

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



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

**“NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las
plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.”**

Área de Investigación:

Contabilidad

Autor(es):

Br. Valdiviezo Clavijo, Milagros Guadalupe

Jurado Evaluador:

Presidente: Marchan Otero, Javier

Secretario: Jurado Rosas, Adolfo

Vocal: Gallardo Zapata, Jorge

Asesor:

Ms. Reyes Contreras, Marco Antonio.

Código Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-8651-9836>

TRUJILLO –PERÚ

2021

Fecha de sustentación:

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



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

**“NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las
plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.”**

Área de Investigación:

Contabilidad

Autor(es):

Br. Valdiviezo Clavijo, Milagros Guadalupe

Jurado Evaluador:

Presidente: Marchan Otero, Javier

Secretario: Jurado Rosas, Adolfo

Vocal: Gallardo Zapata, Jorge

Asesor:

Ms. Reyes Contreras, Marco Antonio.

Código Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-8651-9836>

TRUJILLO –PERÚ

2021

Fecha de sustentación:

PRESENTACIÓN

Señores Miembros del Jurado:

De conformidad con lo dispuesto en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, y en el Reglamento Interno de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad y con el propósito de obtener el Título de Contador Público, sometemos a vuestra disposición la investigación desarrollada bajo el título de:

“NIC 41-AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN LA MEDICIÓN DE LAS PLANTACIONES DE LA SOCIEDAD AGRÍCOLA RAPEL SAC, PIURA, 2019.”

Esta tesis fue producto del esfuerzo y de todos los conocimientos adquiridos a lo largo de los 5 años de estudios acompañada de grandes maestros de la escuela.

Tengo la certeza que este estudio ayudará y servirá a investigaciones futuras referente a este tema, ya que las investigaciones son muy escasas.

Agradezco por el apoyo brindado y dejo la presente investigación a disposición de los jurados para su correspondiente evaluación.

Atentamente,

La Autora.

DEDICATORIA

Esta investigación, se lo dedico con todo mi amor y cariño a Dios, la Virgen creadores de mis adorables padres quienes me vienen forjando a ser la persona que soy en la actualidad, por su infinito apoyo y esfuerzo a lo largo de mi vida universitaria, y por sus bendiciones que me llevan por el camino del bien. Asimismo, se los dedico a mis hermanos por su paciencia, a mis familiares cercanos que quiero mucho y a mis verdaderas amistades, quienes siempre están para mí.

Milagros Guadalupe Valdiviezo Clavijo

AGRADECIMIENTO

A Dios y a la Virgen de Guadalupe, por haberme permitido llegar hasta don estoy, por guiar mis pasos e iluminar mi camino y mi mente, por mantenerme con mucha salud en este año 2020 tan triste y recordado por todos los humanos en el mundo. Por haberme enseñado con su palabra a tener y llevar una vida plena junto a mi familia y a las personas puestas en mi alrededor, a las que quiero mucho.

A mis padres Felicita y Augusto, que con su esfuerzo día a día, estoy logrando culminar una de mejores etapas de la vida, por enseñarme con el corazón a perseverar y alcanzar mis objetivos, por sus valores y su amor infinito. A mis hermanos Cesar y Gianfranco, por cuidarme y motivarme a seguir adelante pese a las dificultades que se me puedan presentar; a Maribel por tenerme paciencia y ayudarme en muchas cosas; a mis tías, primas y sobrinos por estar pendiente de mi avance en la vida, a mi abuelita Ida que la quiero mucho y a mis angelitos que nunca me abandonan.

A mis mejores amigas de colegio, quienes me impulsan a perseguir mis sueños, por ayudarme cuando más las necesito, sus consejos, críticas constructivas y por su amor. A mis amigas y amigos de Universidad, que juntos hemos logrado cosas maravillosas.

Y por último a mis profesores, que me compartieron sus conocimientos durante los 5 años de mi preparación universitaria, por su tiempo y dedicación a sus alumnos. Agradecer a mi asesor Marco, por sus críticas y gracias a él puedo presentar esta investigación.

Milagros Guadalupe Valdiviezo Clavijo

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal Determinar la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC – Piura 2019. Se desarrolló en base a la medición de los activos biológicos de la sociedad, se utilizó el diseño cuasi experimental, es decir un diseño de pre prueba y post prueba, en donde pudimos analizar la medición de las plantaciones antes y después de la aplicación de la norma; asimismo se emplearon técnicas como el análisis documental e instrumentos como lo son la guía de revisión documental y la lista de cotejo. Nuestra población estuvo compuesta por los procesos de medición de todas las plantaciones de la sociedad (mango, limón y maracuyá) y nuestra muestra fue exclusivamente las plantaciones de mango, porque es el de mayor demanda en nuestra región. Entre los principales resultados obtenidos se pudo observar que la sociedad cuenta con un adecuado proceso de producción, pero mide sus activos biológicos al costo histórico y no obteniendo muchas utilidades. Llegando a la conclusión que la aplicación de la NIC 41 influye de manera positiva en las plantaciones de mango de la sociedad, al medir sus activos según el concepto del Valor Razonable.

Palabras claves: NIC 41, Valor Razonable, Medición, Activo Biológico y Contabilidad.

ABSTRAC

The main objective of this research work was to determine the incidence of the International Accounting Standard (IAS) 41 Agriculture on the accounting treatment of plantations of the Agricultural Society Rapel SAC - Piura 2019. It was developed based on the measurement of the society's biological assets, and thanks to the quasi-experimental design, i.e. a pre-test and post-test design, where we could analyze the measurement of the plantations before and after the application of the standard; also techniques such as documentary analysis and instruments such as the document review guide and the checklist were used. Our population was composed of the measurement processes of all the plantations in the society (mango, lemon and passion fruit) and our sample was exclusively the mango plantations, because it is the most demanded in our region. Among the main results obtained, we could see that the society has an adequate production process, but it measures its biological assets at a historical cost and not obtaining much profit. We have concluded that the application of IAS 41 has a positive influence on the company's mango plantations by measuring its assets according to the concept of fair value.

Keywords: IASS 41, Fair Value, Measurement, Biological Asset and Accounting.

INDICE GENERAL

PRESENTACIÓN	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN	vii
ABSTRAC	viii
INDICE DE TABLAS.....	xi
INDICE DE FIGURAS	xi
I. INTRODUCCION.....	1
I.1. Formulación del Problema	1
I.1.1. Realidad Problemática.....	1
I.1.2. Enunciado del Problema.....	2
I.2. Justificación.....	3
I.2.1. Teórico.....	3
I.2.2. Practico.....	3
I.2.3. Metodológica	3
I.2.4. Relevancia Social	3
I.3. Objetivos	3
I.3.1. Objetivo General.....	3
I.3.2. Objetivos Específicos	3
II. MARCO DE REFERENCIA	5
II.1. Antecedentes	5
II.1.1. Internacionales	5
II.1.2. Nacionales.....	7
II.1.3. Regionales.....	10
II.2. Marco Teórico	11
II.2.1. Norma Internacional de Contabilidad.....	11
II.2.1.1. Origen de las Normas Internacionales de Contabilidad.....	11
II.2.1.2. Las NIC y NIIF en el Perú.....	12
II.2.2. Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura.....	12
II.2.2.1. Base Legal	12
II.2.2.2. Bases Teóricas.....	13

II.2.3.	Activos Biológicos.....	15
II.2.3.1.	Estados Y Cambios en los Activos Biológicos.....	16
II.2.3.2.	Tratamiento Contable de los Activos Biológicos.....	16
II.2.4.	Valor Razonable	17
II.2.5.	Medición al Costo	17
II.2.6.	Costos de Producción.....	18
II.2.7.	La NIC 41 y los Activos Biológicos	19
II.3.	Marco Conceptual	20
II.4.	Hipótesis	21
II.5.	Variables	22
III.	MATERIAL Y METODOS	23
III.1.	Material	23
III.1.1.	Población.....	23
III.1.2.	Marco Muestral.....	23
III.1.3.	Unidad de Análisis	23
III.1.4.	Muestra.....	23
III.2.	Técnicas e Instrumentos	23
III.3.	Diseño de Investigación	24
III.4.	Procesamiento y Análisis de datos.....	25
IV.	Resultados Y discusión.....	26
IV.1.	Análisis e Interpretación de Datos.....	26
IV.2.	Prueba de Hipótesis.....	43
IV.3.	Discusión de Resultados.....	44
	CONCLUSIONES.....	48
	RECOMENDACIONES	49
	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	50
	ANEXOS	54

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Ámbito de Aplicación de la NIC 41	13
Tabla 2 Costos Incurridos por parte de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019	28
Tabla 3 Costos Material Directo de las plantaciones	28
Tabla 4 Costos Mano de Obra Directa de las plantaciones	29
Tabla 5 Gastos Indirectos de Fabricación de las plantaciones	29
Tabla 6 Valor en Libros de las Plantaciones, Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019	30
Tabla 7 Valor Razonable (Mango), año 2019	36
Tabla 8 Estimaciones del Costo de Ventas, 2019	36
Tabla 9 Medición de la planta cultivada, 2019	37
Tabla 10 Comparación de Medición de las plantaciones cultivadas	40

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 División de todas las plantaciones por hectáreas	25
Figura 2 División de todas las plantaciones de mango por hectáreas	25
Figura 3 Flujograma de los procesos de producción y crecimiento de las plantaciones de Rapel SAC	26
Figura 4 Cadena productiva de los productos agrícolas de Rapel SAC	27
Figura 5 Conocimiento de la NIC 41, Agricultura	31
Figura 6 Conocimiento del Valor Razonable	31
Figura 7 Conocimiento de los Beneficios de la NIC 41	32
Figura 8 Conocimiento de la NIC 41, después de la capacitación	34
Figura 9 Conocimiento del Valor Razonable, después de la capacitación	35
Figura 10 Conocimiento de los Beneficios, después de la capacitación	35
Figura 11 Antes y Después del conocimiento de la NIC 41	38
Figura 12 Antes y Después del conocimiento del Valor Razonable	38
Figura 13 Antes y Después del conocimiento de los Beneficios de la NIC 41	39

I. INTRODUCCION

I.1. Formulación del Problema

I.1.1. Realidad Problemática

La contabilidad para muchas personas es vista como un compromiso legal, sin embargo, debe llevarse obligatoriamente en las empresas o entidades, por lo útil y beneficioso que puede llegar a ser. Por ello las organizaciones en el mundo se han encaminado en efectuar Normas como una cultura para que todas las empresas nacionales o internacionales deban cumplir.

Las Normas Internacionales de Contabilidad más conocidas como NIC o IAS abreviaturas del inglés, son reglas que instituyen la información para presentar en los Estados Financieros, con el fin que las empresas no incurran en irregularidades y puedan tomar decisiones adecuadas, eficientes y correctas (IASB).

La agricultura es una de las actividades que potencian la economía a nivel internacional, es por ello que para tener información unificada a nivel mundial su tratamiento se rige bajo la N.I.C. 41-Agricultura, existen varios estudios propuestos sobre esta norma como en la investigación realizada por Meregildo (2017) en la cual concluyó que, al aplicar esta norma, se permitirá demostrar información confiable y real, por ende, ayuda a realizar los registros contables de manera adecuada y eficiente, y generando mayores ingresos.

La mayor parte de los agricultores en el Perú a pesar que se encuentran en situación de pobreza, sigue siendo un elemento importante para el país, ya que constituyen una de las primordiales fuentes de ingresos en la economía y aporta a la producción de bienes y como materia prima que son necesarias para otros sectores. Producto de esto, en el Perú esta actividad es considerada una de las vitales actividades que han ayudado al incremento económico y la disminución de la pobreza rural, pero si bien es cierto no todas las empresas que se dedican a esta mencionada actividad, llevan el registro o tratamiento correcto por desconocimiento. (Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, 2015)

En la investigación de Alca y Gonzales (2017) afirman que la N.I.C.-41 propone la información que los Estados Financieros deben contener con referencia a la actividad agrícola, pero no toma en cuenta el procesamiento de los productos

finales. Cumpliendo todos estos métodos se obtendrán beneficios que las empresas desconocían por no poner en práctica la norma.

Piura es considerada una de los departamentos que lidera en la producción de alimentos, ya que cuenta con más hectáreas para la cosecha de estos. Provecho de ello existen empresas y personas que se encuentran en este rubro produciendo y exportando diversos productos como mangos, limones, cacao, paltas, uvas, café, panela, etc. Pero en alguna de ellas (os) lo realizan de manera empírica y si llevan algún registro en el sistema de sus operaciones, lo hacen a una noción básica, por la falta de cultura referente a las normas que constituyen la Agricultura, esto se comprobó mediante una encuesta realizada en una investigación. (Medina, 2018)

Rapel SAC, es una empresa frutícola o agrícola, exportadora de mango, limón y maracuyá, con una problemática existente dentro de su área contable, ya que tienen poco conocimiento de la norma, por ende no la toman en cuenta para la aplicación en el registro de los Estados Financieros, trayendo como consecuencia errores materiales en su contabilidad como lo es la medición incorrecta de las plantaciones y el tratamiento contable de estas (es decir se miden tomando otros criterio que no guardan relación con el concepto del valor razonable), las ganancias no son las reales y al ser una empresa exportadora, sus estados Financieros no cumplirán con los estándares internacionales establecidos, como lo es la presentación y veracidad de información para toma de decisiones y captación de clientes, es decir, no serán razonables, obteniendo así pérdidas monetarias y pérdidas de contratos con las empresas que reciben su servicio o productos, asimismo que limiten la expansión en el mercado internacional.

Por lo expuesto anteriormente, el presente estudio tuvo como finalidad determinar la incidencia de la implementación de la norma NIC-41, y los múltiples beneficios que traerá consigo para las personas o empresas dedicadas a esta actividad, la cual no tiene la debida importancia en las empresas agrícolas de la región de Piura.

I.1.2. Enunciado del Problema

¿Cómo la Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura incide en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC – Piura 2019?

I.2. Justificación

I.2.1. Teórico

El propósito de la investigación fue determinar la incidencia de la norma en el tratamiento contable de la empresa, para ello se analizó el objetivo, los alcances, definiciones relacionados y generales, reconocimiento y medición, información a revelar, y otros puntos importantes brindados por la Norma establecida y vigente.

I.2.2. Practico

Con la presente investigación se pretendió examinar la situación en la empresa Agrícola, donde se aprecia la incompetencia al momento de aplicar la norma y con los resultados se logró interpretar algunos problemas existentes para la sociedad, con el fin de que se tomen optimas decisiones.

I.2.3. Metodológica

Para el diseño de la investigación propuesta, se realizó acorde al método descriptivo - correlacional, de acuerdo con el objetivo general planteado se buscó determinar la incidencia de las variantes de estudio, en un periodo determinado sin incurrir a la alteración del comportamiento de las variantes de estudio.

I.2.4. Relevancia Social

Con los resultados obtenidos en esta investigación se dio a conocer los beneficios que trae consigo y asimismo que esta investigación ayude otras empresas a que adopten esta norma, porque es momento de tomar conciencia y empezar con el estudio y aplicación de esta, para que la información contable se vuelva más profesional y equivalente, y poder así expandirnos internacionalmente.

I.3. Objetivos

I.3.1. Objetivo General

Determinar la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC – Piura 2019.

I.3.2. Objetivos Específicos

- Describir los procesos de producción de las Plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.
- Revisar el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

- Determinar lineamientos para el adecuado reconocimiento de las plantaciones según NIC41 de Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.
- Comparar el tratamiento contable antes y después de la aplicación de los lineamientos adecuados para el reconocimiento de las plantaciones en la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

II. MARCO DE REFERENCIA

II.1. Antecedentes

II.1.1. Internacionales

Boada, Pérez y Ruiz (2018), en su tesis titulada *“Caracterización de la Aplicación de la NIC41 en Actividades Agrícolas”*, de la Universidad Cooperativa de Colombia en la ciudad de Santa Marta, tuvo como objetivo general, valorar el efecto y las particularidades de la aplicación de la NIC41, Agricultura, la cual permitirá identificar los rasgos característicos de la mencionada norma e identificar el abordaje que tiene en las actividades agrícolas, a su vez utilizaron la metodología del enfoque descriptivo, en donde las autoras procedieron a la recolección y análisis de información, donde fueron halladas en literaturas e investigaciones de diferentes autores ya sean colombianos o internacionales, asimismo la técnica empleada para esta investigación, fue la revisión documental, en donde los registros de investigaciones pasadas y de empresas ayudaron al sustento de esta. Después de analizarlas, las autoras llegaron a la conclusión de que los Activos Biológicos en una entidad dentro de un periodo de tiempo sufren cambios biológicos, es decir la transformación que pasan a lo largo de su vida y también cambios económicos, es por eso que recomiendan a los gerentes que midan dichos activos de acuerdo al valor razonable, siempre que exista un mercado activo para aquel producto.

Maldonado (2018), es su investigación *“Valoración de Activos Biológicos Basados en las Normas Internacionales de Contabilidad No.41 y Para su Uso en el Sector Agroindustrial en la Compañía Agronaca C.A”*, presentada a la Universidad San Francisco de Quito, en la ciudad de Quito. Tuvo como objetivo general efectuar un reconocimiento conceptual sobre la metodología óptima para la valoración y registro contable de los Activos Biológicos de la empresa en estudio, los cuales son los cerdos y pollo (Actividad Ganadera). El autor de la investigación utilizó la metodología del valor razonable tanto para los cerdos como los pollos, en donde obtuvo resultados mayores en comparación al Valor de Libros, en el caso de los cerdos se obtuvo diferencia de aproximadamente USD 3,334 074 y en la actividad de los pollos, se alcanzó una diferencia aproximada de USD 424,036. Esta tesis

concluye que la norma que se encuentra en estudio brinda las medidas o pautas para el correcto estudio referente a la Valoración de los activos, en donde recomienda a los gerentes de Agronaca y a los demás gerentes de las empresas agrícolas de Quito a poner en estudio la norma mencionada.

Villamil (2018), en su investigación *“Comparación del tratamiento Contable y Tributario de la NIC 41 Agricultura- NIIF para Pymes sección 34 actividades especiales y las normas tributarias en Colombia: Estudio de caso pecuario”*, presentado en la Universidad Pedagógica Tecnológica de Colombia, sede Chiquinquirá, en donde busca instituir medidas o herramientas de vital importancia para el reconocimiento adecuado de los Activo Biológicos, centrándose en la ganadería. La metodología que se maneja es bajo el modelo de progreso, es decir, primero se estudia la información referente a la normativa, después recopilan datos significativos de la empresa, para posteriormente ser analizadas e interpretadas. Se concluye que el Valor Razonable no se puede aplicar en las actividades ganaderas de venta de leche, puesto que no existe un mercado activo, es decir los activos no tendrá un valor fiable, por ende, la autora está considerando que estos activos biológicos se deben regir bajo el concepto de medición de costo.

Gómez y Gonzáles (2019), en su investigación *“Medición de los Activos Biológicos En Colombia Según La Norma Internacional De Información Financiera Para Pequeñas Y Medianas Entidades*, presentada a la Universidad Piloto de Colombia, Seccional Alto Magdalena, las autoras pretende dar respuesta a la incógnita: ¿Los activos Biológicos se miden al valor Razonable o Costo Histórico?, la metodología se encuentra basada en la observación y estudio de las actividades agropecuarias, y en el análisis de la información según normativa de la NIIF en correlación con la NIC41. Como resultado de su investigación, se obtuvo que dichos activos se pueden medir según el modelo del valor razonable siempre y cuando estos tengan un valor único, si en el caso que, según la actividad, no se encuentra en el mercado, es decir no hay valor justo, es mejor optar por el otro modelo, otra de las conclusiones alcanzadas por las autoras, que según un artículo tributario en

su país de Colombia, se indica que los Activos Biológicos en su tratamiento contable deben ser medidos o reconocidos como Propiedad, Planta y Equipo.

Altuve (2016), su Investigación *“Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el cultivo del Cacao caso simulado en el Municipio de Rionegro Santander”*, presentado en la Universidad Cooperativa de Colombia, Seccional Bucaramanga, tiene como objetivo principal determinar un mejor tratamiento contable, en lo referente al cultivo del cacao, para así poder demostrar e implementar un guía necesaria y entendible para los agricultores del país de Colombia. La realización de su investigación fue en una Finca del Municipio antes mencionado, en donde se recogió u analizó la información brindada por esta, de igual forma se analizó las investigaciones de otros autores. En la discusión de sus resultados, se presentaron diversos cuadros, figuras y registros contables, donde se logró detectar que en la información financiera de la empresa presenta deficiencias, ya que no toman en cuenta la norma por desconocimientos. Finalmente se pudo apreciar que mediar el Activo Biológico del caco según los lineamientos establecidos por la NIC4, se dan notorios incrementos monetarios, por ello la Autora, recomienda la aplicación de la guía demostrada, para que la empresa obtenga mayores beneficios económicos y Los agricultores del municipio lo pongan en práctica.

II.1.2. Nacionales

Huilcapaco y Tafur (2017) en su tesis titulada *“Las Modificaciones de la NIC16-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”* presentada a la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, en la ciudad de Lima, donde se utilizó el método científico, mediante la investigación científica, exploratoria, descriptiva y explícita, de igual forma tuvo como objetivo evaluar el cambio económico de la modificación de las normas antes mencionadas. Esta investigación concluye que se puede inferir que las modificaciones y las mediciones del V.R no impactan positivamente en las decisiones en las empresas estudiadas. Las modificaciones a las normas incrementan el valor de Propiedades, Planta y Equipo al incluir a las plantas productoras, con lo cual se debe decidir si se mantiene

el valor razonable como el costo atribuido (con lo cual se incrementa el importe depreciable de los activos y cuyo efecto es un importante incremento del gasto de depreciación, lo cual 203 se traduce en una mucho menor utilidad) o si realiza el extorno de las ganancias acumuladas por la aplicación del valor razonable en periodos anteriores (con lo cual la utilidad acumulada disminuye y por ende los indicadores de solvencia se ven afectados debido a la reducción del patrimonio). En ambos casos, los impactos reducen resultados (patrimonio o utilidad).

Alca y Gonzales (2017), en su tesis que se titula *“Norma Internacional De Contabilidad NIC 41 Agricultura En La Elaboración De Los Estados Financieros De La Empresa Granjas Amazónicas SA.C. - Tambopata Periodo 2014 al 2015”* presentado a la Universidad Andina del Cusco, de la ciudad de Cusco, tuvo como objetivo establecer el tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa, bajo las indicaciones de la Norma. Donde se utilizó la metodología de investigación aplicada y práctica, mediante un enfoque cuantitativo, utilizando diversas técnicas e instrumentos de recolección de datos, como lo es la entrevista, la lista de cotejo, la revisión y análisis documental sobre el conteo y medición de los activos biológicos de la empresa los cuales son las gallinas ponedoras desde su etapa de inicio, hasta la etapa de postura 2. Cabe señalar que como realidad problemática la empresa no tiene conocimiento sobre dicha norma en relación a la presentación de la información en los EEFF. En el capítulo de discusión de resultados, las autoras pudieron demostrar los beneficios que se pueden obtener, poniendo en práctica dicha norma, llegando así a la conclusión que la empresa no está aplicando un adecuado sistema de costo que reconozca el valor real de los Activos Biológicos, por ende los autores recomiendan a la empresa que se implemente y aplique la Norma Agricultura, para que se obtengan mayores ingresos y que la información contable presentada en sus EEFF sean eficiente y verdaderos.

Vicente (2018) en su investigación, *“Cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de vid y el impacto en los Estados Financieros en la vitivinícola El Abuelo SCRL del Valle de Lunahuaná 2016”*, presentada en la Universidad Privada del Norte, tuvo como propósito principal exponer los impactos en los estados financieros, y el tratamiento contable de la empresa, producto de las modificaciones que sufrió la norma por el IASB. La metodología empleada, es aplicada con un enfoque cuantitativo. Se usaron diversos métodos de recolección

de información, una de ella fue la entrevista a los trabajadores del área contable, esta fue de manera virtual, lo cual se tuvo que transcribir, para la evidencia de esta, asimismo se empleó el análisis documental de toda la información recolectada del año 2016 de la empresa, las investigaciones de otros autores referentes al tema, noticias y por supuesto la modificatoria. Como principal resultado obtenido, es que la empresa tiene un impacto negativo y significativo, demostrado en una de las tablas de resultados, por ende, se recomienda a la vitivinícola acoplarse a dichas medicaciones de manera rápida, para que no siga perdiendo utilidades, ya que todos buscan incrementar sus ganancias.

Mejía (2018) en su *investigación “La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017”*, presentada a la Universidad Cesar Vallejo de la Ciudad de Lima, tiene como objetivo principal, establecer la relación que existe entre la NIC41 y las plantaciones de tunas. Para el desarrollo, como población se tuvo a 40 empleados de la empresa del área de contabilidad, incluidos altos mandos a los cuales se les aplicaría los instrumentos seleccionados por el autor, asimismo para la recopilación de información, se implementó el análisis documental de toda la información obtenida. Se usó la prueba de Rho de Spearman, para hallar el coeficiente de la relación. Los resultados fueron demostrados a través de cuadros y figuras, obteniendo resultados positivos y a su vez su contrastación se obtuvo un coeficiente de 0.510 expresando que existe una relación positiva moderada entre las variables estudiadas. Como conclusión se puede indicar que la Norma influye positivamente en las plantaciones de tunas. Es por eso que el autor brinda como recomendación a los representantes de la empresa en estudio u otras empresas a nivel internacional o nacional, que se sigan enriqueciendo cada día de nuevos conocimientos referente a la producción de tunas, haciendo hincapié en su valorización contable y por último aplicar la norma porque esta permitirá que la información en sus estados financieros sea transparente y seguros.

Ccolque y Espinoza (2017), en su tesis titulada *“NIC-41 y la Medición de los Activos Biológicos de la empresa Procesos Agroindustriales S.A, periodo 2016”*, presentada a la Universidad Nacional del Callao, su objetivo es dar a conocer como la correcta aplicación de la norma influye en la razonabilidad de la medición en los Activos Biológicos de la empresa. El tipo de investigación es descriptivo, porque se

describe, analiza e interpreta la naturaleza y disposición de la NIC; se desarrolló bajo el diseño no experimental-transaccional. Utilizo como técnica e instrumentos de recolección de información, el análisis documental de toda la información referente al tema e información otorgada por la empresa, asimismo se realizó la observación en el campo, encuestas, entrevistas, entre otros. En el capítulo de resultados, se trabajó con los gastos incurridos en las plantaciones de tomate, lechuga, y espárragos, tomando como precio de mercado para los 3 casos, ya que existía un mercado activo para estos productos, y aplicando algunos de los métodos expuestos por la norma. El autor aplica la prueba de Wilcoxon, en donde se comparó la medición de las plantas realizada por la empresa y la medición realizada conforme los lineamientos de las normas. Los autores llegan a la conclusión que la correcta aplicación de la norma influye de manera positiva en las plantaciones, y en la razonabilidad de los estados financieros de Procesos Agroindustriales S.A, por ende, recomiendan a los gerentes la correcta aplicación de esta norma, y que se sigan actualizando en el tema de normas, ya que estas buscan el bienestar de los empresarios.

II.1.3. Regionales

Távora (2018), en su investigación *“Diseño de un Sistema De Presupuestos como herramienta para La toma de decisiones en una Empresa procesadora de mango para exportación”*, presenta a la Universidad de Piura, esta investigación busca el análisis de la empresa Frutos del Peri S.A con la finalidad que poder realizar una medición de la situación actual de la empresa, en donde se detectaron varios problemas. El autor da a conocer información relevante sobre la fruta del mango, es decir explica su origen, variedades, calidad, entre otros puntos importantes para su medición. En la parte de resultados evidencia cuadros sobre los materiales directos, costos indirectos de fabricación, Mano de obra y los gastos indirectos de fabricación que se requieren en las plantaciones de mango, para que se llegue al fruto deseado, y este pueda ser exportado. Después de un largo análisis, el autor llegó a la conclusión que la práctica de un adecuado diseño de presupuesto incide de manera positiva tanto en la toma de decisiones como en el cumplimiento de las metas propuestas por la empresa, producto de ellos se recomienda la implementación de una política para la realización de un modelo de

diseño presupuestario para la producción y mantenimiento de las plantas de mango.

Hernández, Nuñez y Zapata (2016), en su Artículo de Investigación “*Criterios de medición y revelación de la N.IC.41 aplicados por empresas peruanas y chilenas*” presentado en la Universidad de Piura de la Ciudad de Piura, utilizó la metodología de realizar comparaciones de los criterios de medición y revelación conforme a la norma, con la finalidad de establecer las diferencias existentes entre los países mencionados. El objetivo es ejecutar un estudio de los criterios tanto para las Empresas de Perú como de Chile, tomando como muestra los reportes anuales de los años 2014-2015. Como consecuencia del estudio, señalan que sí existen oposiciones en relación a los criterios establecidos entre los países mencionados, por un lado, las empresas de Chile se rigen bajo el modelo de costo, y por el otro lado, las empresas de Perú se rigen bajo el modelo del valor razonable.

II.2. Marco Teórico

Para la conceptualización de las bases teóricas de nuestras variables, se han revisado estudios e informes de diferentes autores tanto nacionales como internacionales, con la finalidad de comprender los temas y plasmar las ideas principales, nuestras bases estarán clasificadas según el método por índices, tal como lo sugiere el Dr. Roberto Hernández Sampieri (2014).

II.2.1. Norma Internacional de Contabilidad

II.2.1.1. Origen de las Normas Internacionales de Contabilidad

Burgos (2007), Comenzó en EEUU, con el nacimiento de “APB – Accounting Principles Board” (Consejo de principios de contabilidad), este consejo promulgo principales artículos referente a la presentación de la información financiera. Poco después fue retirado por Fasb-Financial Accounting Standard Board (Consejo de normas de contabilidad financiera), fueron creadores de varias normas que dieron un giro de 180° en la manera de ver y presentar la información. Con el paso de los años se crearon diversos organismos, como consecuencia, las actividades comerciales se fueron expandiendo en el mundo, esta situación empezó a causar problemas con los gerentes relacionado a los estados financieros, producto de esta realidad, se crearon las Normas Internacionales de Contabilidad con el único objetivo “La uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados

financieros”. En 1973 se da la creación del IASB – International Accounting Standard Committee (Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) por acuerdo de diferentes naciones.

- **Objetivo del IASC**

Implementar modelos contables adecuados, entendibles y de carácter global con la única finalidad que la información que se plasma en los Estados Financieros sea veraz y transparente, para que los contribuyentes de los mercados nacionales y/o internacionales tomen adecuadas decisiones económicas (IASB).

II.2.1.2. Las NIC y NIIF en el Perú

Neira (2014) En los años 1985 y 1986 el Colegio de Contadores Públicos de Lima realizó las traducciones de las normas vigentes hasta ese entonces (hasta la NIC 31), seguidamente las entrego a los contadores públicos independiente y firmas auditoras para que se realicen los posibles comentarios y/o correcciones. En 1998 El Consejo Normativo de Contabilidad (CNC) junto con la emisión de la nueva Ley de Sociedades, indicaron que los Estados Financieros se debían realizar en el país y de acuerdo a los principios generalmente aceptados (en ese tiempo eran las NIC). En el año 2011 El consejo oficializo las NIIF para las PYMES de uso obligatorio.

II.2.2. Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura

II.2.2.1. Base Legal

- **Resolución N° 024-2001-EF/93.01**

Según el Art 1, se oficializa la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 “*Agricultura*”, de igual forma, conforme al Art 2, esta resolución preside a los Estados Financieros realizados a partir del 01/01/2003, y finalmente se señala en el Art 3, que todas la Instituciones de Contabilidad existentes en el país recomienden dicha oficialización. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2001)

- **Resolución N° 056-2014-EF/30**

Conforme al Art 1, oficializa la modificación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 “*Propiedades, Planta y Equipo*” y la NIC 41 “*Agricultura*”. El objeto de dicha modificación es incluir a las plantas

productoras de la NIC 16 y excluirlas del alcance de la NIC 41. (Consejo Normativo de Contabilidad, 2014)

II.2.2.2. Bases Teóricas

Ríos (2016) La decisión de la norma comenzó a mediados de 1994 por la decisión del IASC de nombrar un comité donde se estudie los problemas encontrados en la información financiera que presentaban las empresas relacionadas a la actividad agrícola con la finalidad de brindar posibles soluciones para el problema presentado. Con el paso del tiempo y la investigación constante, se logró que en el año 2001 se promulgue la N.I.C-41 por El CNC donde se plasmaron parámetros contables para que la información se presente de manera adecuada y sin inconsistencias.

Paredes y Ayala (2009). Presumen que, en la Norma de Agricultura, el valor razonable de los Activos Biológicos se puede medir de manera honesta, pero no siempre será aceptada en el reconocimiento inicial, es por eso que indican que dicha norma exige a las empresas, midan los activos biológicos menos la depreciación y pérdidas acumuladas por el deterioro del valor.

García (2005). Resaltan que la norma, no estudia el proceso que reciben los productos recogidos o cosechados (Ejemplo: La transformación del mango en conserva) como conclusión indica, las actividades secundarias no entran en el alcance de la norma estudiada de agricultura.

- **Objetivo de la NIC 41**

“Prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la Información a revelar en relación con la actividad agrícola” (IASCF)

- **Alcance**

- * “Dicha norma indica que se aplicara para la contabilización lo que se va a mencionar, siempre que estos guarden relación a la actividad agrícola” (IASCF)

- Activos Biológicos.
- Productos agrícolas cosechados o recolectados.
- Subvenciones del gobierno percibidas en los párrafos 34 y 35.

- * No se aplica a:

- Terrenos donde se desarrolla la actividad agrícola (N.I.C.16 y N.I.C.40).
- Activos intangibles que guardan relación con la actividad agrícola.

* La presente tabla muestra algunos modelos o ejemplos de la N.I.C. 41.

Tabla 1.

Ámbito de Aplicación de la NIC 41

ACTIVOS BIOLÓGICOS	PRODUCTOS AGRÍCOLAS	PRODUCTOS PROCESADOS (NIC 2)
Viñedos	Uvas	Vino
Planta Mango	Mango	Conservas
Ovejas	Lana	Hilo
Gallinas	Huevos	Pan, Tortas
Palto	Palta	Abono, Aceite, Cremas
Planta de Limón	Limón	Bebidas cítricas
Planta de Arándanos	Arándanos	Mermeladas
Árbol de Caucho	Látex	Productos de Caucho
Cerdo	Carne	Jamones, salchichas.

Elaborado por: La Autora

▪ **Reconocimiento y Medición**

* Reconoce un activo biológico o producto agrícola cuando:

- La compañía controle el activo como efecto de hechos acontecidos.
- Probabilidad que se generen ganancias económicas en un futuro relacionados con el activo.
- Se determine confiablemente el valor razonable o el costo del activo

* Un activo Biológico se mide a la fecha de su reconocimiento inicial y final del periodo correspondiente, a su valor razonable neto.

- * En caso del producto agrícola, se medirá al momento que este va a ser recogido, a su valor razonable neto.

- **Capacidad de Cambio**

Todo los Activos Biológicos tienen la facultad de probar o experimentar transformaciones biológicas.

- **Gestión de Cambio**

La empresa tiene la facultad de facilitar las condiciones necesarias para el buen progreso de los activos biológicos, como por ejemplo el suelo tiene que cumplir ciertos estándares, otro ejemplo claro es el clima, las temperaturas u otros factores que se tienen que tener en cuenta.

- **Medición del Cambio**

Los cambios que sufren los activos biológicos (maduración, el peso, el tamaño, entre otros) a lo largo de su vida hasta el momento de recolección o cosecha, serán medidos o controlados como un oficio frecuente de la compañía encargada de estos.

- **Ganancias y Perdidas**

Las ganancias y pérdidas generadas en la verificación inicial de un activo biológico a su valor razonable restando los costos que generan las ventas de estos y por un cambio en el valor razonable menos los costos mencionados, se deben añadir en la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que se registre.

II.2.3. Activos Biológicos

Para brindar un concepto adecuado sobre este término, primero definiremos la palabra activos, que según la RAE (Real Academia Española) lo señala como el total de capitales o derechos económicos que pertenecen a una empresa. Asimismo, la palabra Biológicos guarda relación con Biología, esta estudia los seres vivos. En conclusión, la noción de los activos Biológicos sería que son el conjunto de activos de una empresa cuya característica principal es de tratarse de seres vivos, como plantaciones.

Según la Federación Internacional de Contabilidad (2005), Los Activos Biológicos comprende a los seres que tienen vida como los animales y

plantaciones, que a lo largo de su vida se someterán a procesos de transformación biológicas producto de las actividades a la que se dedica la empresa que guardan relación con los sectores agrícolas, ganaderos o similares.

II.2.3.1. Estados Y Cambios en los Activos Biológicos

Parra y Soularý (2013), Nos indican que los activos biológicos pueden estar en desarrollo, producción y terminados.

- ✓ Los activos biológicos en desarrollo, son los que en su proceso de desarrollo biológico no ha llegado a su etapa final.
- ✓ Por otro lado, los activos biológicos en producción hacen referencia a aquellos que han completado los procesos y estos pueden producir sus frutos u otros.
- ✓ Finalmente, los activos biológicos terminados, son los que han culminado su desarrollo de manera adecuado y están preparados para su posterior venta.

Los mismos Autores indican los cambios que sufren los activos biológicos.

- ✓ Crecimiento: Es el engrandecimiento de un animal recién nacido a un animal apto para producir, asimismo de una planta recién cultiva hasta que da el fruto.
- ✓ Degradación: Al momento del crecimiento del ser vivo, puede sufrir pequeñas alteraciones, ocasionando deterioro en su calidad, un claro ejemplo es el caso de las plagas cuando afectan al animal o planta.
- ✓ Procreación: Se da en el momento cuando se obtiene otros animales o plantas.
- ✓ Obtención de Productos Agrícolas: Se realiza el desprendimiento del producto del activo biológico.

II.2.3.2. Tratamiento Contable de los Activos Biológicos

▪ Reconocimiento Inicial

Según Cajo y Alvares (2016), “Se va a reconocer en los registros contables, cuando estos estén conforme a los parámetros concretados”

- ✓ La compañía inspeccione el activo como derivación de acontecimientos anteriores.
- ✓ Que cuente con probabilidades que estos activos influyan de manera favorable en la empresa.

- ✓ El valor Razonable o el Costo del activo sean medidos de forma fiable, sin embargo la medición al costo no es una decisión que deba tomar dicha empresa, más bien este se realizara siempre y cuando no se pueda determinar de manera confidencial el valor razonable.

- **Medición Posterior**

Según Cajo y Alvares (2016), indican que esta medición se realizara en la última etapa del periodo. Se debe medir el valor razonable menos los costos de ventas estimados.

II.2.4. Valor Razonable

Según la N.I.C.41 y NIIF13, lo conceptualiza como el importe que se percibe producto de la comercialización de un activo o cancelar un pasivo, entre compradores y vendedores.

Para un mejor entendimiento, el “*Valor Razonable*” es una medición que se plasma o se da en un mercado existente, mas no se puede medir en la empresa agrícola, como consecuencia, la entidad productora utilizará supuestos o cantidades que se podrían establecer en el mercado, cabe recordar que estos supuestos deben incluir los riesgos existentes. En el caso que las empresas agrícolas, solo mantienen sus activos biológicos y no esperen obtener ingresos o en otro panorama que la empresa va a liquidar, no se recomienda aplicar la definición del “*Valor Razonable*”. (Véase párr. 3, NIIF13).

Se puede dar el caso, que para la correspondiente medición del “*Valor Razonable*”, no exista un mercado primordial, esto significa aquel mercado con un elevado número de transacciones, inmediatamente se procederá a elegir al mercado que se acople mejor a la situación o que sea más beneficioso para los participantes. (Véase párr. 16, NIIF13).

II.2.5. Medición al Costo

En la vida pueden surgir diferentes situaciones, y las empresas Agrícola no son ajeno a ello. Existirán casos que de empresas que no puedan aplicar el concepto de “Valor Razonables” en sus activos biológicos. Ante este escenario entra a tallar un criterio mencionado en la norma que estamos estudiando (NIC41), que es la “Medición al Costo”.

Según Valdivia y Ferrer (2016), algunos Activos Biológicos no se pueden medir de manera fiable al momento de su reconocimiento inicial, por lo que se prescinde medirse al VR. Esta excepción tendrá validez siempre y cuando se halla confirmado que dichos valores no son íntegros. Por ende, los Activos Biológicos se medirán a su costo disminuyendo la depreciación acumulada y cualquier evaluación por rebaja.

Puede existir un segundo escenario, en la que cualquier empresa ha reconocido de manera inicial a sus activos bajo el modelo del VR y pasado un periodo de tiempo, dichos valores ya no existen en el mercado activo, la empresa no debe cambiar de método de medición, debe continuar con el inicial, respetando y cumpliendo que el valor sea fiable.

II.2.6. Costos de Producción

Para el estudio de la estructura de los costos, estos se deben clasificar para su mejor comprensión o entendimiento. Para esto el autor Zans (2014) define y clasifica a los elementos del costo, de la siguiente manera:

- **Materiales Directos:**

Son los bienes tangibles que van a ser procesados, para convertirse en una bien diferente, además estos pueden pesarse o medirse. Para que su entendimiento sea más específico, un claro ejemplo sería, el cuero, este pasara por una transformación, para elaborar zapatos, carteras, casacas u otros. Cabe recordar que los Materiales directos también se les denomina Materia Prima.

- **Mano de Obra Directa:**

Es el desempeño o esfuerzo del ser humano en la producción o cumplimiento de actividades de una empresa, tomando en cuenta el ejemplo anterior del cuero, la MOD, sería el salario que se le entrega al obrero quien confecciona las distintas prendas.

- **Costos Indirectos de Fabricación:**

Estos se desglosan en 3 grupos:

- **Materiales Indirectos:** Son aquellos materiales que no se pueden medir o identificar dentro del proceso de producción.

Un material indirecto en la empresa que fabrica zapatos, casacas o carteras de cuero, serían las etiquetas que se le colocan a estas.

- Mano de Obra Indirecta: Es el desempeño humano que sirve de apoyo en el proceso productivo, pero no se puede identificar. Por ejemplo, de la empresa de cuero, la MOI sería el vigilante, contador, entre otros.
- Gastos Generales de Fabrica: Son gastos adicionales que pueden incurrir en cualquier momento del proceso de producción, ejemplo, el aceite para la maquina fabricadora, entre otros.

Escobar, Guardo y Núñez (2014), en su estudio nos señalan, que los costos mencionados anteriormente forman parte del proceso de producción de una empresa, ya que pasarán o serán útiles para la transformación, es decir que todos los elementos de entrada se van a transformar en elementos de salida. La empresa tiene que contar con un proceso productivo establecido y que sea el adecuado para el tipo de activa a la que se dedica.

¿Los Activos Biológicos, se pueden tratar como Existencias?

Mendoza (2016), nos señala que los Activos Biológicos no se pueden tratar como existencias, ya que estos sufren transformaciones producto de un proceso, hasta llegar al punto esperado de la empresa con la finalidad de poder obtener ingresos o ganancias. Asimismo, no se puede tener un conocimiento 100% aceptado de que estos activos no sufran daños o perdidas a lo largo del proceso. De igual forma, indica que según la NIC estos activos se miden a través del valor razonable, lo que significa que estarán expuestos con los cambios ya sean cualitativos o cuantitativos (explicados anteriormente) que los activos sufren, a lo largo de su vida útil.

II.2.7. La NIC 41 y los Activos Biológicos

Según Calvo (2004), en 1° Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad, Buenos Aires, indican que según la N.I.C.41 clasifica a los Activos Biológicos destinados al consumo y a la producción, asimismo establece el reconocimiento inicial, la evolución y cambios en el precio ya sea en el activo o

productos agropecuarios. De igual forma indica que en la Agricultura, el problema no es al momento de cosechar los productos para vender, es al momento de producir, es decir que las ganancias se darán al momento de la transformación biológica de las plantaciones y/o animales.

II.3. Marco Conceptual

▪ Actividad Agrícola

Helguera, Lafranco y Majo (2005), Es la tarea que desarrollan tanto las personas como las empresas, en aprovechar al máximo el suelo para sembrar variedad de plantas productoras, que con el tiempo brindan frutos y esos puedan ser vendidos, consumidos por la persona que realizó la tarea de siembra o las personas que van adquirirlos o convertirlos en algún derivado.

▪ Transformación Biológica

Helguera, et al. (2005), Es el cumplimiento de ciertas etapas como el crecimiento, degradación, producción y procreación que pasa el activo biológico a lo largo de su vida y/o los cambios cualitativos o cuantitativos que estos sufren.

▪ Costo de Ventas

Gestiopolis.com (2002), Son todos los desembolsos en los que se inciden los productores o empresarios para lograr que su producto pueda llegar al punto de destino, es decir desde la planta de la empresa hasta el lugar donde se van adquirir.

▪ Costo Histórico

Franco (2018), Es el valor económico que se le brinda a un activo, tomando en cuenta los gastos que se incurrieron al momento de su adquisición y los costos usados para su producción.

▪ Estados Financieros

Elizalde (2019), Son los informes que se realizan con los datos obtenidos de las actividades contables, con la única finalidad de proporcionar información eficiente y adecuada sobre la situación financiera en la que se encuentra una empresa, para después se tomen las decisiones correspondientes. Existen cinco Estados Financieros establecidos hasta el momento.

II.4. Hipótesis

La N.I.C.41 Agricultura, incide favorablemente en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura 2019.

II.5. Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
V.I Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41- Agricultura	Se creó con la finalidad de establecer de manera adecuada el tratamiento contable, la presentación de los Estados Financieros y la información a revelar de la actividad agrícola. (IASCF)	Reconocer y medir los activos biológicos o productos agrícolas. Presentación adecuada de la información financiera en los EEFF. Revelar información sustancial para acuerdos óptimos	1.Reconocimiento 2.Medición 3.Presentación	1.1. Valor Razonable ($VP = VF / (1+i)^n$) 2.1. Costo de Ventas (Base Imponible=Costos de producción). 2.2. Gestión de Cambio (Clima, Territorio). 3.1. $VR - CV =$ Presentación	Razón
V.D Medición de las Plantaciones	Las Plantaciones se miden al momento que se dé el reconocimiento inicial y en la etapa final del periodo en que se está trabajando. Estos se medirán al Valor Razonable.	El costo de producción de un bien, es lo indispensable para que este pueda tener las condiciones de lograr su objetivo o los establecido según la norma. El agotamiento se reconoce en el transcurso de su ciclo de vida de estos activos, por último, el Valor razonable es el importe por el cual un activo puede ser canjeado, entre ofertantes y demandantes.	1.Costos del A.B 2.Agotamiento del A.B 3.Valor Razonable	1.1. Costos fijos del activo biológico ($CT - CV = CF$) 1.2. Costos variables del activo biológico. ($CT - CF = CF$) 1.3. Costos indirectos del activo biológico. (Costos de adquisición o producción.) 1.4. Costos directos del activo biológicos 2.1. Método Lineal ($ML = (VR - CP) / VU$) 3.1. Ventas del A.B 3.2. Utilidad Neta	Razón

III. MATERIAL Y METODOS

En la presente investigación se utilizaron distintos métodos y técnicas lo cual permitió determinar y analizar la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad en la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

III.1. Material

III.1.1. Población

Conformada por 15 personas que laboran en el área contable y por los procesos de medición de todas las plantaciones (mango, maracuyá y limón) de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

III.1.2. Marco Muestral

Las plantaciones de la Empresa: Mango, Maracuyá y Limón.

III.1.3. Unidad de Análisis

Los procesos de medición y documentación de las plantaciones de mango en sus tres variedades (Kent, Hadden y Tomy Atkins) y el área de contabilidad de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

III.1.4. Muestra

Conformada por 15 personas que laboran en el área contable y por los procesos de medición de las plantaciones de mango de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

Por temas de confidencialidad de la empresa real, se ha propuesto como nombre FICTICIO Sociedad Agrícola Rapel SAC.

III.2. Técnicas e Instrumentos

Según Franklin (1998), la decisión para la aplicación de estas técnicas e instrumentos, deben estar de acuerdo a las peculiaridades del estudio que se pretende perpetrar. Se señaló que estas técnicas e instrumentos fueron de vital importancia para para la correcta ejecución de la investigación, dicho esto se procedió a la clasificación:

- **Técnicas**

El Doctor Arias (2012), en su libro, indica que la técnica no es nada más que un procedimiento con metodologías

particulares para la obtención de datos o información. La escogida para esta investigación fue:

- **Análisis Documental:** Se extrajeron los datos relevantes de los documentos proporcionados por la empresa antes mencionada, asimismo de fuentes secundarias como lo son los libros, revistas.
- **Encuesta:** Como técnica se utilizó la encuesta, la cual sirvió como herramienta exploratoria que permitió la identificación de las variables y sus relaciones, de la cual se obtuvieron los principales instrumentos de investigación. (Román, 2017)

- **Instrumentos**

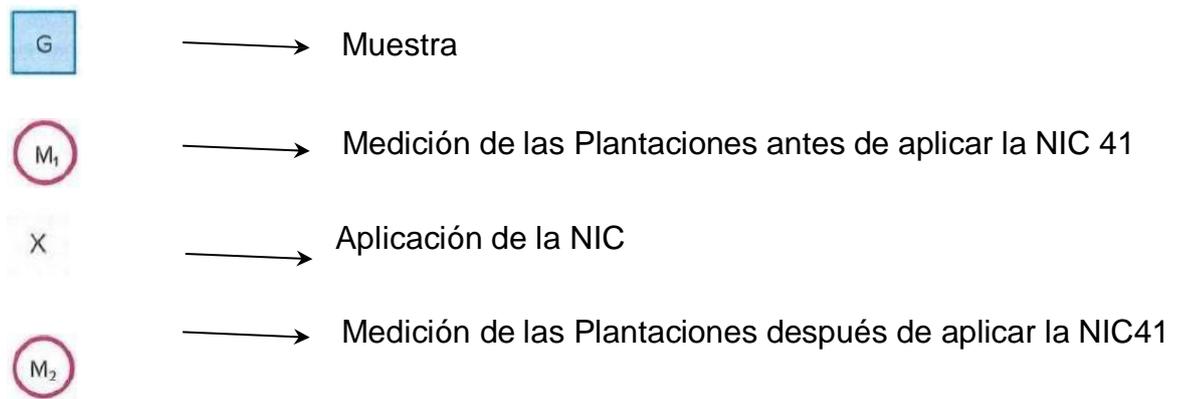
Continuando con el Dr Arias (2012), indica que los instrumentos son dispositivos, recursos o formatos para 3 actividades fundamentales, las cuales son obtener información, registrarla para posteriormente almacenarla. Los instrumentos que se emplearan son:

- **Guía de Revisión Documental:** Se plasmó las características y/o aspectos del tema de estudio.
- **Lista de Cotejo:** Se realizó un listado sobre distintos aspectos de nuestra variable dependiente e independiente.
- **Cuestionario estructurado:** Se estructuró un cuestionario de preguntas cerradas, que abarco ambas variables.

III.3. Diseño de Investigación

Para la realización de la investigación, se utilizó el diseño de Sampieri (2014) cuasi-experimental, es un diseño de pre prueba y post prueba, el esquema es el siguiente.





III.4. Procesamiento y Análisis de datos

El primer paso fue dialogar con la Contadora de la sociedad, con la finalidad de expresarle el propósito de nuestro estudio y los beneficios que traerían consigo con la finalidad de obtener la autorización, la contadora sería la encargada de comunicar a gerencia. Una vez aceptada la propuesta se aplicó la estadística descriptiva con el objetivo de analizar la información encontrada en el buscador de las variables y la información brindada por la empresa, producto de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, que, a su vez estos han sido validados por tres expertos. Los datos que se obtuvieron, fueron procesados por el programa de Excel – versión 2016, asimismo se presentó los resultados en cuadros de doble entrada, tablas y gráficos para observar de manera clara las diferencias de mayor importancia. Por último, se hizo uso de la Estadística descriptiva para probar la hipótesis, mediante el coeficiente de correlación de Spearman.

IV. Resultados Y discusión

IV.1. Análisis e Interpretación de Datos

En este punto se realizó la presentación de los resultados de la investigación, enfocado en un panorama antes de aplicación de la NIC41 y un panorama posterior a la aplicación de la NIC41, para después proceder a efectuar las comparaciones de los resultados obtenidos de dichos análisis.

IV.1.1. Objetivo 1: Describir los procesos de producción de las Plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

Para poder analizar los activos biológicos de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019 conforme a lo indicado en la norma, se empezó a conocer la actividad de la empresa en estudio.

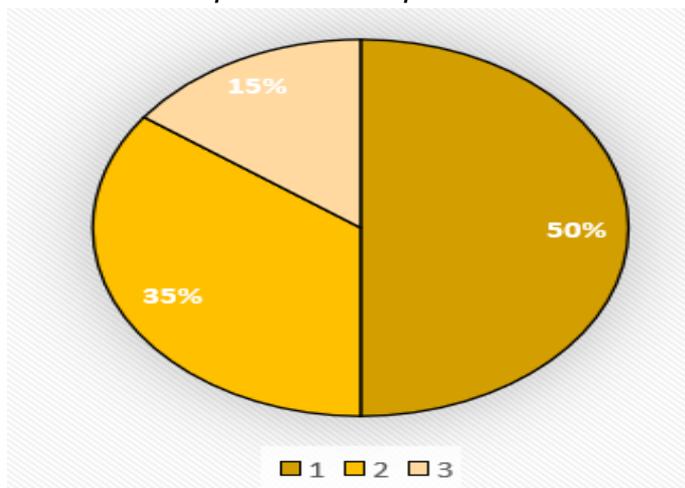
Es una empresa dedicada a la producción y exportación de mango, maracuyá y limón la cual tiene como propósito cumplir todos los protocolos o estándares de la calidad requerida, para así poder satisfacer las necesidades de sus fieles clientes y a su vez contribuir tanto con el desarrollo profesional de su personal como el de nuestro país y sin dejar atrás el crecimiento del Distrito de Piura.

El estudio se enfocó solamente en las plantaciones de Mango, en donde Rapel SAC, presenta las siguientes variedades:

- Mango Haden: Tamaño medio grande de color rojo – amarillo, con chapas rojizas, de forma ovalada.
- Mango Orgánico Kent: Tamaño grande de color amarillo – anaranjado, con chapas rojizas, de forma ovalada orbicular.
- Mango Tommy Atkins: Tamaño medio a grande, de color rojo – amarillo, con forma ovalada.

Figura 1.

División de todas las plantaciones por hectáreas.

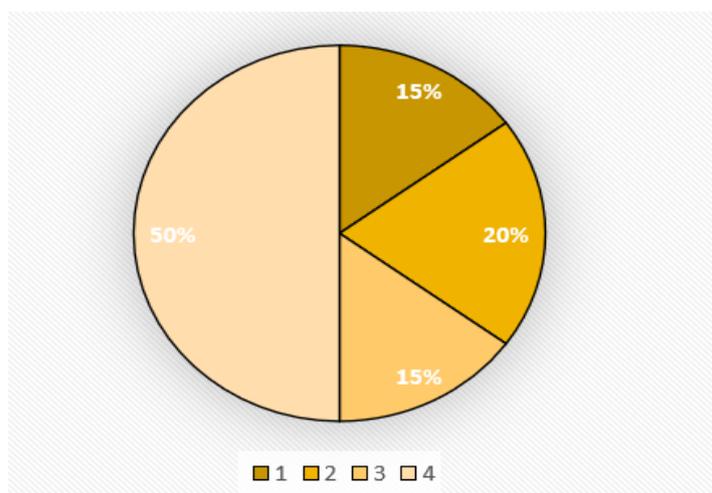


Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.
Elaborado por: La Autora

Según la figura N°1, hace referencia a la división de hectáreas de todas las plantaciones que tiene la empresa, en donde el 50% pertenece a las plantas de mango, el 35% a las plantas de maracuyá y el 15% a las plantaciones de limón.

Figura 2.

División de las plantaciones de mango por hectáreas



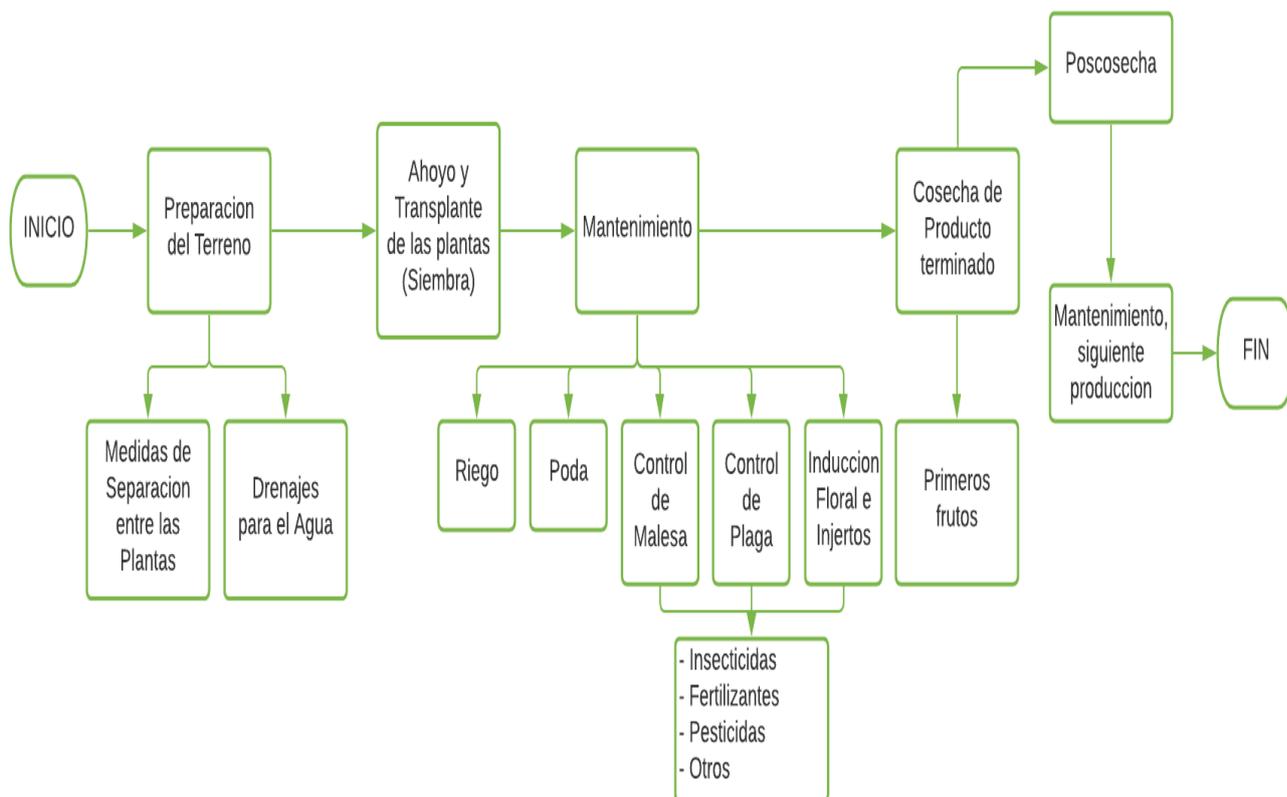
Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.
Elaborado por: La Autora.

Según la figura N°2, hace referencia a la división de hectáreas, para cada una de las variedades de las plantaciones de mango de la empresa, donde un

15% pertenece a la variedad del mango Haden, un 15% al Mango Tommy Atkins y un 20 % al Mango Kent, el otro 50% como lo explicamos anteriormente, pertenece a las otras plantaciones de la empresa.

Figura 3.

Flujograma de los Procesos de Producción y Crecimiento de las Plantaciones de Rapel SAC.



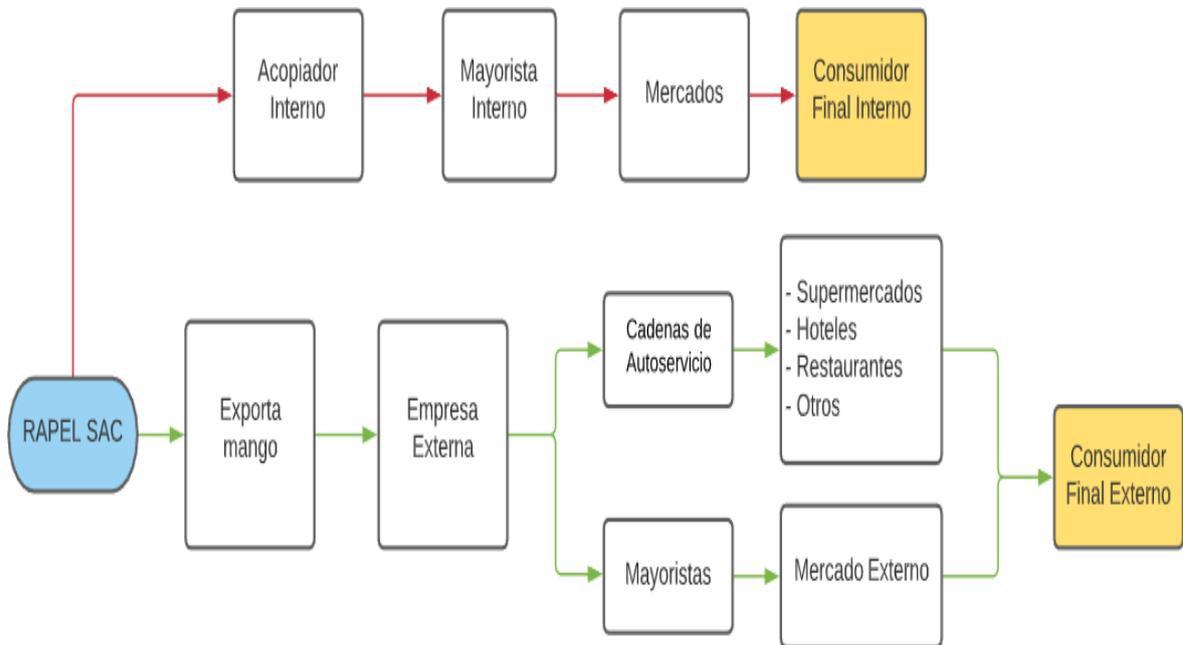
Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

Conforme a la figura N°3, podemos observar el proceso que la empresa realiza para la producción de las plantaciones de mango. Cabe señalar que las plantaciones nuevas que han sido sembradas, tiene una duración de 3 años promedio para que empiece a dar sus primeros frutos, en donde la empresa abre su primera cosecha. Posteriormente se sigue con el mantenimiento a las plantas para sus posteriores cosechas, para que así la empresa obtenga utilidades. Recordar que la vida útil de una planta de mango es de 20 a 30 años.

Figura 4.

Cadena Productiva de los Productos Agrícolas de la Sociedad Agrícola Rapel SAC



Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

Conforme a la figura N°4, se observa la cadena productiva de la comercialización de los productos agrícolas de la empresa, como se explicó anteriormente la empresa, está dedicada a la exportación de mango, donde se selecciona el producto que cumpla con los estándares establecidos internacionalmente para que este pueda exportarse. Asimismo, los productos agrícolas no seleccionados más conocido como Descarte, pasa a venderse a los Acopiadores de la zona de Piura.

La sociedad cuenta con un adecuado proceso de producción y una cadena productiva de comercialización, en donde se integran elementos necesarios; además señalar que estos procesos han sido elaborados por un experto.

IV.1.2. Objetivo 2: Revisar el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

Para empezar a conocer el tratamiento contable de la Empresa, se mostrarán los costos incurridos (Materiales Directos, Costos Indirectos de Fabricación, Mano de Obra Directa) en la producción y/o mantenimiento de los Activos Biológicos de la empresa.

Se tomó en cuenta los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2019, estos meses son aprovechados por el país, para su producción, tal como se demuestra en el Anexo 7.

Tabla 2

Costos incurridos por parte de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
MD	S/.25,276.04	S/.29,028.19	S/.34,051.53
MOD	S/.35,853.07	S/.46,233.99	S/.50,324.44
CIF	S/.21,705.56	S/.31,086.51	S/.28,956.18
TOTAL	S/.82,705.56	S/.106,348.66	S/.113,332.15

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la tabla N°2, se observa de manera general los costos incurridos en todas las plantaciones de mango en sus tres variedades (Kent, Hadden y Tommy Atkins), en donde MD son los Materiales Directos, MOD es la Mano de Obra Directa y CIF los Costos Indirectos de Fabricación.

Tabla 3

Costos Material Directo de las Plantaciones

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Fertilizantes	S/.5,263.49	S/.7,346.48	S/.9,431.85
Pesticidas	S/.8,082.81	S/.8,408.45	S/.9,215.46
Suministros	S/.5,874.53	S/.6,667.60	S/.7,593.91
Envases	S/.6,055.21	S/.6,605.63	S/.7,810.31
TOTAL	S/.25,276.04	S/.29,028.16	S/.34,051.53

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.
Elaborado por: La Autora

En la tabla N°3, se puede apreciar el total de la clasificación de los costos incurridos en los Materiales Directos para el cultivo de las plantaciones de mango en sus tres variedades.

Tabla 4

Costos Mano de Obra Directa de las Plantaciones

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Salarios	S/.10,857.82	S/.13,169.61	S/.15,307.70
Vacaciones	S/.10,597.15	S/.15,438.63	S/.16,010.04
CTS	S/.14,398.10	S/.17,625.75	S/.19,006.70
TOTAL	S/.35,853.07	S/.46,233.99	S/.50,324.44

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.
Elaborado por: La Autora

En la tabla N°4, se puede apreciar el total de la clasificación de los costos incurridos en la Mano de Obra Directa para el cultivo de las plantaciones de mango en sus tres variedades.

Tabla 5

Gastos Indirecto de Fabricación de las Plantaciones

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Mantenimiento	S/.4,962.58	S/.7,149.90	S/.6,659.92
Serv. Públicos	S/.6,472.94	S/.9,325.95	S/.8,686.85
MOI	S/.5,825.64	S/.8,393.36	S/.7,818.07
Otros Gastos	S/.4,315.29	S/.6,217.30	S/.5,791.24
TOTAL	S/.21,576.45	S/.31,086.51	S/.28,956.18

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.
Elaborado por: La Autora

En la tabla N°5, se puede apreciar el total de la clasificación de los costos incurridos en los Gastos Indirectos de Fabricación para el cultivo de las plantaciones de mango en sus tres variedades.

Tabla 6

Valor en Libros de las Plantaciones, Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019

DETALLE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Plantaciones	S/.82,705.56	S/.106,348.66	S/.113,332.15

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora.

En la tabla N°6, se muestran los valores registrados en libros de los meses de estudio, las cantidades monetarias son el total de todos los costos incurridos en las plantaciones de Mango (Ref. Tabla N°3).

Después de haber realizado un pequeño análisis del tratamiento contable de los activos biológicos de la empresa, se puede afirmar que ellos miden sus activos de una manera empírica, es decir que la empresa su medición de estos los está realizando en base a una interpretación desigual a lo que indica la Norma Internacional de Contabilidad 41.

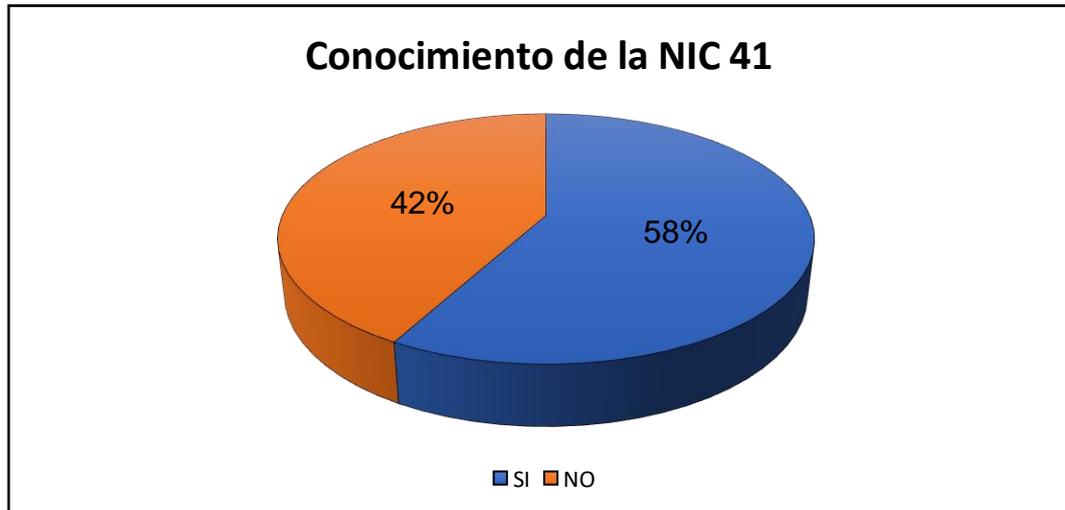
IV.1.3. Objetivo 3: Determinar lineamientos para el adecuado reconocimiento de las plantaciones según NIC41 de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

En primer lugar, para la determinación de los lineamientos para el adecuado reconocimiento y medición de las plantaciones de mango de la empresa, mostraremos algunos de los resultados obtenidos en la aplicación de nuestro instrumento de recolección de datos, lista de cotejo.

Este instrumento fue aplicado, a las personas que laboran en el área contable, gerentes, y algunos de los supervisores y trabajadores de planta y producción.

Figura 5

Conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura



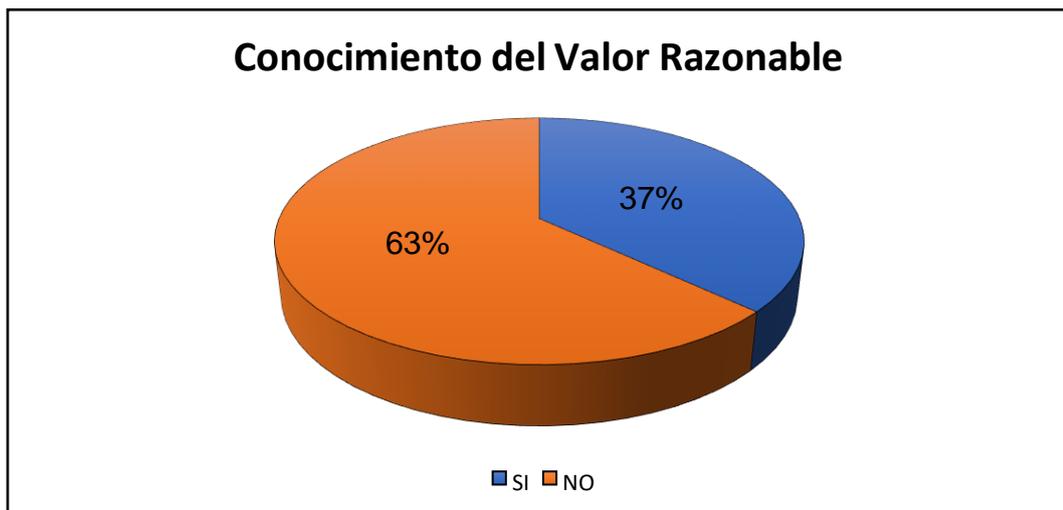
Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la figura N°5, se muestra que un 58% tienen conocimiento de la Norma, mayormente, son las personas que laboran en el área contable y el gerente general. Por otro lado, el 42% no tiene conocimiento de la norma, específicamente son los supervisores y trabajadores de planta y producción.

Figura 6

Conocimiento del Concepto del Valor Razonable



Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

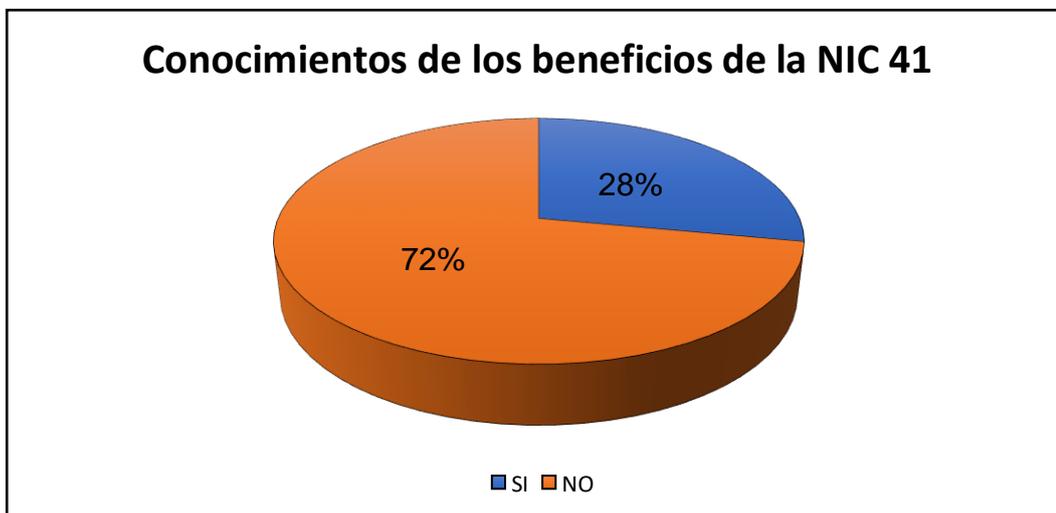
Elaborado por: La Autora

En la figura N°6, se aprecia que solamente un 37% de las personas que se aplicó el instrumento, tiene conocimiento sobre el Valor Razonable, se puede

inferir que es un porcentaje muy mínimo, el resto que pertenece al 63% no tiene conocimiento sobre el Valor Razonable.

Figura 7

Conocimiento de los beneficios de la NIC41



Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la figura N°7, se obtiene como resultados, que solo un 28% tiene conocimientos de los beneficios de la norma, las personas que pertenecen a este grupo de porcentaje, son los trabajadores del área contable. Mientras que un 72% no tiene conocimiento de los beneficios, incluidos los gerentes de la empresa.

Después de haber conocido algunos de los resultados de nuestro instrumento aplicado, se propone determinar los siguientes lineamientos:

- Elaborar un plan de capacitaciones a cargo de especialistas, a los trabajadores del área contable y gerentes, sobre la Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura.

Plan de Capacitaciones:

1° Elaboración, Presentación y comunicación del programa:

- Se dio a conocer el tema.
 - Objetivo de la Norma
 - Alcance

- Tratamiento Contable
 - Subvenciones
 - Definiciones
 - Beneficios
 - Casos Prácticos
- Se plantearon los días y duración de las capacitaciones.
 - Se diseñaron los objetivos.
 - Perfeccionar el tratamiento Contable de los Activos Biológicos de la empresa.
 - Concientizar e inducir a los colaboradores, respecto a la importancia y beneficios de la Norma.
 - Lograr el manejo oportuno de la Norma, para su implementación en el año 2021.
 - Se trazaron las metas:
 - Capacitar al 100% a los Gerentes y trabajadores del área contable de la Sociedad Agrícola Rapel SAC.
 - Aumentar las utilidades de la Empresa.

2° Ejecución del Programa

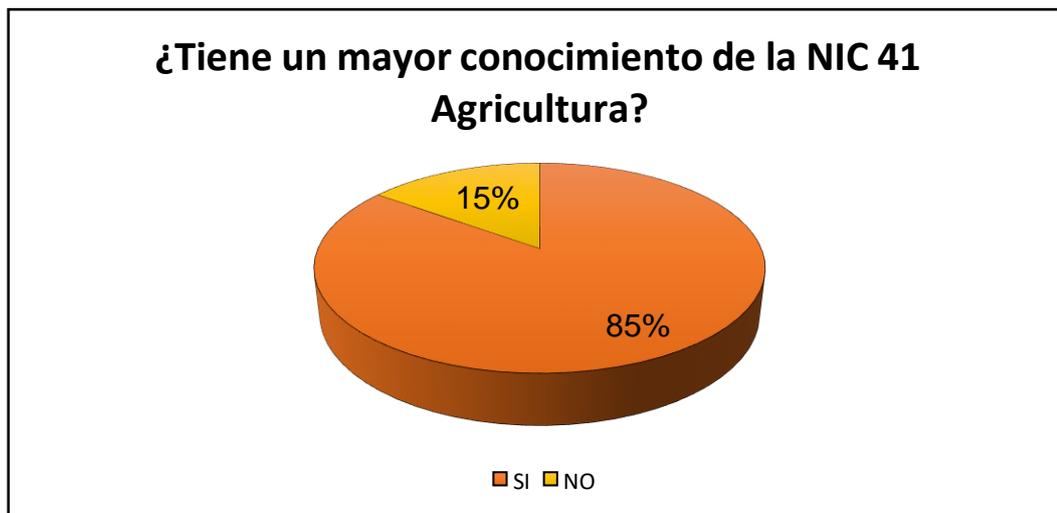
- Se dio inicio, con la bienvenida y agradecimiento por parte del Gerente General a los trabajadores por la predisposición a seguir aprendiendo y mejorando en pro de la empresa, asimismo para una mejor calidad de información contable y financiera con miras a un crecimiento expansionista.
- Se procedió a entregar el programa elaborado y el material con información relacionada a la norma y algunos casos prácticos (virtual).
- Seguidamente se dio la bienvenida y presentación del ponente o especialista encargado de brindar las capacitaciones.
- El ponente realizó preguntas sobre, cómo se está realizando actualmente el tratamiento contable de los Activos Biológicos.
- Los trabajadores dieron a conocer la realidad problemática de la empresa.
- A partir de ello, el ponente empezó a explicar de manera general la norma, donde poco a poco se fueron tocando los principales puntos del programa.
- Se da paso a las absoluciones de dudas o preguntas de los participantes.

- Un día antes de finalizar el programa de capacitaciones, se procedió a una pequeña evaluación de resultados, en donde se insertó una pequeña encuesta (Ver Anexo 8).
- Finalmente se cerró las capacitaciones con el Feedback por parte del ponente.

3° Resultados de la Encuesta

Figura 8

Conocimiento la NIC41, después de la capacitación



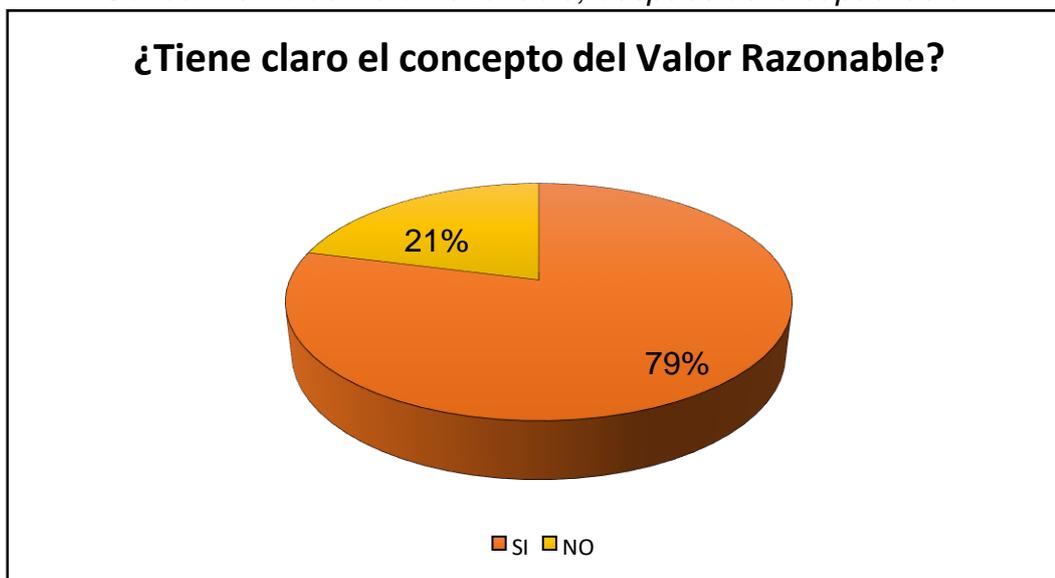
Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la figura N°8, se obtiene como resultado después de la capacitación, que ahora un 85% de las personas encuestadas, tienen un mayor conocimiento sobre la Norma y solo un 15% aun no tienen claro la norma.

Figura 9

Conocimiento del valor razonable, después de la capacitación



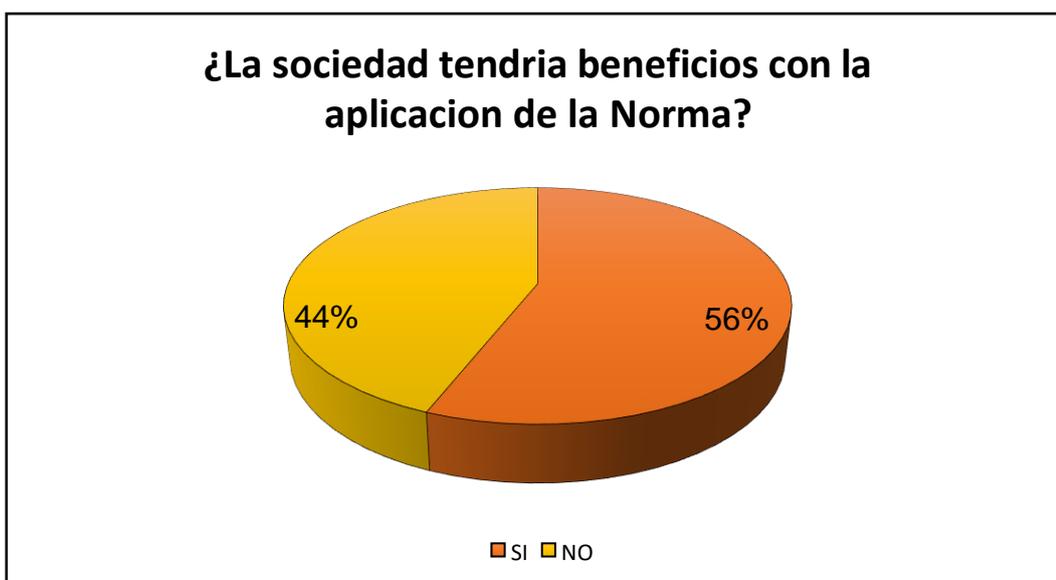
Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la figura N°9, se obtiene como resultado después de la capacitación, que ahora un 79% de las personas encuestadas, tienen claro el concepto sobre el valor razonable.

Figura 10

Conocimiento de los beneficios de la NIC4, después de la capacitación



Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la figura N°10, se obtiene como resultado después de la capacitación, que ahora un 56% de las personas encuestadas, tienen en claro los beneficios que traería a la empresa, la aplicación de la norma.

- Simulación de medir los activos biológicos (plantaciones de mango) de acuerdo a los conceptos brindados por la Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura.

Para realizar las siguientes estimaciones de las plantaciones al valor razonable, se han tomado en cuenta los precios publicados en los boletines por el Ministerio de Agricultura (Anexo 10, 11 y 12).

Tabla 7

Valor Razonable (Mango), año 2019

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Hectáreas	50	50	50
Prod. Estimada Cosecha (KG)	S/.110,390.00	S/.120,500.00	S/.150,750.00
V.R (KG)	S/.1.02	S/.2.10	S/0.99
VR TOTAL CULTIVO	S/.112,597.80	S/.253,050.00	S/.149,242.50

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la tabla N°7, como se puede observar en la producción estimada, se toma en cuenta el total de kilos que la empresa cosechó durante el mes, y el Valor Razonable como referencia hemos extraído los valores publicados en los Boletines virtuales estadísticos, publicados por el Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (MIDAGRI), del año 2019, tal como se observa en el Anexo 9,10 y 11.

Tabla 8

Estimaciones del Costo de Ventas, 2019

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Transporte	S/.1,150.00	S/.1,230.00	S/.1,380.00
Almacenamiento	S/.699.00	S/.738.00	S/.800.00

Otros	S/.233.00	S/.349.00	S/.520.00
TOTAL	S/.2,082.00	S/.2,317.00	S/.2,700.00

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la tabla N°8, se han detallado los costos que incurre la empresa para que el producto recolectado del activo biológico, llegue al destino programado por el empresario, después de que este haya pasado por los procesos de selección que se emplean.

Tabla 9

Medición de la planta cultivada, 2019

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Valor de Mercado	S/.112,597.80	S/.253,050.00	S/.149,242.50
Costo de Venta	S/.2,082.00	S/.2,317.00	S/.2,700.00
Medición de los Activos Biológicos	S/.110,515.80	S/.250,733.00	S/.146,542.50

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la tabla N°9, se procedió a realizar la operación, tomando en cuenta del valor de mercado (ver tabla 7) menos los Costos de Ventas hallados en la Tabla 8, donde obtenemos el valor del activo biológico según la norma.

Los valores que hemos hallado se han realizado conforme a los descrito por la norma sobre el Valor Razonable, en el siguiente objetivo veremos las diferencias que se han encontrado.

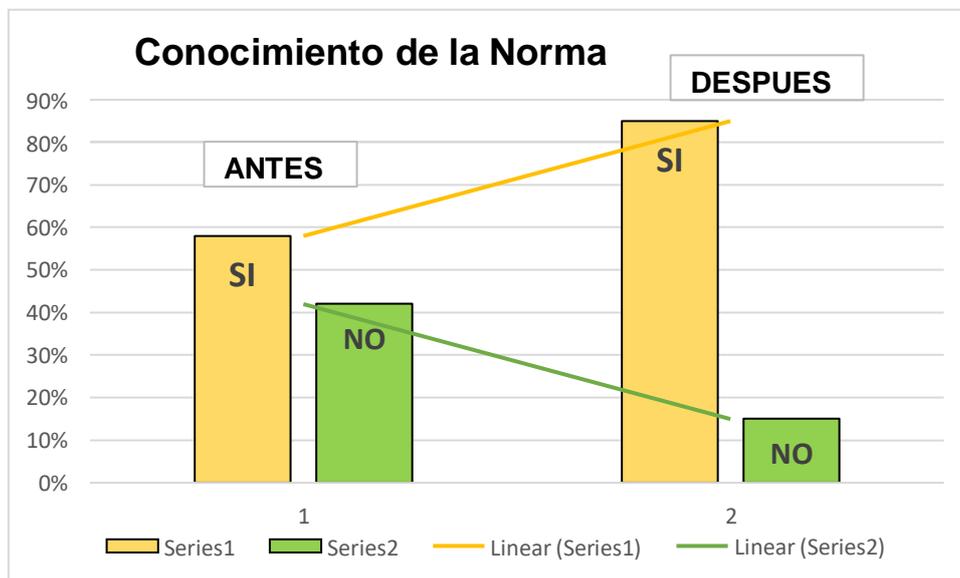
IV.1.4. Objetivo 4: Comparar el tratamiento contable antes y después de la aplicación de los lineamientos adecuados para el reconocimiento de las plantaciones en la Sociedad Agrícola Rapel SAC, 2019.

Para la realización de este objetivo trabajamos con algunos datos expuestos en el objetivo anterior.

- Respecto al lineamiento de la Capacitación, brindado por el especialista

Figura 11

Antes y Después del Conocimiento de la NIC 41



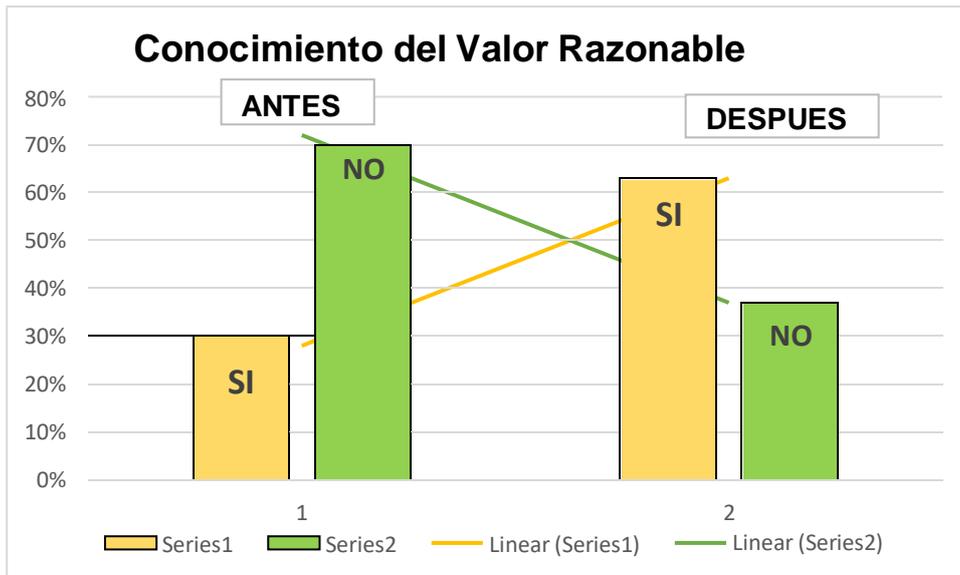
Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora.

En la Figura 11, se observa que antes de la aplicación de la capacitación, del personal seleccionado, solo el 58% tenían conocimiento de la norma, la diferencia del 42% no tenían conocimiento. Con el lineamiento de la capacitación brindado por un especialista del tema, el conocimiento sobre la Norma, incrementó a un 85% un notorio cambio, respecto al anterior.

Figura 12

Antes y Después del Conocimiento del Valor Razonable



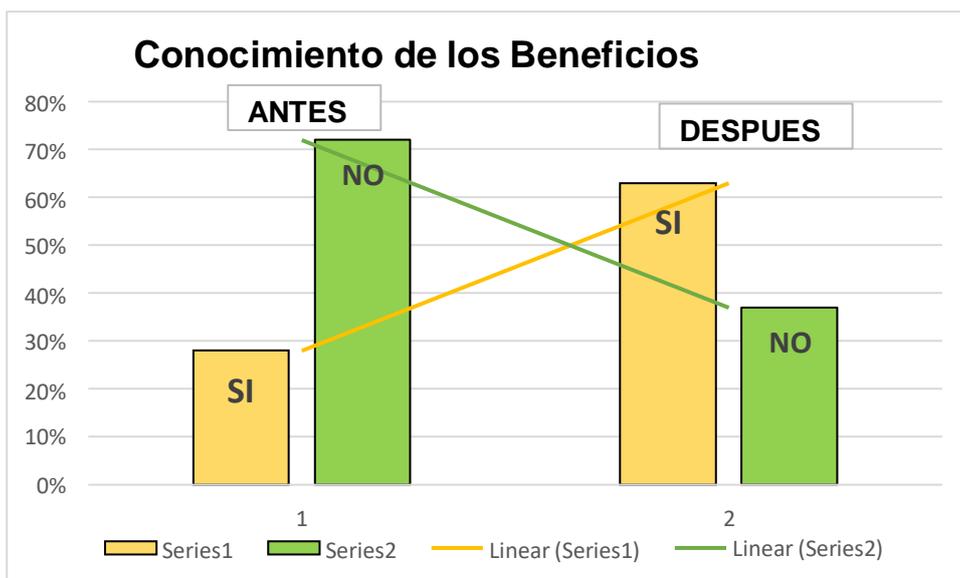
Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora.

En la Figura 12, se observa que antes de la aplicación de la capacitación, del personal seleccionado, solo el 37% tenían conocimiento del Valor Razonable, el 63% no tenían conocimiento alguno. Con el lineamiento de la capacitación brindado por el especialista del tema, el conocimiento sobre el Valor Razonable, incrementó a un 78% y el desconocimiento disminuyó a un 22%.

Figura 13

Antes y Después del Conocimiento de los Beneficios de la NIC41



Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la Figura 13, se observa que antes de la aplicación de la capacitación, del personal seleccionado, solo el 28% tenían conocimiento de los Beneficios de la NIC41 y el 72 % no tenían conocimiento alguno. Con el lineamiento de la capacitación brindado por el especialista del tema, el conocimiento sobre los beneficios, incrementó a un 63% y el desconocimiento disminuyó a un 37%.

Con lo mostrado anteriormente, podemos decir que la capacitación ha influenciado de manera positiva en el personal de la Sociedad Agrícola Rapel SAC.

- Simulación de Medición de los Activos Biológicos, de acuerdo al Valor Razonable.

Tabla 10

Comparación de Medición de las plantas cultivadas

CONCEPTO	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Según Medición NIC 41	S/.110,515.80	S/.250,733.00	S/.146,542.50
Según Medición de S.A. Rapel	S/.85,968.00	S/.109,350.00	S/.115,330.50
DIFERENCIA	S/.21,045.00	S/.39,831.00	S/.44,272.00

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

En la tabla N°10, se observa las diferencias encontradas al momento de realizar las comparaciones de la medición realizada por la sociedad versus la realización aplicando el Valor Razonable.

Se puede apreciar en el análisis anterior, que la aplicación de la Norma, traer beneficios múltiples a la Sociedad Agrícola Rapel SAC, al medir sus activos biológicos al valor razonable.

Los lineamientos propuestos anteriormente, resultaron beneficiosos para la sociedad, puesto que las Normas Internacionales de Contabilidad han sido creadas a favor de los grandes y pequeños empresarios, para que estos puedan generar mayores utilidades.

IV.2. Prueba de Hipótesis

H_1 = La N.I.C.41 Agricultura si incide favorablemente en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura 2019

H_0 = La N.I.C.41 Agricultura no incide favorablemente en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura 2019

Tabla 11

Prueba de Rho de Spearman: Aplicación de la NIC - 41 y Medición de las plantaciones

		Aplicación de la NIC - 41	Medición de las plantaciones
Rho de Spearman	Aplicación de la NIC – 41	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,796**
		N	.
			15
	Medición de las plantaciones	Coeficiente de correlación	,796**
		Sig. (bilateral)	1,000
		,000	
		N	.
		15	15

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

Fuente: Sociedad Agrícola Rapel SAC.

Elaborado por: La Autora

Los resultados de la Tabla 11, se puede observar que la prueba de Rho de Spearman arroja un resultado de 0.796 (79%) con una significancia bilateral de 0, con estos resultados se acepta H_1 la cual indica que la N.I.C.41 Agricultura, incide favorablemente en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura 2019, por lo tanto, se optaría por implementar la Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura en el tratamiento contable de sus plantaciones. Se puede indicar que existe una relación directa entre la NIC41 y las mediciones de las plantaciones.

Antes de la implementación de la norma, el personal del área contable, supervisores y gerentes de la empresa desconocían el tema, y al aplicar el lineamiento de la Capacitación, los conocimientos sobre la NIC41 aumentaron y el desconocimiento de esta disminuyó (Ver figura 11,12 y 13), influenciando de manera positiva.

Asimismo, antes de la implementación de esta norma, la empresa obtuvo en el mes de octubre, noviembre y diciembre, los siguientes montos S/. 85 968.00, S/.109 350.00, S/115 330 respectivamente según la medición realizada por la empresa, en la cual no se había tomado como base el valor razonable y se trabaja por el método del costo histórico, de tal manera que se consideran todos los costos incurridos para la siembra y desarrollo de productos de los activos biológicos.

Por lo antes expuesto y considerando la magnitud del mercado abarcado por la empresa, asimismo la observación de la medición contable de los competidores, se cree conveniente y necesario la implementación y aplicación de la Norma antes mencionada, realizando la simulación de la misma, se ha podido obtener en los meses de octubre, noviembre y diciembre, los siguientes montos S/.110,515.80, S/.250,733.00, S/.146,542.50 respectivamente, en comparación a la práctica antigua aplicada por la sociedad, se calculó la diferencia de ganancia por aplicación de la NIC 41, los siguientes montos octubre (S/. 21,045.00), noviembre (S/. 39,831.00) y diciembre (S/. 44,272.00), confirmando la hipótesis planteada.

IV.3. Discusión de Resultados

En la presente investigación, se planteó como objetivos específicos el describir los procesos de producción y revisar el tratamiento contable de las plantaciones de mango de la Sociedad, asimismo determinar y comparar los nuevos lineamientos implementados conforme a la NIC41 para el adecuado reconocimiento de estas plantaciones, con la finalidad de que se obtengan mayores ingresos, ganancias o utilidades, es por ello que se utilizó un diseño cuasi-experimental, donde se pudo apreciar un antes y después de la aplicación NIC41, de igual forma se aplicó la prueba de Rho de Spearman donde la

hipótesis de aceptaron, asimismo tuvimos que recurrir a las técnicas de análisis documental e instrumentos como la guía de revisión documental y la lista de cotejo.

Durante el desarrollo del trabajo, se presentaron diversas limitaciones, una de ellas es que, al momento de recolectar información de estudios anteriores sobre la NIC41 en la región de Piura, solo se ubicaron dos estudios, esto hizo pensar la relevancia del estudio para diversas empresas de la región, además que Piura es muy reconocida por ser uno de los departamentos con mayor expansión de terrenos agrícolas. De igual forma al momento de aplicar los instrumentos al personal seleccionado, puesto que por la pandemia COVID-19, no se pudo realizar de manera presencial, por lo que se recurrió a recursos tecnológicos para la aplicación de estos. Y por último no se pudo observar el campo donde se encontraban las plantaciones por la coyuntura social del 2020.

Según Escobar, et al. (2014), indican que toda empresa necesita de un adecuado proceso de producción en donde integrará la materia prima y/o materiales directos, mano de obra, los gastos indirectos de fabricación, maquinarias entre otros, que ayudaran a convertir las entradas en salidas. Se coincidió con los autores, ya que la Sociedad Agrícola, si contaba con un adecuado proceso de producción para sus plantaciones, y una adecuada cadena productiva de venta para los productos agrícolas. Estos procesos de producción han sido elaborados y verificados por profesionales competentes.

Según la *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*, que se ha puesto en estudio, señala en sus párrafos que los activos biológicos de las empresas relacionadas a la actividad agrícola tienen que ser medidos al *valor razonable*, siempre y cuando este pueda ser medido de forma fiable para efectos del reconocimiento inicial, para que así su información financiera cumpla con los estándares internacionales establecidos. El investigador está de acuerdo con lo señalado anteriormente por dicha norma, es por ello que se demostró en las Tablas N°2, 3, 4 y 5 donde la sociedad, mide sus activos biológicos a una interpretación distinta, es decir miden sus activos biológicos al costo histórico, que son aquellos costos de adquisición y no al valor razonable, mostrando así

información financiera poco fiable y de poca utilidad para los interesados de la información.

Según Ccolque y Espinoza (2017), en su estudio, indican que la correcta aplicación de la norma NIC41 influye de manera positiva en la medición de las plantaciones, activos biológicos y productos agrícolas de la empresa en la que realizó su estudio, tomando como punto principal el valor razonable, donde se pudo observar los cambios que se generan y el incremento de utilidades después de la aplicación de esta. Asimismo, la existencia de diversos activos biológicos o productos agrícolas que no cuentan con un valor razonable o un valor de mercado establecido, producto de las condiciones climáticas, terrenos, entre otros factores. Pero de acuerdo a la NIIF 13, se puede hacer referencia a un mercado que resulta ser el principal o ventajoso para los empresarios. En relación a lo expuesto anteriormente, se coincidió con los autores, ya que las plantaciones de mango su precio está sujeto a las fluctuaciones del mercado, y varía constantemente, pero con diferencias monetarias mínimas, es decir céntimos, los cambios de precio se ve mayormente pasados los meses, en el mes de octubre podemos observar un precio elevado, porque es el primer mes que se aprovecha en el país a la producción de mango, y conforme avanza el tiempo, el precio va disminuyendo. El Ministerio de Agricultura, ha puesto en sus plataformas virtuales boletines, donde se observan los precios establecidos para algunos productos, dentro de ello encontramos al mango, en sus tres variedades que contiene la empresa, estos boletines los podemos observar en el Anexo 10, 11 y 12 y nos ayuda a que podamos emplear un precio fiable para el momento de realizar la simulación de medir las plantaciones de mango de la empresa de acuerdo al del valor razonable. Al momento que se realizó la simulación se obtuvieron mayores ingresos o utilidades puesto que en el mes de octubre alcanzamos el monto de S/.110,515.80, noviembre S/.250,733.00 y diciembre S/.146,542.50, evidenciando así las grandes diferencias respecto a la medición que realiza la sociedad, tal como se puede observar en la tabla N°10, demostrando así lo beneficioso que resulta aplicar la norma para las empresas agrícolas o actividades a fines, asimismo se indicó que las normas han sido creadas para favorecer al empresario a llevar una contabilidad adecuada, con parámetros y con información financiera fiable.

Respecto al lineamiento de las capacitaciones, se lograron resultados súper positivos, puesto que antes de la capacitación solo un 58% tenía conocimiento de la norma, pero con la aplicación del lineamiento, el conocimiento se incrementó a un 85%, de igual forma al valor razonable antes se obtuvo 37% y después se obtuvo un 78% y por último en relación al conocimiento de los beneficios, anteriormente solo un reducido 28% los tenía claros, y después se logró incrementar a un 63%.

Finalmente se indicó que la investigación puede servir de base para otras investigaciones de la región de Piura, ya que actualmente, son muy pocos los estudios desarrollados bajo esta norma. Teniendo en cuenta que Piura, es una de las regiones de mayor aporte a la fuente generadora de ingresos en relación a la actividad agrícola del país y que cuenta con terrenos óptimos para la producción de productos agrícolas.

Por lo expuesto anteriormente, se informa que la hipótesis se confirma, es decir que la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, incide de manera positiva en las plantaciones de mango de la sociedad agrícola Rapel, por lo tanto, se acepta.

CONCLUSIONES

- Después de haber analizado los procesos de producción de las plantaciones de mango, la Sociedad Agrícola contaba con un adecuado proceso productivo, en donde tiene establecido los costos que incurren para cada etapa del crecimiento de las plantas de mango.
- Se analizó el tratamiento contable de las plantaciones de mango, y concluimos que la sociedad está registrando sus activos biológicos al costo histórico (costo de adquisición).
- Se diseñaron lineamientos bajo la NIC41, las cuales estuvieron constituidos por una capacitación al personal del área de contabilidad, gerentes y supervisores de la sociedad y la simulación de medir los activos biológicos conforme al valor razonable.
- Se determinó que la implementación de lineamientos es beneficiosa para la Sociedad, puesto que en los resultados obtenidos tanto en la capacitación y la simulación de medir los activos biológicos al valor razonable, fueron positivos.

RECOMENDACIONES

- Se recomendó a la Sociedad a seguir actualizando constantemente sus procesos de producción para aprovechar al máximo el capital invertido en cada una de las etapas, para que así sus activos biológicos cumplan con los requisitos de sus clientes finales.
- Se recomendó a la sociedad a realizar el tratamiento contable de sus activos biológicos bajo el concepto del Valor Razonable, para que así se obtengan cifras fidedignas a la realidad y obtener más ingresos. Asimismo, para que la presentación de sus estados financieros sea atractiva para el mercado internacional.
- Por otro lado, se recomendó a la sociedad, a invertir en el capital humano, es decir, seguir la continuidad de las capacitaciones para su personal, de tal manera que estos dominen el manejo de la NIC en el ámbito contable y se permita el logro de los objetivos y metas planteadas.
- Se recomendó a la empresa, a seguir con la implementación de diversos lineamientos, que sean beneficios y útiles para el crecimiento de la sociedad y de las personas que la conforman.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alca, E., & Gonzales, F. (2017). *Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Granjas Amazónicas SAC- Tambopata periodo 2014 al 2015*. Cusco: Universidad Andina de Cusco.
- Altuve, A. R. (2016). *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura en el cultivo del cacao caso simulado en el Municipio de Rionegro Santander*. Bucaramanga: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: EPISTEME C.A.
- Boada, I., Pérez, A., & Ruiz, V. (2018). *Caracterización de la Aplicación de la NIC 41 en Actividades Agrícolas*. Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Burgos, H. (2007). *Norma Internacional de Contabilidad. Panorama*.
- Cajo, J., & Álvarez, J. (2016). *Manual Práctico de las NIIF: Tratamiento Contable Tributario*. Lima: Pacífico.
- Calvo, A. (17, 18 y 19 de Noviembre de 2004). *NIC 41: Tratamiento Contable De Los Activos Biológicos Y Los Productos Agrícolas. Contabilidad y Auditoría*. Buenos Aires, Argentina.
- Ccolque, E., & Espinoza, L. (2017). *La NIC 41 y la Medición de los Activos Biológicos de la Empresa Procesos Agroindustriales S.A - Periodo 2016*. Lima: Universidad Nacional del Callo.
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2001). Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/conse_norm/resolucion/NC024_2001_EF9301.pdf
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2014). Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://mef.gob.pe/es/por-instrumento/resolucion->

directoral/12007-resolucion-de-consejo-normativo-de-contabilidad-n-056-2014-ef-30/file

Elizalde, L. (2019). *Los Estados Financieros y las Políticas Contables*. Quito: Digital Publisher CEIT.

Escobar, R., Guardado, M., & Núñez, L. (2014). *Consultoría sobre estandarización de los procesos de producción con establecimiento de un sistema de costos, para la empresa Agroindustrias Buenavista, S.A de C.V*. El Salvador: Universidad de El Salvador.

Franco, W. (2018). *El principio de Medición: El uso del Costo Histórico y el Valor Razonable en las mediciones contables*. Bogotá: Baker Tilly Colombia Consulting.

Franklin, E. B. (1998). *Organización de Empresas*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A de C.V.

Gestiopolis.com. (13 de agosto de 2002). *Que son los Costos de distribución y como se analizan*. Obtenido de Gestiopolis Web Site: www.gestiopolis.com/que-son-los-costos-de-distribucion-y-como-se-analizan/

Gómez, Y., & Gonzáles, L. (2019). *Medición de los Activos Biológicos en Colombia según la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades*. Alto Magdalena: Universidad Piloto de Colombia.

Helguera, L., Lanfranco, B., & Majó, E. (2005). Valorización de Activos Biológicos y Productos Agrícolas. *Revista del Plan Agropecuario*, 53.

Hernández, J., Núñez, I. , & Zapata, D. (2016). *Criterios de medición y revelación de la NIC 41*. Piura: Universidad de Piura.

Huilcapaco, J., & Tafur, C. (2017). *Las modificaciones de la NIC 16 - NIC 4, 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*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

- Maldonado, J. (2018). *Valoración de los Activos Biológicos basados en la Norma Internacional de Contabilidad No 41 y Para su uso en el sector Agroindustrial en la Compañía Agronaca CA*. Quito: Universidad San Francisco de Quito.
- Medina, M. (2018). La incidencia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones de las empresas agroexportadoras en el departamento de Arequipa, Caso práctico Anvesa S.A.C. 2015. Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública, Universidad Nacional San Agustín de Arequipa, Arequipa - Perú.
- Menoza, M. (2016). *Excepción De Los Activos Biológicos Relacionados Con La Actividad Agrícola Y Productos Agrícolas En El Alcance De La Nic 2*. Brujula Digital.
- Meregildo, G. (2017). *La NIC 41 Agricultura y su Impacto Tributario en la Compañía Lamiformi CIA. LDTA*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego. (2015). Problemas tipo de la Agricultura Peruana. Obtenido de <https://www.minagri.gob.pe/portal/22-sector-agrario/vision-general/190-problemas-en-la-agricultura-peruana>
- Neira, A. (17 de octubre de 2014). Las Normas y Principios Contables en el Perú. Trujillo, Perú.
- Paredes, B. (2018). *La Agricultura (NIC 41) y activos biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, Distrito Pacaycasa, Ayacucho, año 2017"*. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Parra, K., & Souлары, M. (2013). *Acercamiento de la NIC 41. Impacto en la presentación del Estado de Resultados*. Cuba: Universidad de Oriente.
- Rodríguez, M. (2017). *Aplicación y especificación de la NIC 41 - Activos Biológicos en Colombia*. Bogotá: Universidad de la Salle.
- Román, M. (29 de 11 de 2017). Técnica e Instrumentos - Tema 5: Técnicas de Encuesta. Obtenido de

<https://es.slideshare.net/marcosromangonzalez/tcnicas-e-instrumentos-tema-5-tcnicas-de-encuesta>

- Távora, J. (2018). *Diseño de un Sistema de Presupuestos como herramienta para la toma de decisiones en una empresa procesadora de Mango para exportación*. Piura: Universidad Nacional de Piura.
- Valdivia, C., & Ferrer Quea, A. (2016). *Todo sobre los Activos, aplicación de las NIIF y PCGE*. Lima: Pacífico, Primera Edición.
- Vicente, C. (2018). *Cambio de la NIC 41 referido a las plantas productoras de Vid y el impacto en los Estados Financieros en la Vitivinícola El Abuelo SCRL del Valle de Lunahuana, 2016*. Lima: Universidad Privada del Norte.
- Villamil, T. (2018). *Comparación del Tratamiento Contable y Tributario de la NIC 41 Agricultura - NIIF para pyme Sección 34 Actividades Especiales y Las Normas Tributarias en Colombia: Estudio Caso Pecuario*. Chiquinquirá: Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia.
- Zans Arimana, W. (2014). *Contabilidad de Costos I*. Lima: San Marcos.

ANEXOS

Anexo 1

Instrumento: Lista de Cotejo

LISTA DE COTEJO – NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41			
N°	DESCRIPCION	2019	
		SI	NO
NIC 41			
1	¿Los colaboradores del área contable, tiene conocimiento de la información proporcionada por la norma?		
2	¿Los activos biológicos se miden al momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre los que se informa?		
3	¿Tiene conocimiento de los beneficios de la NIC 41, Agricultura?		
4	¿Los Activos Biológicas se registran en el elemento y partida al que le corresponden?		
5	¿La Empresa Agrícola estabiliza las condiciones que son indispensables para el proceso de transformación biológica?		
6	¿Los representantes de la empresa, tienen claro el concepto de Valor Razonable?		
ACTIVO BIOLOGICO – PLANTACIONES			
7	¿Los representantes de la Empresa identifican de manera fiable los costos variables y fijos en la producción de las plantaciones?		
8	¿La empresa cuenta con un sistema de costos para cada Plantación?		
9	¿Se aplica el agotamiento a todas las plantaciones de la Empresa según lo normado?		
10	¿Se cuenta con tiempos establecidos, para que cada plantación llegue al producto agrícola?		
11	¿Todas las plantaciones de la Sociedad Agrícola (mango, maracuyá y limón), tienen un mismo seguimiento y/o mantenimiento?		
12	¿Todas las plantaciones, reciben un mismo tratamiento contable?		

Anexo 2

Ficha de Validación Experto 1

Título: NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Problema: ¿Cómo la Norma Internacional de Contabilidad 41-Agricultura incide en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019?

Objetivo General: Determinar la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Hipótesis: La aplicación de la NIC 41 incide positivamente en la medición las plantaciones de Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Nombre del Experto: Oscar Manuel Arellano Castillo

Institución donde labora: UPAO, Filial Piura

Grado Académico del Experto: Doctor

Cargo: Docente

Fecha de Revisión: 05 08 2020

Firma:



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura	Reconocimiento	Valor Razonable	1. ¿Los colaboradores del área contable, tiene conocimiento de la información proporcionada por la norma?	X		X		X		
			2. ¿Los activos se miden al momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre los que se informa?	X		X		X		
	Medición	Costos de Ventas	3. ¿Tiene conocimiento de los beneficios de la NIC41 Agricultura?	X		X		X		
			4. ¿Los Activos Biológicas se registran en el elemento y partida al que le corresponden?	X		X		X		
	Presentación	Gestión de Cambio	5. ¿La Empresa Agrícola estabiliza las condiciones que son indispensables para el proceso de transformación biológica?	X		X		X		
			6. ¿Los representantes de la empresa, tienen claro el concepto de Valor Razonable?	X		X		X		

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Medición de las Plantaciones	Costos del A.B	. Costos fijos. . Costos Variables.	1. ¿Los representantes de la Empresa identifican de manera fiable los costos variables y fijos en la producción de las plantaciones?	X		X		X		
			2. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos para cada Plantación?	X		X		X		
	Agotamiento del A.B	. Costos indirectos . Costos Directos.	3. ¿Se aplica el agotamiento a todas las plantaciones de la Sociedad según lo normado?	X		X		X		
			4. ¿Se cuenta con tiempos establecidos, para que las plantaciones lleguen al producto agrícola?	X		X		X		
	Valor Razonable	. Método lineal . Ventas . Utilidad neta	5. ¿Todas las plantaciones de la Sociedad Agrícola (mango, maracuyá y limón), tienen un mismo seguimiento y/o mantenimiento?	X		X		X		
			6. ¿Todas las plantaciones reciben un mismo tratamiento contable?	X		X		X		

Anexo 3

Ficha de Validación Experto 2

Título: NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Problema: ¿Cómo la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura incide en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019?

Objetivo General: Determinar la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Hipótesis: La aplicación de la NIC 41 incide positivamente en la medición las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Nombre del Experto: Javier Alexander Marchan Otero

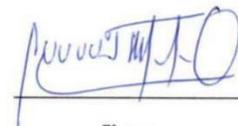
Institución donde labora: UPAO, Filial Piura

Grado Académico del Experto: Magister

Cargo: Docente

Fecha de Revisión: 10 agosto 2020

Firma:



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura	Reconocimiento	Valor Razonable	1. ¿Los colaboradores del área contable, tiene conocimiento de la información proporcionada por la norma?	X		X		X		
			2. ¿Los activos se miden al momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre los que se informa?	X		X		X		
	Medición	Costos de Ventas	3. ¿Tiene conocimiento de los beneficios de la NIC41 Agricultura?	X		X		X		
			4. ¿Los Activos Biológicas se registran en el elemento y partida al que le corresponden?	X		X		X		
	Presentación	Gestión de Cambio	5. ¿La Empresa Agrícola estabiliza las condiciones que son indispensables para el proceso de transformación biológica?	X		X		X		
			6. ¿Los representantes de la empresa, tienen claro el concepto de Valor Razonable?	X		X		X		

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Medición de las Plantaciones	Costos del A.B	. Costos fijos. . Costos Variables.	1. ¿Los representantes de la Empresa identifican de manera fiable los costos variables y fijos en la producción de las plantaciones?	X		X		X		
			2. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos para cada Plantación?	X		X		X		
	Agotamiento del A.B	. Costos indirectos . Costos Directos.	3. ¿Se aplica el agotamiento a todas las plantaciones de la Sociedad según lo normado?	X		X		X		
			4. ¿Se cuenta con tiempos establecidos, para que las plantaciones lleguen al producto agrícola?	X		X		X		
	Valor Razonable	. Método lineal . Ventas . Utilidad neta	5. ¿Todas las plantaciones de la Sociedad Agrícola (mango, maracuyá y limón), tienen un mismo seguimiento y/o mantenimiento?	X		X		X		
			6. ¿Todas las plantaciones reciben un mismo tratamiento contable?	X		X		X		

Anexo 4

Ficha de Validación Experto 3

Título: NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Problema: ¿Cómo la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura incide en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019?

Objetivo General: Determinar la incidencia de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 Agricultura en el tratamiento contable de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Hipótesis: La aplicación de la NIC 41 incide positivamente en la medición las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019.

Nombre del Experto: Walter Emilio Poma Sánchez

Institución donde labora: UPAO, Filial Piura

Grado Académico del Experto: Magister

Cargo: Coordinador Académico

Fecha de Revisión: 10 08 2020

Firma:



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura	Reconocimiento	Valor Razonable	1. ¿Los colaboradores del área contable, tiene conocimiento de la información proporcionada por la norma?	X		X		X		
			2. ¿Los activos se miden al momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre los que se informa?	X		X		X		
	Medición	Costos de Ventas	3. ¿Tiene conocimiento de los beneficios de la NIC41 Agricultura?	X		X		X		
			4. ¿Los Activos Biológicas se registran en el elemento y partida al que le corresponden?	X		X		X		
	Presentación	Gestión de Cambio	5. ¿La Empresa Agrícola estabiliza las condiciones que son indispensables para el proceso de transformación biológica?	X		X		X		
			6. ¿Los representantes de la empresa, tienen claro el concepto de Valor Razonable?	X		X		X		

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Tiene coherencia con las variables		Tiene coherencia con las dimensiones		Tiene coherencia con los indicadores		OBSERVACIONES
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Medición de las Plantaciones	Costos del A.B	. Costos fijos. . Costos Variables.	1. ¿Los representantes de la Empresa identifican de manera fiable los costos variables y fijos en la producción de las plantaciones?	X		X		X		
			2. ¿La empresa cuenta con un sistema de costos para cada Plantación?	X		X		X		Mejorar redacción
	Agotamiento del A.B	. Costos indirectos . Costos Directos.	3. ¿Se aplica el agotamiento a todas las plantaciones de la Sociedad según lo normado?	X		X		X		
			4. ¿Se cuenta con tiempos establecidos, para que las plantaciones lleguen al producto agrícola?	X		X		X		
	Valor Razonable	. Método lineal . Ventas . Utilidad neta	5. ¿Todas las plantaciones de la Sociedad Agrícola (mango, maracuyá y limón), tienen un mismo seguimiento y/o mantenimiento?	X		X		X		
			6. ¿Todas las plantaciones reciben un mismo tratamiento contable?	X		X		X		

Anexo 5

INFORME FAVORABLE DEL ASESOR

AL: Castañeda Nassi, José
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

DE: Reyes Contreras Marco Antonio
Asesor(a) de Tesis.

ASUNTO: APROBACIÓN DE TESIS.

FECHA: 06 del mes de enero 2021.

Por medio del presente me dirijo a usted para saludarlo cordialmente y al mismo tiempo informarle que, habiendo realizado la revisión del informe final de Tesis: Mauricio Moscol, Doris Janet con ID 000168848 y Valdiviezo Clavijo Milagros Guadalupe con ID 000164235. Con el Título: **“NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel S.A.C, Piura, 2019.”** y de conformidad con el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad (Art. 31°), se precisa que:

1. Ha cumplido con las etapas y cronogramas establecidos,
2. Ha cumplido con el proceso de investigación, de acuerdo con el Proyecto de Tesis.
3. 3. La tesis reúne la calidad académica exigida.

Por lo que se determina **APROBAR EL INFORME FINAL DE TESIS PARA EVALUACIÓN Y EMISIÓN DE DICTAMEN**, en concordancia con los artículos 43° y 44° del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad.

Se adjunta expediente. Lo que informo a usted para su conocimiento y fines pertinentes. Atentamente,



Reyes Contreras Marco Antonio.

ID 000114027

Piura, 06 del mes de enero 2021

Anexo 6

Carta de Aceptación de la Empresa



“AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD”

Piura, 31 de diciembre 2020

Ms. MIGUEL LEON MANTILLA
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD
PRIVADA ANTENOR ORREGO

Presente. -

Es grato dirigirme a usted en representación de la Empresa Incasource Trading SAC, con RUC 20601578787, ubicada en el Distrito de Piura, Provincia Piura, la cual represento para expresarle nuestro más cordial saludo, y a la vez ACEPTAR Y COMUNICAR la realización de la tesis de las estudiantes Milagros Guadalupe Valdiviezo Clavijo, identificada con DNI 72775243 con ID 000164235 y Doris Janet Mauricio Moscol, identificada con DNI 72223829 con ID 000168848 alumnas de la Facultad de Ciencias Económicas, Escuela Profesional de Contabilidad.

Nuestro nombre estará en reserva, donde las estudiantes propondrán un nombre ficticio.

Por último, expresar mis más sinceras disculpas, ya que, por temas de campañas, se me ha imposibilitado realizar la carta.

Lo que cumplo con remitir a usted para los trámites correspondientes.

Atentamente


Manuel Zapata
GERENTE GENERAL

Manuel Zapata
Gerente General

OFICINA PERÚ
Av. Suñara 894 DE 2A
Urb. 4 de Enero Piura - Perú
☎ +51 73 750 200

OFICINA USA
429 Loxox Ave
Miami Beach FL 33139
☎ +1 305.354.5000

OFICINA RUSIA
Fedoseevskaya Street,38 Of. 14
Kazan, Tatarstan, Rusia
☎ +7 927 424 2049

Anexo 7

Estadía de crecimiento, plantaciones de Mango



Anexo 8

Meses de Producción y Maduración del fruto de mango

HEMISFERIO NORTE	ENE.	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
INDIA												
PAQUISTAN												
MÉXICO												
INDONESIA												
FILIPINAS												
EE.UU. (PUERTO RICO)												
COSTA RICA												
COSTA DE MARFIL												
ISRAEL												
HEMISFERIO SUR	ENE.	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
BRASIL												
ECUADOR												
PERÚ												
SUDÁFRICA												
MADAGASCAR												

Two red circles highlight the periods for Peru: one covering January and February, and another covering October, November, and December.

Fuente: TECHNOSERVE - INTERNATIONAL TRADE CENTER - CAN

Anexo 9

Encuesta realizada en la capacitación

Encuesta NIC 41

1. Con las capacitaciones recibidas, ¿Tiene un mayor conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41, Agricultura?

SI

NO

¿Por qué? _____

2. ¿Tiene claro el concepto del Valor Razonable?

SI

NO

3. ¿Cree que, si la empresa aplica lo señalado en la norma, esta obtendría muchos beneficios?

SI

NO

¿Por qué? _____

4. Según lo explicado, ¿Todas las empresas deben medir sus activos biológicos al valor razonable?

SI

NO

¿Por qué? _____

5. ¿Cree que la empresa debe seguir invirtiendo en charlas referentes a actualizaciones contables?

SI

NO

Anexo 10

Cuestionario para medir el comportamiento de las variables de estudio

V1: APLICACIÓN DE LA NIC 41

1. ¿Cree que la NIC 41 influye positivamente en la empresa?

- Muy positivo
- Positivo
- Neutral
- Moderadamente Positivo
- Nada Positivo

2. ¿Se respetan los lineamientos propuestos por la norma en el área contable?

- Muy Eficiente
- Eficiente
- Moderadamente Eficiente
- Poco Eficiente
- No Eficiente

3. ¿El reconocimiento y medición de los Activos Biológicos es eficiente?

- Muy eficiente
- Eficiente
- Moderadamente Eficiente
- Poco Eficiente
- No Eficiente

4. ¿La información revelada en los EEFF está acorde a la realidad contable de la empresa?

- Totalmente de Acuerdo
- Parcialmente de Acuerdo
- Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo
- Totalmente en Desacuerdo
- Parcialmente en Desacuerdo

5. Cuando se dice que se debe medir los activos biológicos al valor razonable ¿este concepto está entendible?

- Muy Entendible
- Entendible
- Neutral
- Poco Entendible
- Nada Entendible

V2: Medición de las Plantaciones

6. ¿Todas las plantaciones de la empresa, se miden al momento que se da el reconocimiento inicial?

- Muy positivo
- Positivo
- Neutral
- Moderadamente Positivo
- Nada Positivo

7. ¿Los parámetros de tiempo establecidos para que el activo biológico llegue al producto agrícola, son eficaces?

- Muy Eficiente
- Eficiente
- Moderadamente Eficiente
- Poco Eficiente
- No Eficiente

8. ¿El agotamiento de las plantaciones se mide eficientemente?

- Muy eficiente
- Eficiente
- Moderadamente Eficiente
- Poco Eficiente
- No Eficiente

9. ¿La empresa emplea los recursos necesarios al momento de la transformación biológica de las plantaciones?

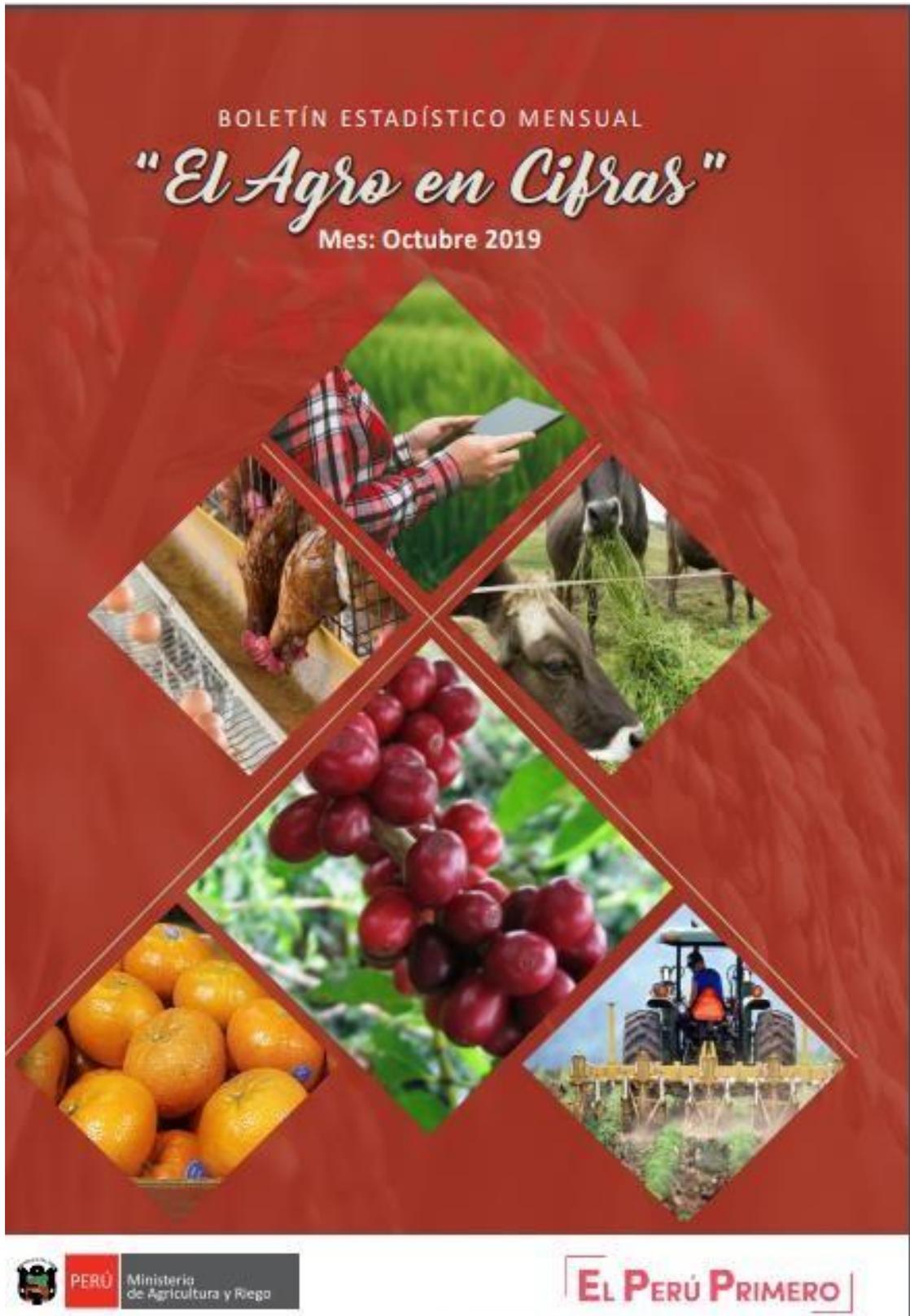
- Totalmente de Acuerdo
- Parcialmente de Acuerdo
- Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo
- Totalmente en Desacuerdo
- Parcialmente en Desacuerdo

10. ¿Se identifican de manera fiable todos los costos incurridos en el proceso de las plantaciones hasta el producto agrícola?

- Muy Fiable
- Fiable
- Moderadamente Fiable
- Poco Fiable
- No Fiable

Anexo 11

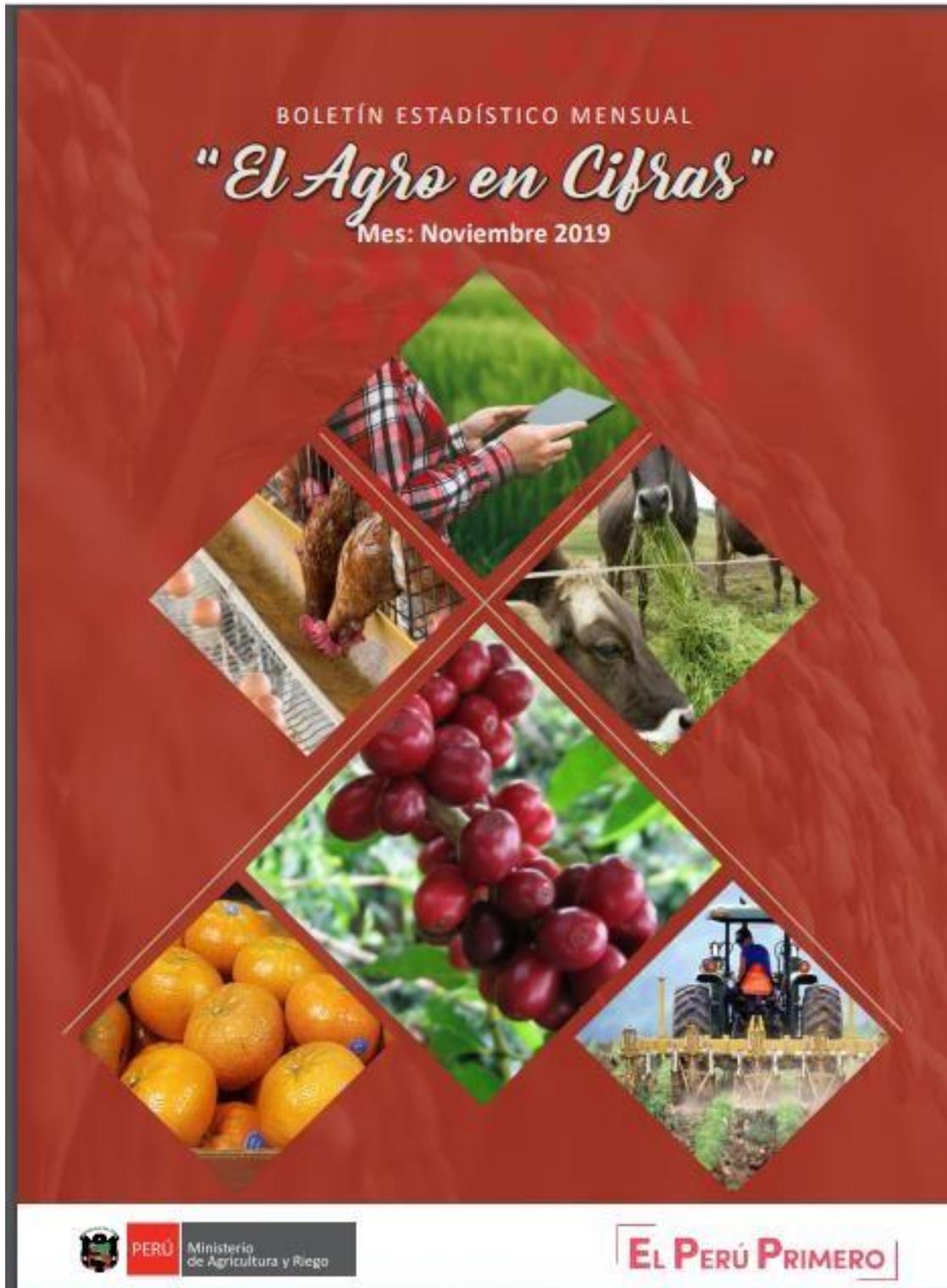
Boletín Estadístico Mes de octubre 2019



<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/470931/boletin-estadistico-mensual-el-agro-en-cifras-oct19-311219.pdf>

Anexo 12

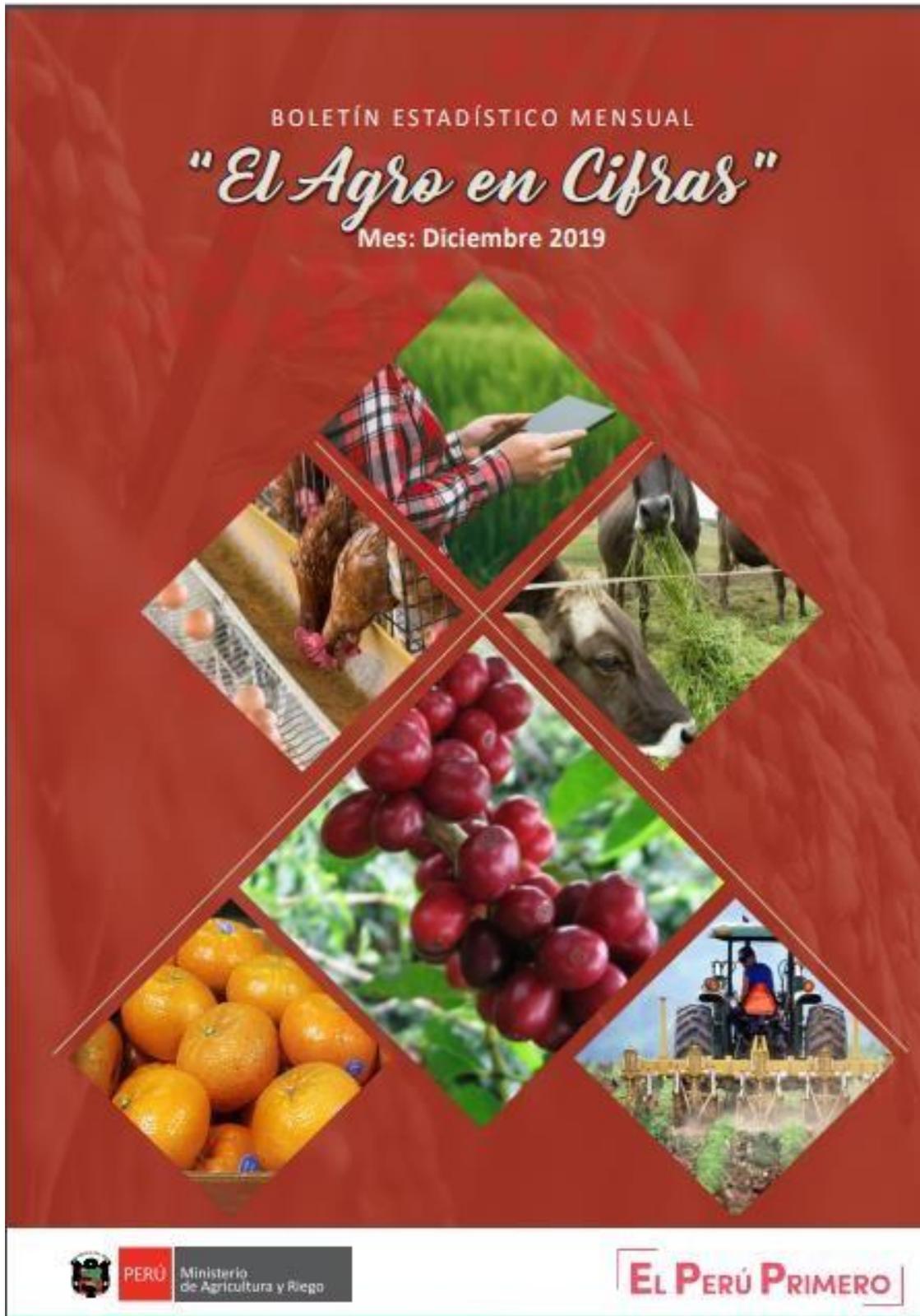
Boletín Estadístico Mes de noviembre 2019



<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/536470/boletin-estadistico-mensual-el-agro-en-cifras-nov19-240120.pdf>

Anexo 13

Boletín Estadístico Mes de diciembre 2019



<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/536471/boletin-estadistico-mensual-el-agro-en-cifras-dic19-130220.pdf>

Anexo 14

Reporte de Turnitin

NIC 41-Agricultura y su
incidencia en la medición de las
plantaciones de la Sociedad
Agrícola Rapel S.A.C, Piura,
2019.

por Milagros Guadalupe Valdiviezo Clavijo



Fecha de entrega: 06-sep-2021 06:14p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1642675749

Nombre del archivo: CONTABILIDAD_VALDIVIEZO_CLAVIJO_MILAGROS_GUADALUPE.docx (3.15M)

Total de palabras: 16127

Total de caracteres: 87161

NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel S.A.C, Piura, 2019.

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	2%
2	upc.aws.openrepository.com Fuente de Internet	1%
3	repositorio.uandina.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to Universidad Privada Antenor Orrego Trabajo del estudiante	1%
5	1library.co Fuente de Internet	1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Apagado

