” La venta de un activo biológico se debe dar en condiciones de mutuo acuerdo entre el comprador y vendedor, debido a que se debe otorgar un valor real al activo en función a la medición desde su adquisición, producción y la cosecha.”

En la hipótesis específica N° 3 se manejó la prueba de Rho de Spearman, donde el valor del nivel de correlación Rho Sperman = 0.488, un nivel de confiabilidad del 95% con un margen de error de 5%, De tal manera que nos lleva a señalar que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, de la misma manera se puede decir que la transacciones ordenadas del valor razonable tiene una relación

notable con los activos biológicos de las empresas del sector ganadero en el distrito de Puente Piedra año 2019. Así mismo estos resultados concuerdan con Perea (2015) quien menciona “sobre la importancia de valorar los activos en función a un contexto económico actualizado y a las condiciones del mercado observable, dado que aplicar el valor razonable en época de crisis puede producir pérdidas y el registro de utilidades no realizadas.”

VI. CONCLUSIONES

En el término del desarrollo del trabajo de la investigación y de acuerdo con el contenido se formula las siguientes conclusiones:

5.1 Conclusión general

De acuerdo con el objetivo general detallado en la investigación, se ha conseguido cotejar y comprobar con la realidad, que el valor razonable tiene una importante dependencia con la medición de los activos biológicos del sector ganadero del distrito de Puente Piedra, como se demuestra en la tabla N° 19. Con una correcta aplicación del valor razonable se puede valorar eficientemente los activos biológicos para llevar un adecuado tratamiento en la valuación de los precios de dichos activos y la presentación de los estados financieros con cifras verídicas. Por otro lado, medir los activos biológicos durante su crecimiento hasta alcanzar la madurez permitirá a la empresa llevar una correcta administración en su sistema de contabilidad ganadera y facultará tomar decisiones más acertadas dentro de la entidad. Según lo mencionado se concluye que el valor razonable se relaciona significativamente con la medición de los activos biológicos.

5.2 Conclusiones específicas

Ante el primer objetivo específica formulada y validada se concluye que, la fijación de precios del valor razonable se relaciona de modo relevante con la medición de los activos biológicos del sector ganadero del distrito de Puente Piedra, como se detalla en la tabla N° 20 , ya que dentro del marco de la medición del valor razonable se fija los precios de los activos dentro de un mercado activo y/o el mercado más ventajoso con los precios observables de activos similares, permitiendo analizar de la inversión realizada y en un contexto de oferta y demanda los activos biológicos sean comercializados al precio más conveniente para la empresa.

Referente al segundo objetivo planteada y validada, se concluye la transacción ordena del valor razonable se relaciona notablemente con la medición de los activos biológicos del sector ganadero del distrito de Puente Piedra, lo cual se detalla en la

tabla N° 21, dado que la venta de los activos biológicos se da en una transacción ordenada entre los participantes del mercado en la fecha de la medición. En conclusión, la transacción ordenada del valor razonable tiene una relación considerable con la medición de los activos biológicos.

En el tercer objetivo planteado y validado, se concluye que las condiciones del mercado tienen una relación importante con la medición de los activos biológicos de las empresas ganaderas del distrito de Puente Piedra tal como se detalla en la tabla N° 22, esto debido a que el valor razonable es una valuación determinada en el mercado, no una medición intrínseca de la entidad, por lo tanto la venta del activo o la transferencia del pasivo se da en condiciones del mercado y entre los participantes del mercado. En conclusión, las condiciones del mercado son imprescindible para estimar los precios de los activos biológicos.

VII. RECOMENDACIONES

Como aporte de la investigación se formula las siguientes recomendaciones.

Se aconseja a las empresas del sector ganadero definir oportunamente su método de valuación de sus activos biológicos con el fin de medir los activos desde el nacimiento hasta la etapa de la madurez para obtener valores confiables y actualizados en cada etapa, por lo tanto, estas cifras puedan ser incluidos dentro de los registros contables y en los estados financieros de las empresas ganaderas del distrito de Puente Piedra.

Es recomendable que las empresas del sector ganadero tomen decisiones pertinentes con respecto a la fijación de precios de sus activos, ya que estos deber ser directamente proporcional con los gastos pecuarios en los que se ha incurrido durante el desarrollo de cada activo biológico.

Es aconsejable que puedan planificar las ventas y compras de los activos anticipando los costos de transacción, ya que estos no deben ajustarse a los precios del activo o activo que se establece en el mercado principal y gastos de transporte no comprenden como parte de los costos de transacción, de esa manera evitar sobre costos.

Así mismo, es importante puedan estimar sus precios dentro de un mercado principal con un alto volumen de comercio de activos y pasivos comparables o el mercado que genere mayores beneficios económicos, en consecuencia, la empresa pueda contar con mayor ingreso por ventas.

REFERENCIAS

- Ministerio de Agricultura y Riego (2007) “Plan Nacional de Desarrollo Ganadero 2017 -2027”. Recuperado de: <https://www.minagri.gob.pe/portal/download/pdf/especiales/plan-nacional-ganadero.pdf>.
- García Gutiérrez, I. (2019). Seminario sobre contabilidad y valoración de instrumentos financieros en Banca Central,2019. Madrid: Banco de España.
- Castellanos Sanchez, H. (2015). Medición de activos no financieros. Un análisis de los elementos que intervienen en la decisión de la gerencia al optar por el modelo del valor razonable. Artículos derivados de proyecto de investigación. Bogotá, Colombia.
- Jeppesen, K., & Van Liempd, D. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. Revista Científica General José María Córdova, Bogotá, Colombia
- Ruiz Camargo, C. (2017). Concepto ya antecedentes del valor razonable. Ventajas y desventajas. Especialización en Estándares Internacionales de Contabilidad y Auditoría, Bogotá, D.C., 2017
- Arias Bello, M. (2014). Condiciones de mercado en el ámbito de la NIIF 13, para la estimación del valor razonable. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Pontificia Universidad Javeriana.
- Julio Cesar, D. (2015). El valor razonable como criterio básico de medición. Tesis de posgrado. Facultad Ciencias Económicas.
- Sastoque, J., & Restrepo, L. (2015). Modelo para el análisis de la aplicación de la NIC 41 en las empresas ganaderas en el departamento del Meta. Revista Le Bret, 7. Bucaramanga, Colombia: Universidad Santo Tomás. pp. 127-151. ISSN: 2145-5996.
- Bernabé, L., Buendía, P., & Erazo, E. (2016). Valor razonable: Tratamiento en la literatura científica. Revista Publicando, 3(9).2016, 649-659 ISSN 1390-9304.
- Benítez Cely, N. (2014). Aplicación del valo razonable frente a la toma de decisiones.Universidad militar nueva granada, especializacion finanzas y administración pública. Bogotá D.C 2014.
- Huilcapaco, J., & Tafur, C. (2017). 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. Facultad de Negocios. Universidad Peruana de Ciencias Aplicada.

- Mesías, N., & Vidurizaga, F. (2017). Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC, Año 2015. Facultad de ciencias económicas. Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.
- Herrera Maje, M. (2014). El valor razonable como factor de medición. Ensayo para optar al título de Contador Público. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá D.C
- Perea Murillo, S. (2015). Perspectiva Crítica del valor razonable en el marco de la crisis financiera. El artículo de investigación científica se deriva de la evaluación final del seminario doctoral Tendencias investigativas del pensamiento contable, asignatura adscrita al doctorado en Ciencias Contables, Universidad de los Andes, ULA, Mérida, Venezuela.
- Arévalo, E., Pulido, D., & Rangel, A. (2017). La amortización contable de los activos biológicos. Revista Finnova · Volumen 3 · Número 5 · Pp. 96 · ISSN 2462-9758 · Bogotá, enero - julio de 2017 · Pp 15 – 22.
- Tibàn Freire, M. (2019). Valoración de activos biológicos en la empresa comercial e industrial Llerena Garzón Guadalupe S.A. En la determinación de la carga tributaria. Escuela de Administración de Empresas. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Marchese, D., Cortina, S., Pagano, J., Collard, H., & Bruschi, R. (2016). Activos Biológicos de Largo Plazo. NIC 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34 y Resolución Técnica N° 22 Actividad Agropecuaria. Centro de Estudios Científicos y Técnicos. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE)
- Reyes Maldonado, N., Chaparro García, F., & Oyola Moreno, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables Universidad Autónoma de Bucaramanga.
- Jimenez Sanchez, A. (2017). NIC 41 Agricultura: Ganado Lechero. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá D.C
- Castillo Suarez, E., & Tocto Chaquilla, H. (2016). Implementación de un sistema de costos por procesos en la crianza de ganado vacuno y su comercialización de leche para mejorar la rentabilidad de la Empresa Agropecuaria Los Luises S.R.L – Universidad Privada Antenor Orrego. La libertad, año 2015. Trujillo, Perú

- Peña Alvarado, A. (2016). Los costos de producción en la actividad Ganadera. Proyecto de Investigación. Facultad de Administración, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Tamayo Avilès, L. (2014). La NIC 41 y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la Compañía Agrícola Katcosi S.A del cantón ventanas, periodo 2012”. Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Técnica Estatal de Quevedo- Los Ríos – Ecuador.
- Llanto, F. (2017). NIIF 13 un poco de historia sobre el valor razonable. Recuperado de: <http://conunatazadecafeblog.blogspot.com/2017/08/niif-13-un-poco-de-historia-sobre-el.html>.
- Villacreses Ruiz, F. (2017). NIC 41 – activos biológicos - el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa rodeo grande s.a. periodo 2017.
- Moya Rodríguez, N. (2017). Los activos biológicos y su incidencia en los estados financieros de la compañía ANISHI S.A. Tesis de grado para obtener el Título de ingeniero en contabilidad y auditoría C.P.A.
- Hirache Flores, L. (2016). Medición de activos tangibles e intangibles. Instituto del Pacifico: (1° Ed.).
- Caballero, B. (2016). revista de asesoría especializada. Informativo caballero Bustamante. Ecb Ediciones.
- Abanto Bromley, M. (2014). Normas internacionales de contabilidad 2015 NIC, NIIF, SIC, CINIIF. Lima - Gaceta Jurídica: 1a. ed.
- Huanachin Lliuyacc, V., & Vilca Quispe, V. (2019). Impacto del valor razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa Chiquitoy S.A del 2014 al 2017. Facultad de Administración de Negocios, Universidad Tecnológica del Perú.
- Guerra Herrero, C. (2015). El valor razonable en la información para la toma de decisiones financieras. Caso: Nestle Venezuela, S.A. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Universidad de Carabobo.
- Meneses Meneses, L., & Gordillo Pinzón, J. (2016). Valoración de los activos biológicos bajo la NIC 41. Un estudio sobre el sector Piscícola. Facultad de Ciencias Económicas y Administración. Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano. Bogotá. DC.,2016.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Operacionalización Variable Valor Razonable

VALOR RAZONABLE Y SU RELACIÓN CON LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LAS EMPRESAS GANADERAS EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2020					
Variable Independiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
VALOR RAZONABLE	El Valor Razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (NIIF 13, 2017, párr.9)	El Valor Razonable en el ámbito contable es la medición tanto en el reconocimiento inicial como en la valuación posterior, genera impactos de orden contable y fiscal, fundamentada en enfoques operativos (basados en la actividad).	Fijación de precios	Método de Mercado Método del Costo Método de la Renta Técnicas del Valor Actual Esperado	Nominal Cuantitativo Según Likert 1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Total de acuerdo
			Transacción Ordenada	Costos de Transacción Gasto de Transporte Mercado Principal Mercado Activo	
			Condiciones del Mercado	Mercado Ventajoso Compradores Vendedores	

Anexo 2: Matriz de Operacionalización Variable Activos Biológicos

VALOR RAZONABLE Y SU RELACIÓN CON LA MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN LAS EMPRESAS GANADERAS EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA, AÑO 2020					
Variable Dependiente	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
ACTIVOS BIOLÓGICOS	Los activos biológicos están compuestos por vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria, pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. (Domingo y Cortina, 2016, p. 3).	Determinación contable en la cual se reconoce y se mide el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación del activo biológico, que es el fundamento de los cambios cualitativos o cuantitativos de los mismos, todos los elementos obtenidos se transfieren monetariamente a los estados financieros, para la incorporación en el balance y el estado resultados.	Clasificación de los Activos Biológicos	ACT. Biológicos Consumibles	Nominal Cuantitativo Según Likert 1. Total desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Indiferente 4. De acuerdo 5. Total de acuerdo
				ACT. Biológicos Portadores	
				ACT. Biológicos Maduros	
				ACT. Biológicos Inmaduros	
				Gastos Pecuarios	
			Transformación Biológica	Nacimiento	
				Crecimiento	
				Producción	
				Procreación	
				Agotamiento o depreciación	