

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN
LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CAJAMARCA, 2023”.**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR LA BACHILLER:

ELIZABETH CHÁVEZ BENAVIDES

ASESOR:

Dr. JULIO NORBERTO SANCHEZ DE LA PUENTE

CAJAMARCA – PERÚ

2023



UNIDAD DE INVESTIGACIÓN
UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
Norte de la Universidad Peruana
Fundada por Ley 14015 del 13 de febrero de 1962
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES
Y ADMINISTRATIVAS**
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN



"Año de La Unidad, la Paz y el Desarrollo"

El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca- UI-FCECA-UNC- Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO, emite el siguiente:

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD DE TESIS

| | |
|-------------------------|---|
| CARRERA PROFESIONAL | Contabilidad |
| DOCUMENTO EVALUADO | Tesis de Pregrado. |
| AUTOR | Bach: Elizabeth Chávez Benavides |
| TÍTULO | "NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA, 2023" |
| DOCENTE EVALUADOR | Dr. Julio Norberto Sánchez De La Puente |
| PORCENTAJE DE SIMILITUD | 22% |

Nota:

La evaluación ha sido realizada por el docente asesor de la tesis mencionada, aplicando el software anti plagio Original – URKUND, en cumplimiento de la Directiva N.º 001-2020-VRI-UNC y Guía de aplicación de esta, aprobado por Resolución de Consejo de Facultad N.º 035-2021-F-CECA-UNC, evaluación a la que me remito en caso necesario.

CONCLUSIÓN: La tesis antes indicada, cumple con el **REQUISITO DE ORIGINALIDAD** correspondiente, de acuerdo con las normas antes señaladas.

OBSERVACIONES: Ninguna.

Cajamarca, 02 de agosto del 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CECA
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

Dr. Juan José Vera Abanto
DIRECTOR

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

APROBACIÓN DE LA TESIS

El asesor y los miembros del jurado evaluador designados según Resolución de Consejo de Facultad N°050-2024- F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por la Bachiller Elizabeth Chávez Benavides, denominada:

**“NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN
LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD
NACIONAL DE CAJAMARCA, 2023”.**

DR. CPC ARNALDO KIANMAN CHAPILLIQUEN
PRESIDENTE

DR. CPC NORBERTO BARBOZA CALDERÓN
SECRETARIO

DR. CPC CÉSAR OCTAVIO VÁSQUEZ CARRANZA
VOCAL

DR. CPC JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE
ASESOR

Dedicatoria

A Dios por guiar siempre mi camino.

A mis padres por su comprensión, amor incondicional y apoyo absoluto en este camino llamado vida.

A mi amado hijo Anghelo, por ser mi fuente de motivación e inspiración para poder superarme cada día más y seguir enfrentado el futuro siempre a su lado.

A mi hermano por su apoyo y cariño incondicional en todo momento, que siempre me alienta a seguir adelante.

A mis amigos y familiares que siempre están presentes en cada etapa de este camino.

Agradecimiento

A Dios por ser mi guía en todo momento.

A mis docentes y en especial a mi asesor por su apoyo, paciencia y dedicación.

A mis padres, hijo, hermano, familiares y amigos, por su apoyo durante el proceso.

Índice de Contenidos

| | |
|---|----|
| Hoja de aprobación de la tesis | 3 |
| Dedicatoria | 4 |
| Agradecimiento | 5 |
| Índice de Contenidos | 6 |
| Índice de Tablas | 12 |
| Índice de Figuras | 15 |
| Resumen | 18 |
| Abstract | 19 |
| Introducción | 20 |
| Capítulo I. Planteamiento de la Investigación | 22 |
| 1.1. Descripción de la Realidad Problemática | 22 |
| 1.2. Delimitación del Problema | 24 |
| 1.2.1. Delimitación Espacial | 24 |
| 1.2.2. Delimitación Temporal | 24 |
| 1.3. Formulación del Problema | 24 |
| 1.3.1. Pregunta General | 24 |
| 1.3.2. Preguntas Específicas | 24 |
| 1.4. Justificación de la Investigación | 25 |

| | |
|---|----|
| 1.4.1. Justificación Teórica | 25 |
| 1.4.2. Justificación Practica..... | 26 |
| 1.4.3. Justificación Académica..... | 26 |
| 1.5. Objetivos..... | 26 |
| 1.5.1. Objetivos Generales | 26 |
| 1.5.2. Objetivos Específicos..... | 26 |
| 1.6. Limitaciones de la Investigación | 27 |
| Capítulo II. Marco teórico..... | 28 |
| 2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales. | 28 |
| 2.1.1. Antecedentes Internacionales..... | 28 |
| 2.1.2. Antecedentes Nacionales..... | 30 |
| 2.1.3. Antecedentes Regionales..... | 35 |
| 2.2. Base Legal | 35 |
| 2.2.1. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF/30., 2022. | 35 |
| 2.2.2. Artículo 223 de la Ley General de Sociedades (26887)..... | 35 |
| 2.2.3. Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, según la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF/30). | 36 |
| 2.2.4. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 36 |
| 2.3. Bases Teóricas | 36 |

| | |
|---|----|
| 2.3.1. Variable 1: | 36 |
| 2.4. Definición de Términos Básicos..... | 49 |
| 2.4.1. Actividad Agrícola | 49 |
| 2.4.2. Activo Biológico | 49 |
| 2.4.3. Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 49 |
| 2.4.4. Capacidad de cambio | 49 |
| 2.4.5. Cosecha o recolección | 49 |
| 2.4.6. Costo de Ventas..... | 49 |
| 2.4.7. Ganancias | 50 |
| 2.4.8. Gestión de cambio..... | 50 |
| 2.4.9. Grupo de activos biológicos..... | 50 |
| 2.4.10. Importe en libros | 50 |
| 2.4.11. Imposibilidad de medición del valor razonable de forma fiable | 50 |
| 2.4.12. Información a revelar | 50 |
| 2.4.13. Medición de productos agrícolas..... | 50 |
| 2.4.14. Medición del activo biológico..... | 51 |
| 2.4.15. Medición del cambio..... | 51 |
| 2.4.16. Medición del valor razonable de un activo biológico | 51 |
| 2.4.17. No aplicación de la NIC 41 Agricultura..... | 51 |
| 2.4.18. Objetivo de la NIC 41 Agricultura..... | 51 |

| | |
|--|----|
| 2.4.19. Pérdidas | 51 |
| 2.4.20. Planta productora..... | 52 |
| 2.4.21. Producto agrícola..... | 52 |
| 2.4.22. Reconocimiento..... | 52 |
| 2.4.23. Subvención del gobierno..... | 52 |
| 2.4.24. Transformación Biológica..... | 52 |
| 2.4.25. Valor Razonable..... | 52 |
| Capítulo III. Hipótesis y Variables..... | 53 |
| 3.1. Hipótesis..... | 53 |
| 3.2. Variable..... | 53 |
| 3.2.1. Variable 1:..... | 53 |
| 3.3. Operacionalización de las Variables..... | 55 |
| Variables | 55 |
| Capítulo IV. Marco Metodológico..... | 57 |
| 4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación | 57 |
| 4.1.1. Enfoques de la Investigación..... | 57 |
| 4.1.2. Métodos de la Investigación..... | 57 |
| 4.2. Nivel o Alcance de Investigación..... | 57 |
| 4.3. Diseño de la Investigación..... | 58 |
| 4.4. Población y Muestra | 58 |

| | |
|--|----|
| | 10 |
| 4.4.1. Población..... | 58 |
| 4.4.2. Muestreo..... | 58 |
| 4.4.3. Muestra..... | 58 |
| 4.5. Unidad de Análisis..... | 59 |
| 4.6. Técnica e Instrumento de recolección de datos. | 59 |
| 4.6.1. Técnica de Recolección de datos | 59 |
| 4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos..... | 59 |
| 4.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información..... | 59 |
| Capítulo V. Resultados y Discusión..... | 60 |
| 5.1. Presentación, interpretación y análisis de Resultados | 60 |
| 5.1.1. Resultados estadísticos de la variable 1 | 60 |
| 5.1.2. Resultados estadísticos de la variable por dimensiones..... | 94 |
| 5.1.3. Dimensión 1: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 95 |
| 5.1.4. Dimensión 2: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 96 |
| 5.1.5. Dimensión 3: Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 97 |
| 5.1.6. Dimensión 4: Reconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 98 |
| 5.1.7. Dimensión 5: Medición de la Norma Internacional de Contabilidad 41 | |

| | |
|--|-----|
| Agricultura | 99 |
| 5.1.8. Dimensión 6: Subvenciones del Gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 100 |
| 5.1.9. Dimensión 7: Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 101 |
| 5.1.10. Variable 1: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 102 |
| 5.2. Discusión de resultados | 103 |
| Conclusiones | 105 |
| Recomendaciones | 108 |
| Referencias bibliográficas:..... | 109 |
| Apéndices:..... | 112 |
| Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica | 112 |
| Apéndice B. Instrumento de recolección de datos..... | 116 |
| Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos | 129 |
| Anexos: | 130 |
| Anexo A: Aplicación de encuesta a Estudiantes de Contabilidad promoción 2019, de la Universidad Nacional de Cajamarca..... | 130 |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas, productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección | 38 |
| Tabla 2 Definición de términos según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 39 |
| Tabla 3 Características en común de la actividad agrícola | 41 |
| Tabla 4 Reglas generales para determinar el valor razonable..... | 43 |
| Tabla 5 Ejemplo de reconocimiento de una ganancia por medición al valor razonable.. | 45 |
| Tabla 6 Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 60 |
| Tabla 7 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 61 |
| Tabla 8 No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 62 |
| Tabla 9 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en activos biológicos | 63 |
| Tabla 10 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en productos agrícolas | 64 |
| Tabla 11 No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los productos resultantes tras la cosecha o recolección | 65 |
| Tabla 12 Definición de la Actividad Agrícola..... | 67 |
| Tabla 13 Definición de producto agrícola..... | 68 |
| Tabla 14 Definición de planta productora..... | 69 |
| Tabla 15 Definición de activo biológico..... | 70 |
| Tabla 16 Definición de transformación biológica..... | 71 |
| Tabla 17 Definición de costos de ventas..... | 72 |

| | |
|---|----|
| Tabla 18 Definición de grupo de activos biológicos..... | 73 |
| Tabla 19 Definición de cosecha o recolección..... | 74 |
| Tabla 20 Definición de capacidad de cambio | 75 |
| Tabla 21 Definición de gestión de cambio..... | 76 |
| Tabla 22 Definición de medición del cambio | 77 |
| Tabla 23 Definición de Importe en libros | 78 |
| Tabla 24 Definición de valor razonable..... | 79 |
| Tabla 25 Definición de subvenciones del gobierno..... | 80 |
| Tabla 26 Actividad agrícola, tipos y características | 81 |
| Tabla 27 Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 82 |
| Tabla 28 Medición del activo biológico | 83 |
| Tabla 29 Medición de productos agrícolas cosechados o recolectados | 84 |
| Tabla 30 Medición del valor razonable de un activo biológico..... | 85 |
| Tabla 31 Ganancias..... | 86 |
| Tabla 32 Pérdidas..... | 87 |
| Tabla 33 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable | 88 |
| Tabla 34 Subvenciones del gobierno | 89 |
| Tabla 35 Información general a revelar | 91 |
| Tabla 36 Activos biológicos que no pueden ser medidos con fiabilidad..... | 92 |
| Tabla 37 Subvenciones del gobierno | 93 |
| Tabla 38 Construcción de la escala de valoración – Baremación..... | 94 |
| Tabla 39 Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 95 |

| | |
|--|-----|
| Tabla 40 Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 96 |
| Tabla 41 Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 97 |
| Tabla 42 Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 98 |
| Tabla 43 Medición según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 99 |
| Tabla 44 Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 100 |
| Tabla 45 Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 101 |
| Tabla 46 Variable 1 – Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 102 |
| Tabla 47 Resumen de procesamiento de casos | 129 |
| Tabla 48 Estadísticas de fiabilidad..... | 129 |

Índice de Figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 Ejemplo de aplicación de la NIC 41 Agricultura y NIC 2 Inventarios | 39 |
| Figura 2 Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 61 |
| Figura 3 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 62 |
| Figura 4 No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 63 |
| Figura 5 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en activos biológicos..... | 64 |
| Figura 6 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en productos agrícolas | 65 |
| Figura 7 No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los productos resultantes tras la cosecha o recolección | 66 |
| Figura 8 Definición de la actividad agrícola..... | 67 |
| Figura 9 Definición de producto agrícola | 68 |
| Figura 10 Definición de planta productora | 69 |
| Figura 11 Definición de activo biológico | 70 |
| Figura 12 Definición de transformación biológica | 71 |
| Figura 13 Definición de costos de ventas | 72 |
| Figura 14 Definición de grupo de activos biológicos | 73 |
| Figura 15 Definición de cosecha o recolección | 74 |
| Figura 16 Definición de capacidad de cambio..... | 75 |
| Figura 17 Definición de gestión de cambio | 76 |
| Figura 18 Definición de medición del cambio..... | 77 |
| Figura 19 Definición de importe en libros..... | 78 |

| | |
|---|----|
| Figura 20 Definición de valor razonable | 79 |
| Figura 21 Definición de subvenciones de gobierno..... | 80 |
| Figura 22 Actividad agrícola, tipos y características..... | 81 |
| Figura 23 Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 82 |
| Figura 24 Medición del activo biológico..... | 84 |
| Figura 25 Medición de productos agrícolas cosechados o recolectados | 85 |
| Figura 26 Medición del valor razonable de un activo biológico | 86 |
| Figura 27 Ganancias | 87 |
| Figura 28 Pérdidas | 88 |
| Figura 29 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable..... | 89 |
| Figura 30 Subvenciones del gobierno..... | 90 |
| Figura 31 Información general a revelar..... | 91 |
| Figura 32 Activos biológicos que no pueden ser medidos con fiabilidad | 92 |
| Figura 33 Subvenciones del gobierno..... | 93 |
| Figura 34 Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 95 |
| Figura 35 Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 95 |
| Figura 36 Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura..... | 96 |
| Figura 37 Reconocimiento, según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 97 |
| Figura 38 Medición según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 98 |
| Figura 39 Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 99 |

| | |
|--|-----|
| Figura 40 Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 | |
| Agricultura | 100 |
| Figura 41 Variable 1 – Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | 101 |

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. El método utilizado es el deductivo, inductivo - deductivo, enfoque cuantitativo, diseño de investigación no experimental transversal, con una población de 80 Estudiantes y un muestreo no probabilístico intencional de 54 Estudiantes de la promoción 2019 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, empleando la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. Se obtuvo como resultado de los 54 Estudiantes encuestados un nivel de conocimiento bajo de 16.7% (9), un nivel de conocimiento medio de 44.4% (24) y un nivel de conocimiento alto de 38.9% (21), respecto a la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Palabras claves: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

Abstract

The general objective of this research work was to determine the level of knowledge of the International Accounting Standard 41 Agriculture in Accounting Students of the National University of Cajamarca, 2023. The method used is the deductive, inductive - deductive, quantitative approach, non-experimental cross-sectional research design, with a population of 80 students and a non-probabilistic purposive sampling of 54 students of the class of 2019 of the Academic Professional School of Accounting of the National University of Cajamarca, using the survey technique and the questionnaire instrument. The results of the 54 students surveyed showed a low level of knowledge of 16.7% (9), a medium level of knowledge of 44.4% (24) and a high level of knowledge of 38.9% (21), with respect to the variable International Accounting Standard 41 Agriculture.

Key words: International Accounting Standard 41 Agriculture, Accounting Students of the National University of Cajamarca.

Introducción

En el mundo actual, las Normas Internacional de Información Financiera se han convertido en las normas más aplicadas en la elaboración de informes financieros siendo de aplicación obligatoria en más de 160 países, es por ello que la tesis titulada "Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023" es un tema imprescindible de tratar en la actualidad, la cual tiene como objetivo principal determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

Actualmente el problema de los estudiantes es la no aplicación parcial y/o total de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en el desarrollo de sus actividades académicas y en sus prácticas pre profesionales. Dentro de las causas que originan el problema se presentan: (a) Desconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, (b) No actualización y capacitación en forma permanente continua, (c) falta de difusión del Consejo Normativo de Contabilidad y la junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú, y (d) Metodología de los docentes, lo que conlleva a la consecuencia de continuar con el problema, cuando los Estudiantes sean Contadores Públicos, no presentarán Estados Financieros razonables, tratando de prevenir las consecuencias del problema, la presente tesis comprende los siguientes capítulos:

Capítulo I: Planteamiento de la Investigación, se presenta la descripción de la realidad problemática a nivel internacional, nacional y regional, indicando causas y consecuencias, formulación del problema de manera general y específica, objetivos generales y específicos, justificación y limitaciones de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, se detalla los antecedentes de la investigación, bases legales, bases teóricas y definiciones de términos básicos.

Capítulo III: Hipótesis y Variables, contiene la variable de estudio y la Operacionalización de la variable.

Capítulo IV: Marco Metodológico, comprende el enfoque y métodos de investigación, nivel y diseño de investigación, la población y muestra, unidad de análisis, las técnicas e instrumento de recolección de datos y técnicas de procesamiento de la información.

Capítulo V: Resultados y Discusión, se presenta el análisis, interpretación y discusión de resultados.

Conclusiones: Se muestra las conclusiones a las cuales se llegó en la presente investigación.

Recomendaciones: Se presenta las recomendaciones de la investigación.

Referencias: Contiene las citas y referencias bibliográficas.

Apéndices: Se presenta la matriz de consistencia metodológica, instrumento de recolección de datos (cuestionario) y la prueba de fiabilidad.

Anexos: Se presenta fotografías de la recolección de datos.

Capítulo I. Planteamiento de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En el mundo actual, las Normas Internacionales de Información Financiera se han convertido en las normas más aplicadas en la elaboración de informes financieros, superando incluso a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (US GAAP), siendo de aplicación obligatoria en más de 160 países, así por ejemplo en Europa habría que diferenciar, por un lado, el caso de las sociedades cotizadas y por otro lado, el caso de las sociedades no cotizadas y de aquellas que presenten cuentas individualmente. Para las primeras, ya desde 2005 son de obligado cumplimiento en la elaboración de sus Estados Financieros consolidados. Mientras que para las segundas no existe tal obligación, cada estado miembro de la Unión Europea tiene potestad para permitir o no que estas entidades apliquen las NIIF, cosa que sucede en casi todos ellos tal como indica (Gerencie.com, 2020).

En Latinoamérica y el Caribe requieren o permiten las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, como la base para la preparación de los Estados Financieros. Argentina adoptó las NIIF para todas las compañías (excepto bancos y compañías de seguros) aplicando requerimientos locales. Chile adoptó en el 2012 las NIIF para todas las compañías de interés público. México ha adoptado las NIIF para todas las entidades registradas diferente a bancos y compañías de seguros. Así como en Asia- Pacífico están asumiendo una variedad de enfoques para la convergencia de los principios contables generalmente aceptados nacionales de las compañías registradas localmente con las NIIF; en Japón pueden usar los Japanese Accounting Standandars, las NIIF o los US GAAP. Aquí la aplicación es voluntaria de las NIIF, en los Estados Financieros consolidados de las compañías registradas que satisfacen ciertos criterios, ha sido permitida desde marzo 2010. En el 2013 esos criterios fueron ampliados para

permitir virtualmente que todas las compañías registradas usen NIIF, así como también las compañías no registradas que estén preparando estados financieros consolidados para propósitos de registro. (DELOITTE., 2016).

En el Perú la agricultura es un sector con constantes necesidades de innovación para lograr su subsistencia, dentro de este sector se encuentran la agricultura, la ganadería y la silvicultura, uno de estas necesidades es lo que relaciona a las finanzas y la contabilidad como medio para controlar las operaciones que se realizan, en este sentido hace algunos años se han adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, el objetivo de estas busca armonizar y crear un solo lenguaje contable, el cual permita a todos los profesionales del mundo entender cualquier Estado Financiero sin importar su país de origen. Logrando de esta manera agilizar los procesos tanto internos como externos y así mismo ayudando a que las negociaciones internacionales sean mucho más transparentes y eficientes para todos los involucrados. El Consejo Normativo de Contabilidad Aprueban el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2022 así como el Marco Conceptual para la Información Financiera, según resolución N° 002-2022-EF/30 del 16 de setiembre del año 2022, entre ellas la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

El problema actual de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca es la no aplicación parcial y/o total de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en el desarrollo de sus actividades académicas y en sus prácticas pre profesionales.

Dentro de las causas que originan el problema se presentan: (a) Desconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, (b) No actualización y capacitación en forma permanente continua, (c) Falta de difusión del Consejo Normativo de Contabilidad y la

junta de Decanos de los Colegios de Contadores Públicos del Perú, y (d) Metodología de los docentes.

De continuar con el problema, cuando los Estudiantes sean Contadores Públicos, no presentarán Estados Financieros razonables.

1.2. Delimitación del Problema

1.2.1. Delimitación Espacial

- Sector: Educación
- Distrito: Cajamarca
- Provincia: Cajamarca
- Región: Cajamarca

1.2.2. Delimitación Temporal

La información que se tomará para la presente investigación corresponde al año 2023.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Pregunta General

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?

1.3.2. Preguntas Específicas

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de

- Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
 - ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Reconocimiento de Activos Biológicos o un Producto Agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
 - ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Medición de los Activos Biológicos o un Producto Agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
 - ¿Cuál es el nivel de conocimiento de Las Subvenciones del Gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?
 - ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a Revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023?

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación Teórica

En el aspecto teórico, se justifica por el análisis que se realiza al contenido de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y una visión crítica de dicha norma, en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023-I para prevenir las consecuencias del problema, ya que aporta conocimiento

para la realización de futuras investigaciones.

1.4.2. Justificación Practica

De acuerdo con los objetivos de la investigación, el resultado permite prevenir las consecuencias del problema, con la finalidad de que los Estudiantes apliquen el correcto tratamiento contable de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, para así poder presentar Estados Financieros completos y razonables de acuerdo a la normativa nacional e internacional vigente.

1.4.3. Justificación Académica

La presente investigación sirve como material de consulta para estudiantes interesados en conocer la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, su objetivo, alcance, definiciones, reconocimiento, medición, subvenciones del gobierno y la información a revelar en los Estados Financieros y casos prácticos.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivos Generales

- Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

1.5.2. Objetivos Específicos.

- Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad

- Nacional de Cajamarca, 2023.
- Determinar el nivel de conocimiento de las Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
 - Determinar el nivel de conocimiento del Reconocimiento de un Activo Biológico o Producto Agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
 - Determinar el nivel de conocimiento de la Medición de un Activo Biológico o Producto Agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
 - Determinar el nivel de conocimiento de las Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.
 - Determinar el Nivel de conocimiento de la Información a revelar en los Estados Financieros según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023.

1.6. Limitaciones de la Investigación

No se presentarán limitaciones, por el acceso a fuentes bibliográficas y a la muestra para la aplicación de la encuesta.

Capítulo II. Marco teórico

2.1. Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Inicialmente, en la tesis titulada “La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41 Agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola Katcosi S.A del Cantón Ventanas, periodo 2012” tuvo como objetivo principal establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los Estados Financieros para la actividad agrícola. Para lograr los objetivos se ha usado varios métodos investigativos, entre ellos la exploratoria, descriptiva y correlacional. Demostrando que la hipótesis planteada, “El estudio del tratamiento contable con su revelación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 si permitirá a la Compañía Agrícola KATCOSI S.A una correcta elaboración de los Estados Financieros”, a través del modelo estadístico Chi-Cuadrado es aceptada, recomendando realizar e implementar un plan de capacitación al personal del área financiero y administrativo de la Compañía Agrícola KATCOSI S.A., relacionado con procesos, normativas, adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y de manera específica la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, a fin de que los responsables financieros, puedan generar información financiera de acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, que sustentó (Tamayo, 2014).

Así mismo, en la tesis titulada “NIC 41 – Activos Biológicos – el impacto de la revalorización de ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A”, tuvo como objetivo principal determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 Agricultura en la Empresa Rodeo Grande S.A. La metodología utilizada fue el tipo de investigación no

experimental, ya que su fin fue describir, evaluar y explicar a través de documentos el tratamiento que se le ha dado a la cuenta de activos biológicos y a la revalorización que se les debe dar a estos dentro de un marco contable. La población estuvo conformada por una base de datos de 15 empresas ganaderas del Ecuador, en la que se consideró exclusivamente a las empresas cuyos activos biológicos son vacas y toros. Llegando a las siguientes conclusiones

a) se logró determinar el impacto financiero y contable que tiene la no revalorización de ganado vacuno a valor de realización como exige la NIC 41 Agricultura en la Empresa Rodeo Grande S.A, cuyo monto de revaluación corresponde a \$105,758 siendo su impacto positivo para la organización, dado que la aplicación de la NIC 41 provoca no solo un aumento del valor de los activos biológicos y aumento del patrimonio en su cuenta superávit por revaluación de activos biológicos, sino que además mantiene procesos contables sólidos ante cualquier lector de la información financiera. b) Se realizó un proceso de revaluación de acuerdo al cumplimiento de la NIC 41, donde se determinó la normatividad y se realizó un tratamiento contable que como resultado permitió medir el impacto en el activo biológico de la empresa, cuyo monto inicial en libros es de \$304,553.00, y con la aplicación de la norma asciende a \$410,311.00, lo que da a entender que la organización mantenía procesos empíricos y no técnicos en base a la norma. c) Se pudo establecer que la no aplicación de la NIC 41, no solo se incumple con las Normas Internacionales de Información Financiera, sino que el valor de los activos se afecta significativamente al no aplicar los conceptos de valor de mercado para efectos de la revalorización. d) En materia tributaria, el estudio incluye dentro del alcance el impacto tributario, considerando el impuesto a la renta (22%) como parte del recalcu en el Estado de Resultados Integral obteniendo como efecto un valor positivo de Utilidad Neta. Según lo describe (Villacreces, 2017).

Finalmente, como se describe en el artículo “Implementación de la NIC 41 Agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y Beneficios”, debido a la falta de exactitud en las prácticas contables y las crecientes demandas del mercado internacional y global, afirman que su implantación es un desarrollo importante para las empresas agrícolas. Teniendo en cuenta las implicaciones para los distintos cultivos agrícolas de las diferentes regiones, una mayor formación de los empresarios y contadores para introducir esta norma en las empresas agrícolas del país supondría un aumento de la competitividad y fortalecería el tejido empresarial colombiano frente a los nuevos desafíos del mercado global según lo describe en su investigación (Corredor , 2020).

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En el ámbito nacional se tiene la tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en la elaboración de los Estados Financieros de la empresa Granjas Amazónicas SAC. – Tambopata periodo 2014 al 2015” la cual presentó como problemática la no aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 en la empresa Granjas Amazónicas SAC., tuvo como objetivo determinar el tratamiento de la 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. La metodología utilizada se desarrolló en base a un enfoque cuantitativo, en razón de que se utilizó la recolección de datos documentarios y su respectivo análisis para el procesamiento de los datos, asimismo se contrastó las hipótesis planteadas, se tuvo un diseño no experimental debido a que se realizó inferencias sobre las relaciones de las variables de 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. Por lo tanto, el tipo de diseño fue no experimental - transversal porque la

recolección de datos es en un solo momento. Desde el punto de vista del alcance la presente investigación fue descriptiva, puesto que describe el comportamiento de la NIC 41 Agricultura en los Activos Biológicos, así como en la elaboración de los Estados Financieros y propositiva puesto que propondrá propuestas de solución viables para minimizar la problemática ubicada en el escenario de la realidad concreta. Para realizar la aplicación de la norma se analizaron los costos que intervienen en la crianza y producción del activo biológico, así como la determinación de la depreciación del activo biológico y el cálculo del valor razonable del activo biológico, datos que permitieron elaborar los Estados Financieros conforme a la NIC 41. Para finalizar se concluyó que la empresa Granjas Amazónicas SAC. desconoce del tratamiento contable expresado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura respecto a la formulación y presentación de los Estados Financieros y sus respectivas notas, por ello Alca & González, (2017) recomendaron a la empresa Granjas Amazónicas aplicar la NIC 41 para la elaboración de sus Estados Financieros.

En la tesis titulada “La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017” tuvo como objetivo principal determinar el nivel de relación entre la Agricultura (NIC 41) y los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017. Asimismo, se utilizó un diseño no experimental y transversal. La población estuvo conformada por 40 trabajadores del área contable y dueños de las empresas de plantaciones de tunas ubicadas en el distrito de Pacaycasa de la provincia de Ayacucho, tomando como muestreo probabilístico a 35 trabajadores. La técnica empleada fue la encuesta, utilizando como instrumento el cuestionario, basado en 16 preguntas en su totalidad aplicando la escala de Likert con respuestas en 5 niveles. El enfoque utilizado fue un nivel descriptivo correlacional expresado en tablas y gráficos y la

estadística inferencial donde se empleó la prueba Rho de Spearman para validar las hipótesis planteadas. Se concluyó que la Agricultura (NIC 41) se relaciona con los Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, ya que según los resultados obtenidos en la prueba Rho de Spearman se observó un coeficiente de 0.510, donde se estableció que existe una correlación positiva moderada entre ambas variables. Según lo describe (Paredes, 2018).

Así mismo, en la tesis titulada “La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y su influencia en la determinación del costo de producción de la fresa en el Centro Poblado Rural Manchay Alto Pachacamac, 2021” tuvo por objetivo demostrar que la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura influye en la determinación del costo de producción de la fresa en el Centro Poblado Rural Manchay Alto Pachacamac – 2021. La metodología empleada para la tesis tuvo un enfoque cuantitativo; investigación tipo básica, nivel correlacional - explicativo; se trabajó sobre una población conformada por 20 agricultores de fresas; no se utilizó muestra debido a que se trabajó con toda la población identificada. La recolección de datos se realizó utilizando dos cuestionarios elaborados con ítems cerrados, con escala de Likert, los cuales se aplicaron a la población objetivo del estudio. Ambos cuestionarios fueron sometidos a validez de juicio de expertos y los veredictos fueron de aprobados; asimismo, se calculó la confiabilidad de los cuestionarios con la técnica Alfa de Cron Bach; cuyos coeficientes fueron 0,883 y 0,899 respectivamente en los cuestionarios para las variables NIC 41 Agricultura y Costo de Producción respectivamente; lo cual indicó que los instrumentos eran altamente confiables para su aplicación. Se concluyó que la NIC 41 Agricultura influye significativamente en la determinación del costo de producción de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac, 2021. El coeficiente de correlación fue 0,935; el cual indicó una relación de

influencia positiva muy alta entre ambas variables, así lo describe (Cano, 2021).

Por otra parte se tiene la tesis titulada “NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019” esta se desarrolló en base a la medición de los activos biológicos de la sociedad, en la cual se utilizó el diseño cuasi experimental, es decir un diseño de pre prueba y post prueba, en donde analizaron 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. La población estuvo compuesta por los procesos de medición de todas las plantaciones de la sociedad (mango, limón y maracuyá) y la muestra fue exclusivamente las plantaciones de mango, porque fue de mayor demanda en la 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, que presentó (Valdivieso , 2021).

Del mismo modo, en la tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y su incidencia en la elaboración de los Estados Financieros en el estable Canta Gallo Viejo 2019” tiene como objetivo principal averiguar como la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41) afecta a la situación financiera de la empresa Ganadera Canta Gallo Viejo en el periodo 2019, de esta manera se logrará tener una información fiable, verídica de los Estados Financieros de la empresa. Para lograr los objetivos a usado una investigación de tipo aplicada y diseño no experimental y el método de investigación corresponde al método hipotético – deductivo. Llegando a las conclusiones siguientes a) Existe

una relación significativa entre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) y la presentación de los Estados Financieros (NIC 1), del Establo Canta Gallo Viejo - Periodo 2019, demostrado en la aplicación de la NIC 41 - Agricultura Activos Biológicos y demostrados en los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados) por S/ 44,870.52. b) Existe una relación al aplicar la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en el Estado de Resultados por Cambios en el valor razonable de Activos Biológicos en los rubros de: Depreciación, Impuesto a la Renta S/ 4,313.18 y el incremento de los resultados y/o utilidad por S/ 24,441.34. y c) Está asociado a la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) en la información a revelar con la Norma Internacional de Contabilidad en los asientos de ajuste y la presentación de los Estados Financieros ajustado del Establo Canta Gallo Viejo – Periodo 2019 que sustentó (Alfonso, 2022)

Finalmente, en la tesis titulada “Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo, periodo 2019 – 2020”, tuvo como objetivo principal determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 Agricultura para el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo - Trujillo, en el año 2019 - 2020, se consideró un enfoque cuantitativo, con diseño pre experimental, de alcance explicativo. La muestra estuvo conformada por los reportes de costos de la empresa, y como instrumentos se empleó una guía de entrevista y una guía de análisis documental. En los resultados se encontró que la empresa a la semilla de caña de azúcar no lo consideran como activo biológico, sino que es registrado a su valor histórico, asimismo, no ha implantado prácticas contables suficientes que le permitan identificar sus ingresos y gastos para deducir los costes asociados a la fabricación de sus productos. Además, con el diseño de la aplicación de la NIC 41 se logró capacitar al personal de la empresa

sobre el conocimiento de esta norma para mejorar sus actividades en el reconocimiento y medición de los costos de la caña de azúcar. Y, con el procedimiento de revalorización realizado sobre la NIC 41 Agricultura se establecieron las normas y se aplicó el tratamiento contable adecuado, lo que repercutió en el balance de la empresa. Finalmente, se determinó que la aplicación de la NIC 41 Agricultura si incide en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar, según lo obtenido en la prueba no paramétrica de Wilcoxon se obtuvo un valor $P > 0.05$ indicándonos que no existe diferencia significativa entre los ratios con o sin aplicación de NIC 41; esto probablemente se deba a que las muestras son muy pequeñas, así lo describen (Andrade & Rabanal, 2022)

2.1.3. Antecedentes Regionales

A la fecha de búsqueda no se encontraron antecedentes regionales en los repositorios de tesis de la Universidad Nacional de Cajamarca, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo, Universidad Privada del Norte y Universidad San Pedro.

2.2. Base Legal

2.2.1. Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF/30., 2022.

En el artículo 1 se resuelve Aprobar el Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2022, cuya relación, como anexo, forma parte integrante de la presente resolución; así como, el Marco Conceptual para la Información Financiera.

2.2.2. Artículo 223 de la Ley General de Sociedades (26887)

El presente artículo establece que: “Los Estados Financieros se preparan y presentan de conformidad con las disposiciones legales sobre la materia y con principios de contabilidad generalmente aceptados en el país”. (Ley General de Sociedades 26887, 2022, art.223)

2.2.3. Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, según la Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2022-EF/30).

En su objetivo establece: Las bases para la presentación de los Estados Financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los Estados Financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido (Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros, 2022).

2.2.4. Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Según la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad N°002-2022-EF/30., 2022 el objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022)

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Variable 1:

Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

2.3.1.1 Objetivo. Prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022).

2.3.1.2 Alcance

2.3.1.2.1 Aplicación. Esta norma aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección, a partir de ese punto se utiliza la Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2)

Inventarios o las otras normas relacionadas con los productos. Esta norma se aplica a:

- Activos biológicos, excepto las plantas productoras,
- Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y
- Subvenciones del gobierno. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 1-3).

Ejemplo: Las uvas para su transformación en el vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Este procesamiento puede ser una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar tienen una similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de la actividad agrícola manejada por la NIC 41 Agricultura.

2.3.1.2.2 No aplicación. Esta norma no aplica a: a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola, b) las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola, c) las subvenciones del gobierno relacionadas con las plantas productoras, d) activos intangibles relacionados con la actividad agrícola y e) activos por derecho de uso que surgen de un arrendamiento de terrenos relacionados con actividades de agricultura. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 2).

Tabla 1

Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas, productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección.

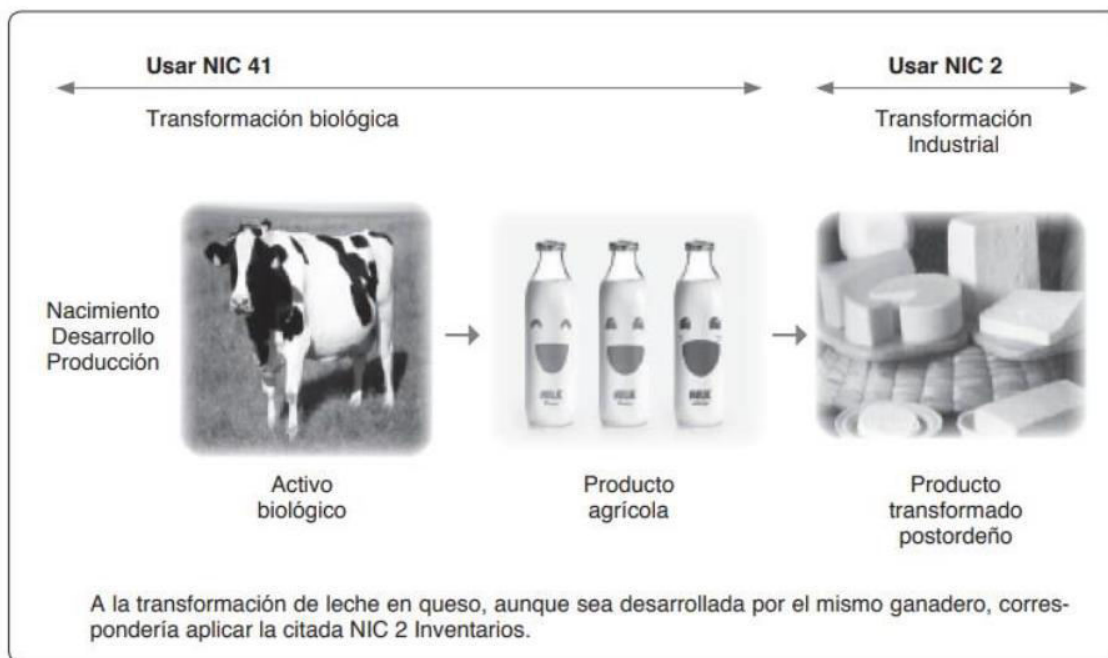
| Activos biológicos | Productos agrícolas | Producto resultante del procesamiento tras la cosecha o recolección |
|------------------------------------|----------------------------|--|
| Ovejas | Lana | Hilo de lana |
| Árboles de una plantación forestal | Árboles talados | Troncos, madera |
| Ganado lechero | Leche | Queso |
| Cerdos | Reses sacrificadas | Salchichas, jamones curados |
| Plantas de algodón | Algodón cosechado | Hilo de algodón, vestidos |
| Caña de azúcar (1) | Caña cortada | Azúcar |
| Plantas de tabaco | Hojas recolectadas | Tabaco curado |
| Matas de té (1) | Hojas recolectadas | Te |
| Viñedos (1) | Uvas vendimiadas | Vino |
| Árboles frutales (1) | Fruta recolectada | Fruta procesada |
| Palmas aceiteras (1) | Fruta recolectada | Aceite de palma |
| Árboles de caucho (1) | Látex recolectado | Productos de caucho |
| NIC 41 Agricultura | | NIC 2 Inventarios |

Nota: adaptada de la (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 4) y el libro de (Ferrer & Ferrer, 2022, pág. 409).

(1) Alcance de la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipos (plantas productoras).

Figura 1

Ejemplo de aplicación de la NIC 41 Agricultura y NIC 2 Inventarios.



Nota: Con respecto a los productos procesados (posterior a la cosecha o recolección), la NIC 41 Agricultura comprende hasta la fase de cosecha o recolección. A partir de esa fase se aplica la NIC 2 Inventarios según lo ejemplifica (Ferrer & Ferrer, 2022, pág. 408).

2.3.1.3 Definiciones.

Tabla 2

Definición de términos según la NIC 41 Agricultura.

| Termino | Definición |
|--------------------|---|
| Actividad agrícola | Gestión de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para ser convertidos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. |
| Producto agrícola | Producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. |
| Planta productora | Planta viva que es usada en la elaboración o suministro de productos agrícolas, se espera que produzca durante más de un periodo, y tiene una probabilidad remota de |

| Termino | Definición |
|-----------------------------|---|
| | ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales por raleos o podas. |
| Activo biológico | Es un animal vivo o una planta. |
| Transformación biológica | Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son las causas de cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. |
| Costo de venta | Costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. |
| Grupo de activos biológicos | Agrupación de animales vivos o de plantas, que sean similares. |
| Cosecha o recolección | Separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. |
| Capacidad de cambio | Las plantas como los animales son capaces de experimentar transformaciones biológicas. |
| Gestión de cambio | La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo o estabilizando condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar. Tal gestión permite distinguir la actividad agrícola de otras. |
| Medición del cambio | Tanto el cambio cualitativo, como cuantitativo conseguido por la transformación biológica o la cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia. |
| Importe en libros | Importe por el que un activo se reconoce en el Estado de Situación Financiera. |
| Valor razonable | Precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. |

Nota: Definición de términos, adaptado de la (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 5-8).

2.3.1.4 Tipos y características de la actividad agrícola. Abarca diversas actividades, entre ellas el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclo anual o perennes, el cultivo de huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo la piscifactoría), todas ellas tienen características en común como se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 3

Características en común de la actividad agrícola.

| Características de la actividad agrícola | |
|---|---|
| Capacidad de cambio | Tanto plantas como animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas |
| Gestión de cambio | Gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo y estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar. Condiciones: niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad. Ejemplo de recursos no gestionados: pesca en el océano, bosques naturales, deforestación, caza. |
| Medición del cambio | Cualitativo: adecuación genética, densidad, maduración, cobertura de grasa, contenido proteínico, fortaleza de la fibra. Cuantitativo: número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra, y número de brotes. |

Nota: adaptado de la (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 6).

2.3.1.5 Reconocimiento. Aguilar, (2015) explica el párrafo 10 de la NIC 41 de la siguiente manera, la entidad podrá reconocer a un activo biológico o un producto agrícola solo cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados; en la actividad agrícola el control puede ponerse en evidencia mediante la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete.
- Sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad; debe tenerse en cuenta que los beneficios económicos futuros se evalúan normalmente por medición de los atributos físicos significativos.
- El valor razonable o el costo del activo sea medido de forma fiable; el valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.3.1.6 Medición

2.3.1.6.1 Activo Biológico. Se medirá tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final de periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 12).

$$\text{Medición de activo biologico} = \text{Valor razonable} - \text{Costos de venta}$$

2.3.1.6.2 Productos agrícolas cosechados o recolectados. Los productos cosechados o recolectados serán medidos en el punto de cosecha o recolección a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr.13).

2.3.1.6.3. Medición del valor razonable de un activo biológico. La medición del valor razonable de un activo biológico o un producto agrícola se puede facilitar al agrupar los activos

biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus características más significativas. La entidad seleccionará las características que correspondan al más usado en el mercado como base para la fijación de precios. El valor razonable pretende reflejar las condiciones corrientes del mercado en el que compradores y vendedores participantes del mercado podrían acordar una transacción. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr.15-16).

Se tendrá en cuenta:

- Su ubicación: valor de mercado menos el costo de transporte y otros necesarios para situar el activo en el mercado.
- Condición actual: sin considerar las variaciones por transformaciones biológicas futuras.

Las razones para apoyar la medición de los activos biológicos a su valor razonable obedecen a que permite reconocer la transformación biológica (crecimiento) en los periodos que ocurren. (Ferrer & Ferrer, 2022, pág. 412).

Tabla 4

Reglas generales para determinar el valor razonable

| Reglas generales para determinar el valor razonable | |
|--|--|
| Conveniencia de agrupar activos biológicos o productos agrícolas similares | La medición puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como por ejemplo la edad, la calidad. La entidad seleccionará los atributos que correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de precios. |
| Independencia del valor razonable | A menudo las entidades realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura, estos precios no son relevantes a la hora de medir el valor razonable. |

Reglas generales para determinar el valor razonable

| | |
|---|---|
| Elementos que no se deben de considerar | La entidad no incluirá flujos de efectivo destinados a la financiación de los activos, ni flujos por impuestos o para restablecer los activos biológicos tras la cosecha o recolección (costos de replantar los árboles en una plantación forestal después de la tala de los mismos). |
| Referencia a los costos incurridos | Los costos pueden ser aproximaciones del valor razonable; cuando haya tenido lugar poca transformación biológica desde que se incurrieron los primeros costos y no se espere que haya sido importante el impacto de la transformación biológica en el precio (para las fases iniciales de crecimiento de los pinos en una plantación con un ciclo de producción de 30 años). |
| Aplicación de todas las alternativas posibles | Los activos biológicos en su mayoría están adheridos a la tierra. Pudiera no existir un mercado separado para los activos biológicos plantados en la tierra, pero haber un mercado para activos combinados, esto es para el paquete compuesto por los activos biológicos, los terrenos no preparados y las mejoras efectuadas en dichos terrenos. Al medir el valor razonable la entidad puede usar la información relativa a este tipo de activos combinados. Por ejemplo, se puede llegar al valor razonable de los activos biológicos restando el valor razonable de los terrenos sin preparar y de las mejoras efectuadas en dichos terrenos. |

Nota: Algunas reglas generales a tener en cuenta para determinar el valor razonable proporcionadas por (Aguilar, 2015).

3.3.1.6.4 Ganancias y pérdidas. Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan. Por ejemplo, puede aparecer una pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico, ya que es preciso deducir los costos de venta al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Al igual que puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, el nacimiento de un becerro. También puede aparecer ganancia o pérdida en el reconocimiento inicial de un producto agrícola como consecuencia de la cosecha o recolección. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr.26-29).

Tabla 5

Ejemplo de reconocimiento de una ganancia por medición al valor razonable.

Si el valor razonable menos los costos de venta de una ternera es de S/400.00 y la clasificación que le sigue, transcurrido un año, es el de vaquilla, cuyo costo es de S/1,000.00 ¿Cuál sería el efecto en el estado de resultados por el nacimiento de una ternera y el crecimiento en un año?

| Concepto | S/ |
|---|--------------|
| Reconocimiento inicial | 400 |
| Aumento en su valor razonable en el cambio físico | 600 |
| Utilidad | 1,000 |

Nota: Reconocimiento de una ganancia por medición del valor razonable según (Ferrer & Ferrer, 2022)

3.3.1.6.5 Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable. Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable. Sin embargo, no puede ser tan cierta al momento del reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados en el mercado y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. En este caso los activos biológicos deben de medirse a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor.

Medición Activo Biológico = Costo – Depreciación acumulada – Deterioro del valor

Una vez que se determine de forma fiable el valor razonable, la entidad debe de medir al valor razonable menos los costos de venta. En todos los casos en el punto de cosecha o recolección, la entidad debe de medir los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr.30-33).

Medición de activo biologico = Valor razonable – Costos de venta

2.3.1.7 Subvenciones del gobierno. Una subvención del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en el resultado del periodo cuando y solo cuando, tal subvención se convierta en exigible. Si una subvención relacionada con un activo biológico que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, está condicionada, incluyendo situaciones en las que la subvención requiere que la entidad no emprenda determinadas actividades agrícolas, la entidad reconocerá la subvención del gobierno en el resultado del periodo cuando y solo cuando se hayan cumplido las condiciones ligadas a ellas. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 34-38).

2.3.1.8. Información a revelar.

2.3.1.8.1. Información General a revelar.

- a) La ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos.
- b) Una descripción de cada grupo de los activos biológicos ya sea descripción narrativa o cuantitativa, entre los que se tiene para consumo y los de producción, los maduros y por madurar, tales distinciones suministran información al momento de evaluar el calendario de los flujos de efectivo futuros.
- c) La naturaleza de sus actividades desarrolladas por la empresa que involucra grupos de activos biológicos tales como:
 - Las cantidades físicas de cada grupo de los activos biológicos al final del ejercicio, así como sus rendimientos.
 - Bases para determinar el valor razonable.
 - Valor razonable para los productos cancelados o beneficiados.
 - Compromiso de adquisición de activos biológicos.
 - Conciliación de los cambios producidos en el valor contable al inicio o final del ejercicio. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022, párr. 41-45).

2.3.1.8.2 Sobre activos biológicos cuyo valor razonable no pueden ser medidos con fiabilidad. La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, (2022), párr.54-56 nos indica:

- a) Si una entidad mide, al final del periodo, los activos biológicos a su costo menos la

depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas debe revelar:

- Una descripción de activos biológicos.
- Una explicación por la cual no puede medirse de forma fiable el valor razonable.
- Si es posible el rango de estimaciones entre las cuales es altamente probable que se encuentre el valor razonable.
- El método de depreciación utilizado.
- Vida útil o las tasas de depreciación utilizadas.
- Importe en libro bruto y la depreciación acumulada (a la que se agregan las pérdidas por deterioro del valor acumuladas) al principio y al final del periodo.

b) Ganancia o pérdida por la venta de activos biológicos.

- Pérdidas por deterioro del valor.
- Reversiones por las pérdidas por deterioro del valor.
- Depreciación.

2.3.1.8.3 Información a revelar sobre subvenciones del gobierno. La Norma

Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, (2022), párr.54-56. Nos indica:

- La naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los Estados Financieros.
- Las condiciones no cumplidas y otras contingencias anexas a las subvenciones del gobierno.
- Los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno.

2.4. Definición de Términos Básicos

2.4.1. *Actividad Agrícola*

Es la gestión de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para ser convertidos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

2.4.2. *Activo Biológico*

Es un animal vivo o una planta que como resultado de una actividad agrícola puede ser destinado a la venta, obtenerse productos agrícolas y convertirse en otros activos biológicos adicionales.

2.4.3. *Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*

Esta norma es aplicable para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno.

2.4.4. *Capacidad de cambio*

Tanto las plantas como los animales son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

2.4.5. *Cosecha o recolección*

Es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el término de los procesos vitales de un activo biológico.

2.4.6. *Costo de Ventas*

El costo de ventas es el valor que le cuesta a una empresa producir o adquirir los artículos o servicios que vende. Costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo costos financieros y los impuestos a las ganancias.

2.4.7. Ganancias

Se conoce como ganancia económica o beneficio económico a la utilidad que se obtiene en un proceso económico, comercial o productivo.

2.4.8. Gestión de cambio

Es cuando la gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo y estabilizando las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar. Entre esas condiciones puede ser niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad.

2.4.9. Grupo de activos biológicos

Es la agrupación de animales vivos o de plantas, que sean similares y tengan las mismas características.

2.4.10. Importe en libros

Es el importe por el que un activo se reconoce en el Estado de Situación Financiera.

2.4.11. Imposibilidad de medición del valor razonable de forma fiable

Se da cuando los activos biológicos no estén disponibles los precios cotizados en el mercado y para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable.

2.4.12. Información a revelar

Es la fase del proceso contable en la cual la entidad informa el origen de los hechos económicos importantes, según lo que determine la NIC 41 Agricultura.

2.4.13. Medición de productos agrícolas

Los productos cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

2.4.14. Medición del activo biológico

La medición de un activo biológico debe de medirse tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.

2.4.15. Medición del cambio

Los cambios cualitativos y cuantitativos como consecuencia de la transformación biológica se medirán y controlarán como una función rutinaria por parte de la gerencia.

2.4.16. Medición del valor razonable de un activo biológico

La medición del valor razonable de un activo biológico o un producto agrícola pretende reflejar las condiciones corrientes del mercado en el que compradores y vendedores podrían acordar una transacción.

2.4.17. No aplicación de la NIC 41 Agricultura

Esta norma no aplica a los terrenos, las plantas productoras, las subvenciones del gobierno, activos intangibles, y activos por derecho de uso que surgen de un arrendamiento de terrenos, todos estos relacionados con actividades de agricultura.

2.4.18. Objetivo de la NIC 41 Agricultura

Es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

2.4.19. Pérdidas

Las pérdidas son las que surgen en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico las cuales deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

2.4.20. Planta productora

Es una planta viva usada en la elaboración o suministro de productos agrícolas y se espera que produzca durante más de un periodo, tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales por raleos o podas.

2.4.21. Producto agrícola

Son los productos cosechados o recolectados, procedentes de los activos biológicos de la entidad.

2.4.22. Reconocimiento

El reconocimiento de un activo es el que se da cuando se puede controlar un activo; es probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad y el valor razonable o el costo del activo sea medido de forma fiable.

2.4.23. Subvención del gobierno

Son ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad.

2.4.24. Transformación Biológica

La transformación biológica es la que comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son las causas de cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

2.4.25. Valor Razonable

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición

Capítulo III. Hipótesis y Variables

3.1. Hipótesis.

Esta investigación no cuenta con hipótesis, debido a que es un estudio descriptivo.

Los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (Hernandez - Sampieri & Mendoza, 2018, pág. 108) .

3.2. Variable.

3.2.1. *Variable 1:*

Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Tiene por objetivo, prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola siendo de aplicación a Activos biológicos, excepto las plantas productoras, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y Subvenciones del gobierno. (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022),.

3.3. Operacionalización de las Variables

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escala de medición |
|--|---|--|--------------|---|-------|--------------------|
| Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | <p>La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, (2022), párr. 5 define a la actividad agrícola como aquella gestión por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para ser destinados a la venta o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.</p> <p>Aguilar, (2015), pág. 729, describe que no solo se incluyen actividades agrícolas, sino también actividades de crianza.</p> | La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura se va a medir mediante cuestionario con escala de Likert | Objetivo | Objetivo | a) | Ordinal |
| | | | Alcance | Aplicación | b) | |
| | | | | No aplicación | c) | |
| | | | | Activos biológicos | d) | |
| | | | | Productos agrícolas | e) | |
| | | | | Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección | f) | |
| | | | Definiciones | Actividad agrícola | g) | |
| | | | | Producto agrícola | h) | |
| | | | | Planta productora | i) | |
| | | | | Activo biológico | j) | |
| | | | | Transformación biológica | k) | |
| | | | | Costos de ventas | l) | |
| | | | | Grupo de activos biológicos | m) | |
| | | | | Cosecha o recolección | n) | |
| | | | | Capacidad de cambio | o) | |
| | | | | Gestión de cambio | p) | |
| Reconocimiento | Medición del cambio | q) | | | | |
| | Importe en libros | r) | | | | |
| | Valor razonable | s) | | | | |
| | Subvenciones del gobierno | t) | | | | |
| | Actividad agrícola: tipos y características | u) | | | | |
| | Reconocimiento | v) | | | | |

| Variables | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Ítems | Escala de medición |
|--|------------------------------|---|---------------------------|---|--------------|---------------------------|
| Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura | | La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura se va a medir mediante cuestionario con escala de Likert. | Medición | Medición del Activo biológico | w) | Ordinal |
| | | | | Medición de Productos agrícolas cosechados o recolectados | x) | |
| | | | | Medición del valor razonable de un activo biológico. | y) | |
| | | | | Ganancias | z) | |
| | | | | Pérdidas | aa) | |
| | | | | Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable | bb) | |
| | | | Subvenciones del gobierno | Subvenciones del gobierno | cc) | |
| | | | Información a revelar | Información general a revelar | dd) | |
| | | | | Activos biológicos que no pueden ser medidos con fiabilidad | ee) | |
| | | | | Subvenciones del gobierno | ff) | |

Capítulo IV. Marco Metodológico

4.1. Enfoque y Métodos de la Investigación

4.1.1. *Enfoques de la Investigación*

En términos generales, en el Enfoque Cuantitativo, los datos se encuentran en forma de números (cantidades) y, por tanto, su recolección se fundamenta en la medición (en los casos se miden las variables contenidas en las hipótesis). Esta recolección se lleva a cabo utilizando procedimientos estandarizados y aceptados por una comunidad científica, para que un estudio sea creíble y aceptado por otros investigadores, debe demostrarse que se siguieron tales procedimientos (Hernandez - Sampieri & Mendoza, 2018, pág. 6).

Por consiguiente, la presente investigación será de enfoque cuantitativo debido a que se explicará el análisis estadístico para la obtención de resultados.

4.1.2. *Métodos de la Investigación*

5.1.2.1 Método Deductivo. Este método de razonamiento consiste en partir de conclusiones generales para obtener explicaciones particulares. Es decir, se inicia con el análisis de los postulados, teorías, teoremas, leyes, principios, etc., de aplicación universal y de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos particulares (Bernal, 2016, pág. 71) .

5.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo. Este método de inferencia se basa en la lógica y estudia hechos particulares, aunque es inductivo en un sentido (parte de lo particular a lo general) y deductivo en sentido contrario (va de lo general a lo particular) (Bernal, 2016, pág. 71).

4.2. Nivel o Alcance de Investigación

Los estudios descriptivos pretenden especificar las propiedades, características y perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis (Hernandez - Sampieri & Mendoza, 2018, pág. 108) .

La presente investigación es de nivel o alcance descriptiva.

4.3. Diseño de la Investigación

Se consideró el Diseño No Experimental Transversal, pues en este diseño no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son estudiados en su contexto natural sin alterar ninguna situación, así mismo, no se manipulan las variables de estudio y Transversal porque recoge los datos en un solo momento y solo una vez, es como tomar una foto o una radiografía para luego describirlas en la investigación, pueden tener alcances exploratorios, descriptivos y correlaciones (Arias, 2020, pág. 46) .

Por consiguiente, la presente investigación tuvo un diseño no experimental transversal ya que se aplicó una encuesta a los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.4. Población y Muestra

4.4.1. Población

Para esta investigación la población de estudio estuvo conformada por 80 Estudiantes de Contabilidad de la Promoción 2019, matriculados en el semestre académico 2023-I, información proporcionada por la Dirección de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.4.2. Muestreo

Para la presente investigación se consideró el Muestreo No Probabilístico Intencional, el cual se caracteriza por seguir los criterios personales del investigador. (Arias, 2020, pág. 61).

4.4.3. Muestra

La Muestra, es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene

la información para el desarrollo de la investigación y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio (Bernal, 2016, pág. 211).

Para la presente investigación la muestra fue de 54 Estudiantes.

4.5. Unidad de Análisis.

La unidad de análisis es aquel objeto de estudio de quien se producen los datos o la información para el análisis del estudio (Arias, 2020, pág. 62). Para la presente investigación la unidad de análisis estuvo conformada por 54 Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la promoción 2019 de la Universidad Nacional de Cajamarca.

4.6. Técnica e Instrumento de recolección de datos.

4.6.1. Técnica de Recolección de datos

Las Técnicas de investigación cuantitativa, como por ejemplo la Encuesta, son las herramientas y el procedimiento disponible para los investigadores, los cuales les permiten obtener datos y guiar el camino de la recolección de datos (Arias, 2020, pág. 54).

4.6.2. Instrumento de Recolección de Datos

El Cuestionario, es una modalidad de la técnica de la Encuesta, que consiste en formular un conjunto sistemático de preguntas escritas, en una cédula, que están relacionadas a hipótesis de trabajo y por ende a las variables e indicadores de investigación. (Ñaupas, Mejia, Novoa, & Villagómez, 2014, pág. 211). LA PRIMERA VEZ QUE SE CITA, SE DETALLA TODOS LOS APELLIDOS DE LOS AUTORES

4.7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

El procesamiento de la información se realizó mediante el programa IBM SPSS Versión 27, en la que se ordenó y clasificó la información para ser presentada en Tablas y Figuras para su análisis, interpretación y discusión de los resultados para obtener las conclusiones y

recomendaciones de la investigación.

Capítulo V. Resultados y Discusión

5.1. Presentación, interpretación y análisis de Resultados

Se presentó los resultados de la encuesta realizada a los 54 Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, los cuales constituyeron la muestra de investigación. Los resultados fueron por ítems, dimensiones y variable, tal como se muestra en cada tabla, grafica e interpretación correspondiente.

5.1.1. Resultados estadísticos de la variable 1

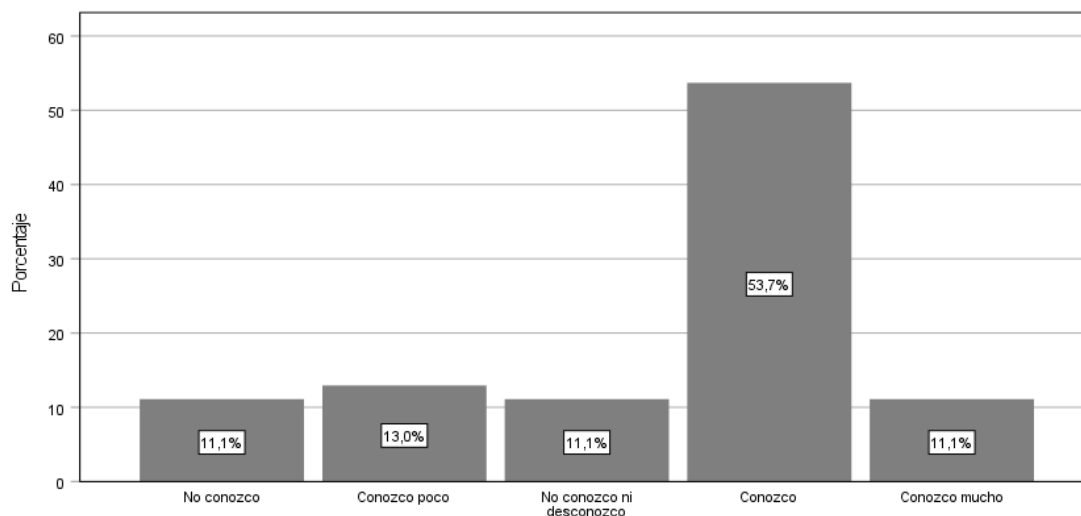
5.1.1.1. Dimensión: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Ítem a)

Tabla 6

Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco poco | 7 | 13,0 |
| | No conozco ni desconozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco | 29 | 53,7 |
| | Conozco mucho | 6 | 11,1 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 2**Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura**

Tal como se observa en la tabla 6 y figura 2, de los 54 alumnos encuestados el 11.1% (6) no conocen, el 13% (7) conocen poco, el 11.1% (6) no conocen ni desconocen y el 53.7% (29) conocen y el 11.1% (6) conocen mucho, respecto al Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, el cual nos dice que es prescribir el tratamiento contable, la presentación de los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

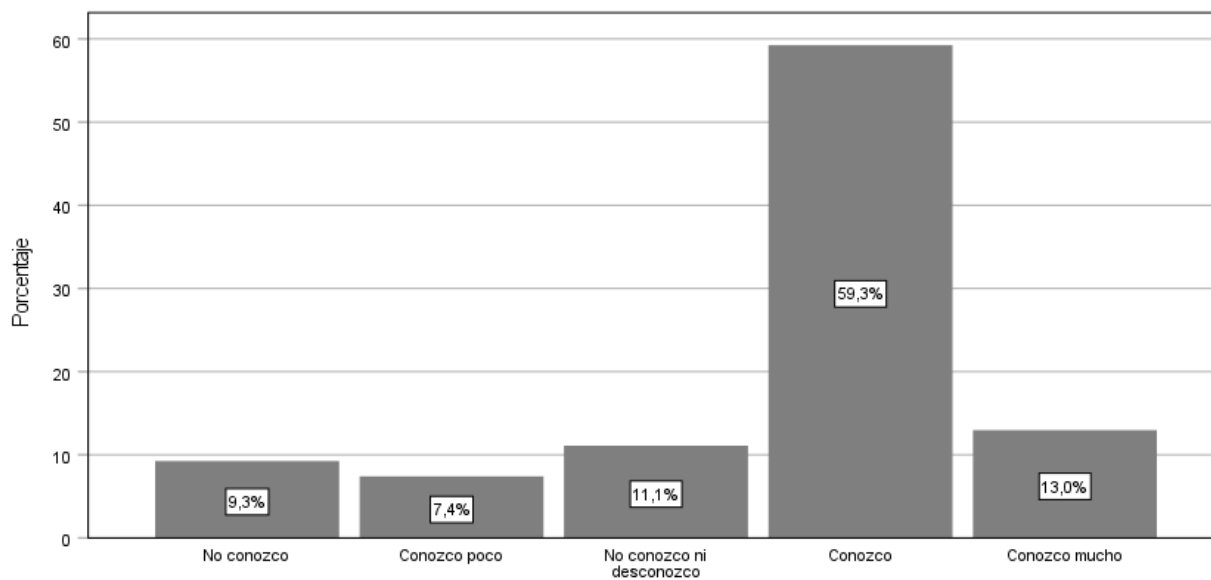
5.1.1.2. Dimensión: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Ítem b)**Tabla 7****Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura**

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 4 | 7,4 |
| | No conozco ni desconozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco | 32 | 59,3 |
| | Conozco mucho | 7 | 13,0 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 3

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



Tal como se observa en la tabla 7 y la figura 3, de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no conocen, el 7.4% (4) conocen poco, el 11.1% (6) no conocen ni desconocen, el 59.3% (32) conocen y el 13% (7) conocen mucho, respecto a la Aplicación de la NIC 41 Agricultura, para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno, solo hasta el punto de su cosecha o recolección.

Ítem c)

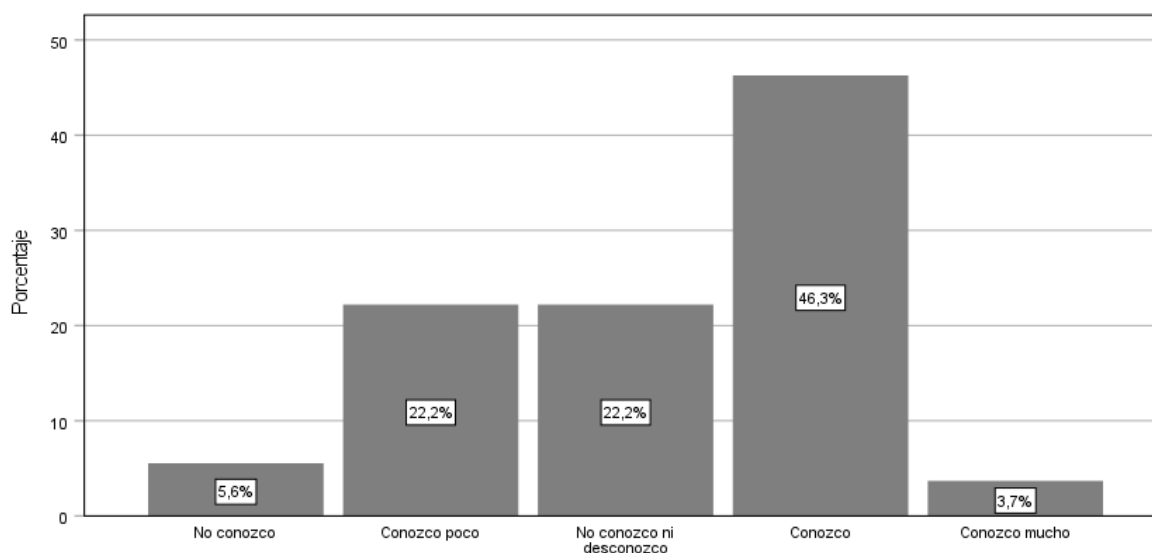
Tabla 8

No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 3 | 5,6 |
| | Conozco poco | 12 | 22,2 |
| | No conozco ni desconozco | 12 | 22,2 |
| | Conozco | 25 | 46,3 |
| | Conozco mucho | 2 | 3,7 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 4

No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



Tal como se observa en la tabla 8 y la figura 4 de los 54 estudiantes encuestados el 5.6% (3) no conocen, el 22.2% (12) conocen poco, el 22.2% (12) no conocen ni desconocen, el 46.3% (25) conocen, y el 3.7% (2) conocen mucho, con respecto a la No Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los terrenos relacionadas a la actividad agrícola, plantas productoras relacionados con la actividad agrícola, activos intangibles relacionados con la actividad agrícola, activos por derecho de uso que surgen de un arrendamiento.

Ítem d)

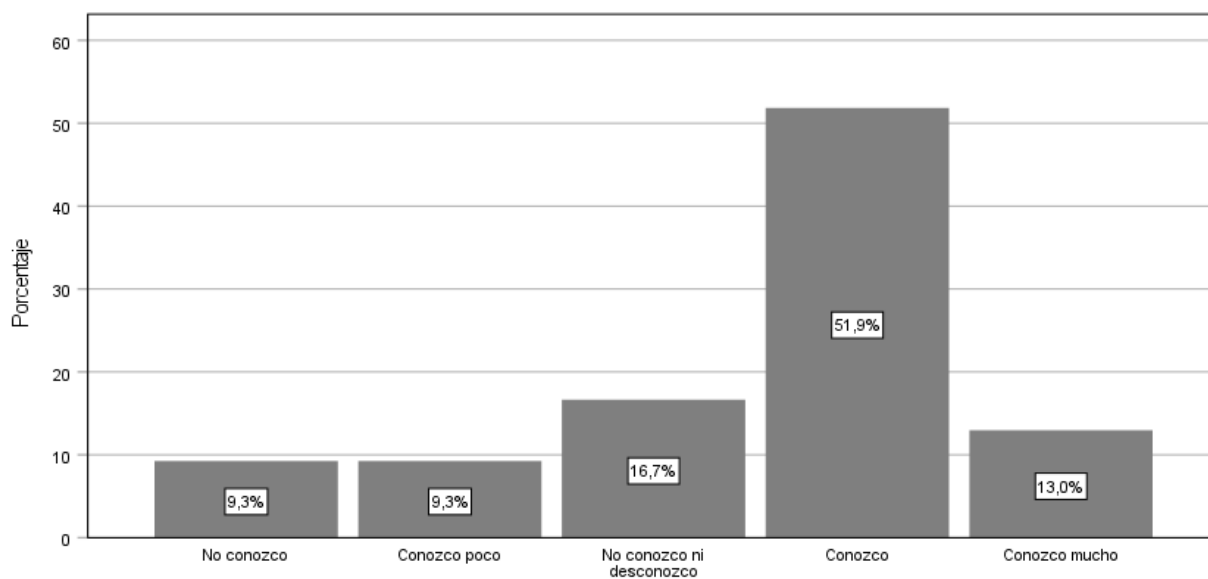
Tabla 9

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en Activos Biológicos.

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 5 | 9,3 |
| | No conozco ni desconozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco | 28 | 51,9 |
| | Conozco mucho | 7 | 13,0 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 5

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en Activos Biológicos



Se observa en la tabla 9 y figura 5, que de los 54 estudiantes encuestados el 9.3% (5) no conocen, el 9.3% (5) conocen poco, el 16.7% (9) no conocen ni desconocen, 51.9% (28) conocen, 13% (7) conocen mucho con respecto a la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en activos biológicos, como el ganado lechero, plantas de algodón, ovejas, matas de te, plantas de tabaco.

Ítem e)

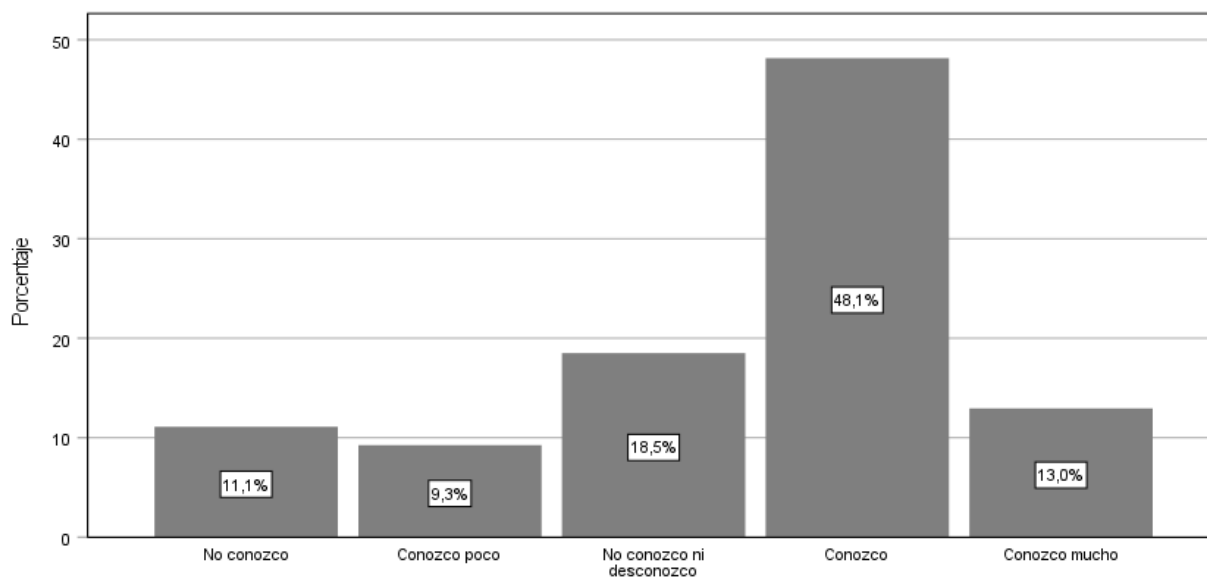
Tabla 10

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en Productos Agrícolas

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco poco | 5 | 9,3 |
| | No conozco ni desconozco | 10 | 18,5 |
| | Conozco | 26 | 48,1 |
| | Conozco mucho | 7 | 13,0 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 6

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en Productos Agrícolas



De la tabla 10 y la figura 6 del total de 54 estudiantes encuestados el 11.1% (6) no conocen, el 9.3% (5) conocen poco, el 18.5% (10) no conocen ni desconocen, el 48.1% (26) conocen y el 13% (7) conocen mucho acerca de la Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en productos agrícolas, que son los obtenidos de los activos biológicos de la entidad como, por ejemplo, hojas recolectadas de té, fruta recolectada, uvas vendimiadas.

Ítem f)

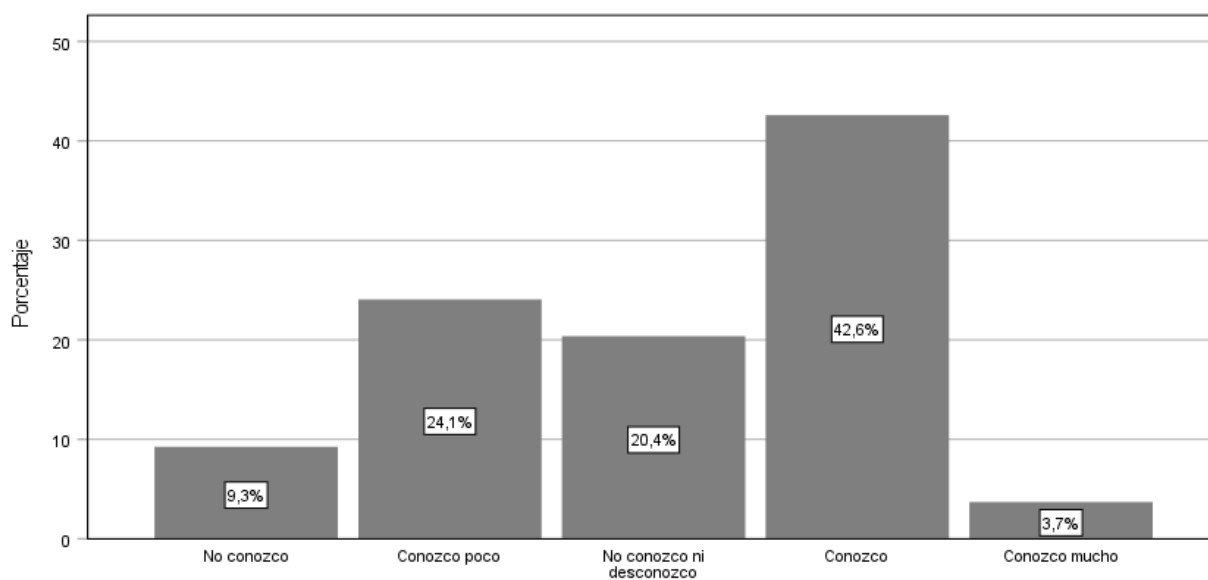
Tabla 11

No aplicación de la NIC 41 Agricultura en Productos resultantes tras la cosecha o recolección

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 13 | 24,1 |
| | No conozco ni desconozco | 11 | 20,4 |
| | Conozco | 23 | 42,6 |
| | Conozco mucho | 2 | 3,7 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 7

No aplicación de la NIC 41 Agricultura en los Productos resultantes tras la cosecha o recolección



Tal como se observa en la tabla 11 y figura 7 de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no conocen, el 24.1% (13) conocen poco, el 20.4% (11) no conocen ni desconocen, el 42.6% (23) conocen, y el 3.7% (2) conocen mucho con respecto a la No Aplicación de la NIC 41 Agricultura, como los terrenos relacionados con la actividad agrícola, plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola, activos intangibles relacionados con la actividad agrícola.

5.1.1.3. Dimensión: Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad

41 Agricultura.

Ítem g)

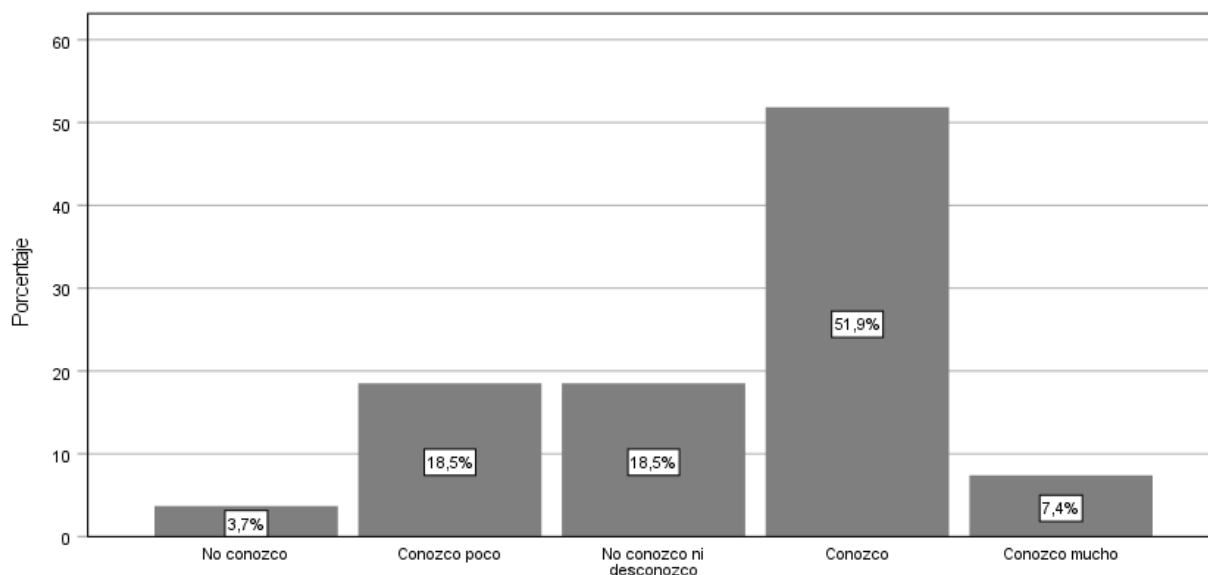
Tabla 12

Definición de la Actividad Agrícola

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 2 | 3,7 |
| | Conozco poco | 10 | 18,5 |
| | No conozco ni desconozco | 10 | 18,5 |
| | Conozco | 28 | 51,9 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 8

Definición de la actividad agrícola



De la tabla 12 y figura 8 se observa que de los 54 estudiantes encuestados el 3.7% (2) no conocen, el 18.5% (10) conocen poco, el 18.5 (10) no conocen ni desconocen, el 51.9% (28) conocen y el 7.4% (4) conocen mucho con respecto a la Definición de la Actividad Agrícola que

es la gestion por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta o para ser convertidos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Ítem h)

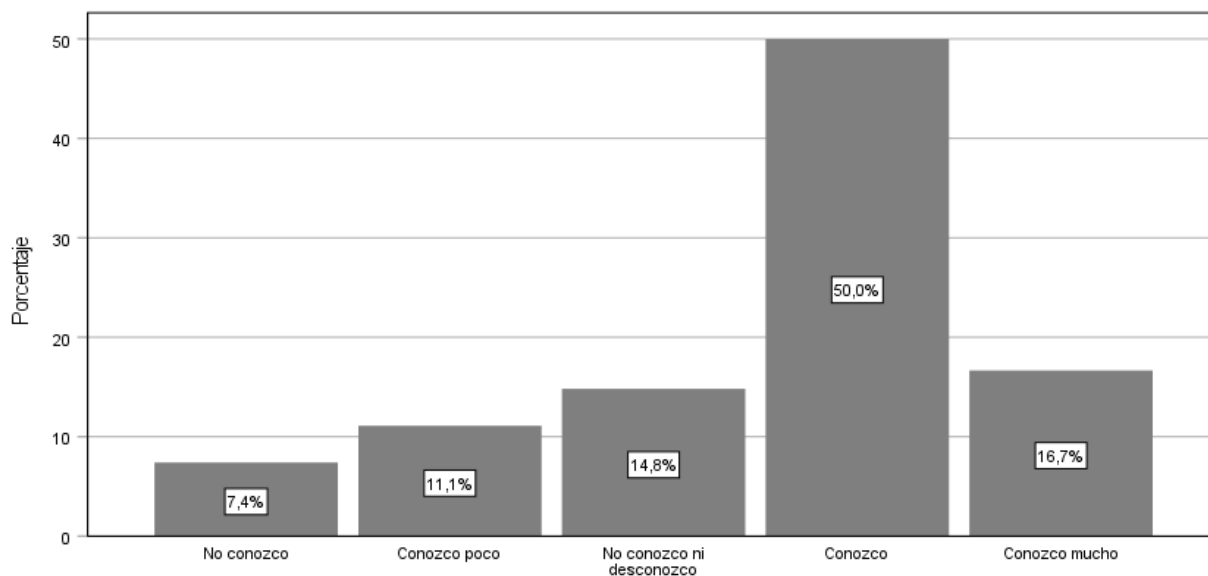
Tabla 13

Definición de Producto Agrícola

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 4 | 7,4 |
| | Conozco poco | 6 | 11,1 |
| | No conozco ni desconozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco | 27 | 50,0 |
| | Conozco mucho | 9 | 16,7 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 9

Definición de Producto Agrícola



De la tabla 13 y figura 9 se observa que de 54 estudiantes encuestados el 7.4% (4) no conocen, el 11.1% (6) conocen poco, el 14.8% (8) no conocen ni desconocen, el 50% (27)

conocen y el 16.7% (9) conocen mucho, con respecto a la Definición de Productos Agrícolas, que son el producto ya recolectado como las hojas recolectadas de té, fruta recolectada, uvas vendimiadas, algodón cosechado, lana, caña de azucar cortada.

Ítem i)

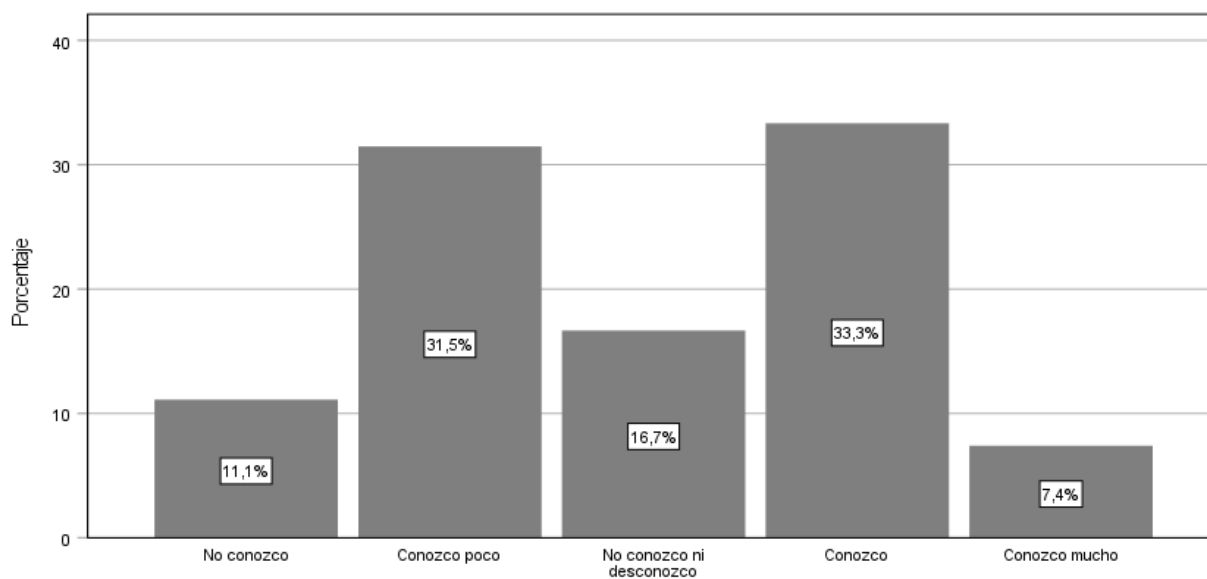
Tabla 14

Definición de Planta Productora

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco poco | 17 | 31,5 |
| | No conozco ni desconozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco | 18 | 33,3 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 10

Definición de Planta Productora



De acuerdo a la tabla 14 y figura 10 de los 54 estudiantes encuestados, el 11.1% (6) no conocen, el 31.5% (17) conocen poco, el 16.7% (9) no conocen ni desconocen, el 33.3% (18)

conocen y el 7.4% (4) conocen mucho, con respecto a la Definición de Planta Productora la cual es una planta viva que se utiliza en la elaboración de productos agrícolas, se espera que produzca mas de un periodo y tiene una probabilidad remota de ser vendida como producto agrícola, excepto por ventas incidentales por raleos o podas. Por ejemplo matas de té, viñedos, palmas aceiteras, arboles de caucho.

Ítem j)

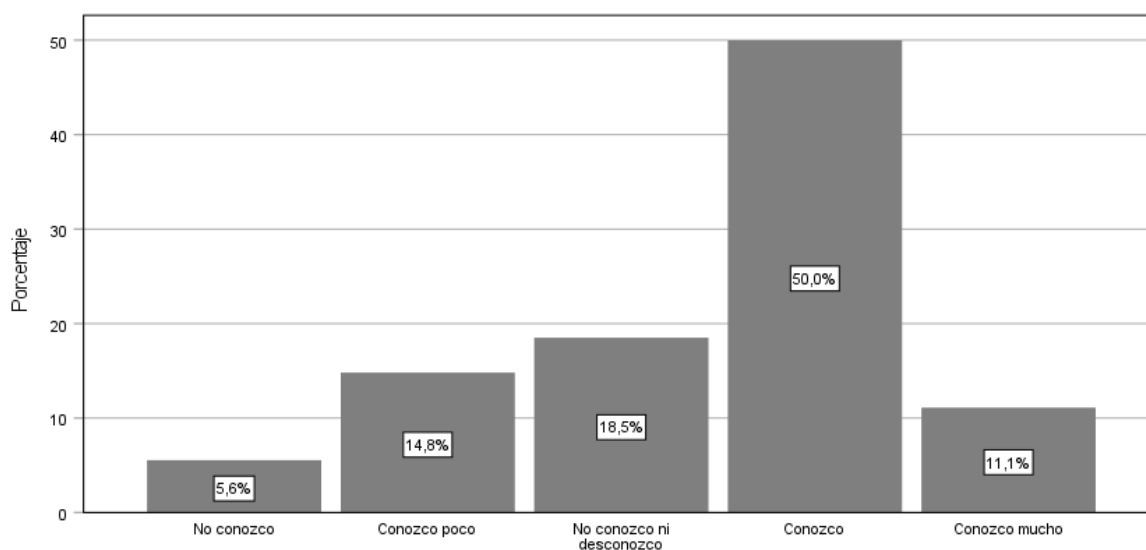
Tabla 15

Definición de Activo Biológico

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 3 | 5,6 |
| | Conozco poco | 8 | 14,8 |
| | No conozco ni desconozco | 10 | 18,5 |
| | Conozco | 27 | 50,0 |
| | Conozco mucho | 6 | 11,1 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 11

Definición de Activo Biológico



De acuerdo a la tabla 15 y figura 11, se observa que, de los 54 estudiantes encuestados, el

5.6% (3) no conocen, el 14.8% (8) conocen poco, el 18.5% (10) no conocen ni desconocen, el 50% (27) conocen y el 11.1% (6) conocen mucho, con respecto a la Definición de Activo Biológico la cual nos dice que los Activos Biológicos son animales vivos o una planta, que como resultado de una actividad agrícola puede ser destinado a la venta, obtenerse productos agrícolas y convertirse en otros activos biológicos adicionales, por ejemplo ovejas, ganado lechero, cerdos, plantas de algodón, matas de té, arboles de caucho.

Ítem k)

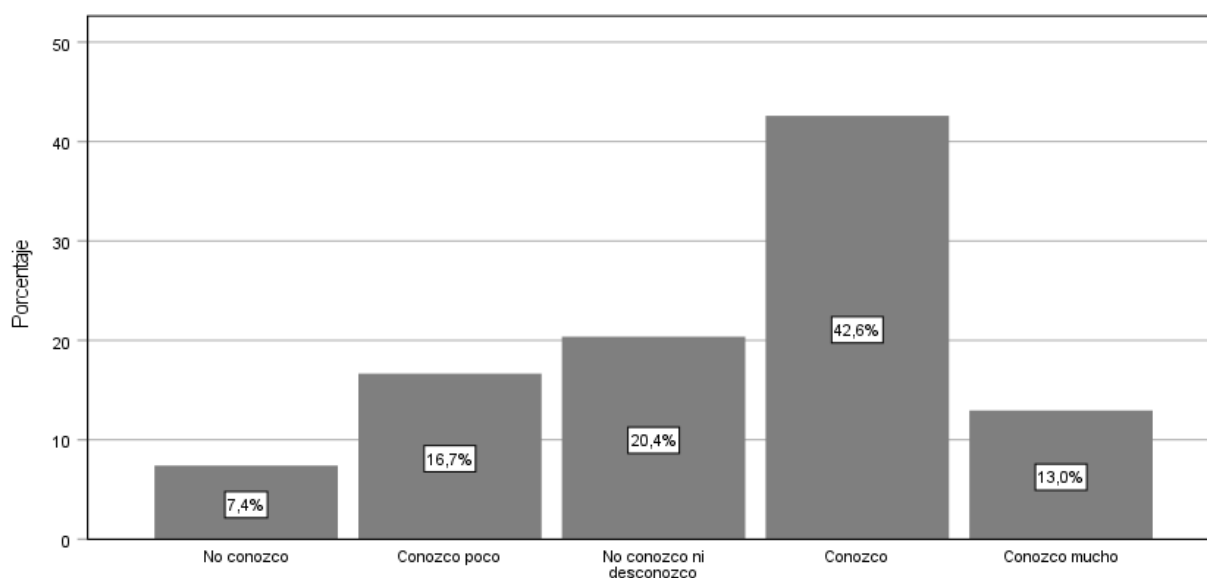
Tabla 16

Definición de Transformación Biológica

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 4 | 7,4 |
| | Conozco poco | 9 | 16,7 |
| | No conozco ni desconozco | 11 | 20,4 |
| | Conozco | 23 | 42,6 |
| | Conozco mucho | 7 | 13,0 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 12

Definición de Transformación Biológica



De acuerdo a la tabla 16 y la figura 12, se observa que, de los 54 estudiantes encuestados, el 7.4% (4) no conocen, el 16.7% (9) conocen poco, el 20.4% (11) no conocen ni desconocen, el 42.6% (23) conocen y el 13% (7) conocen mucho con respecto a la Definición de Transformación Biológica, la cual comprende procesos como crecimiento, degradación, producción y procreación que son causa de cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos.

Ítem 1)

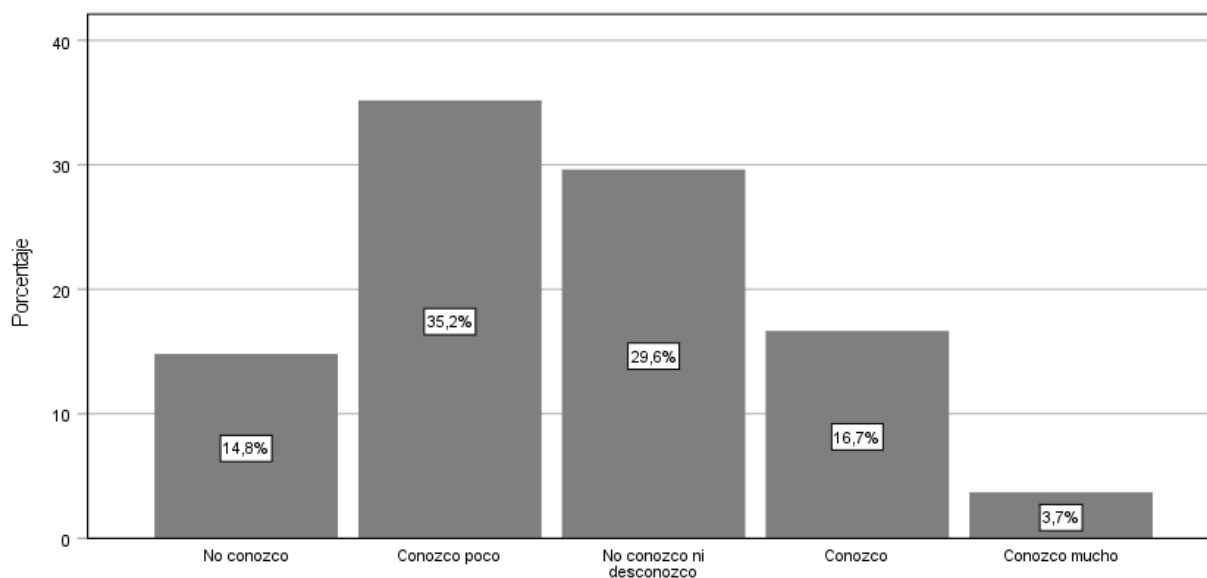
Tabla 17

Definición de Costos de Ventas

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco poco | 19 | 35,2 |
| | No conozco ni desconozco | 16 | 29,6 |
| | Conozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco mucho | 2 | 3,7 |
| Total | | 54 | 100,0 |

Figura 13

Definición de Costo de Ventas



De acuerdo a la tabla 17 y la figura 13 se observa que, de los 54 estudiantes encuestados,

el 14.8% (8) no conocen, el 35.2% (19) conocen poco, el 29.6% (16) no conocen ni desconocen, el 16.7% (9) conocen y el 3.7% (2) conocen mucho con respecto a la Definición de Costo de Venta, que nos dice que son los costos directamente atribuibles a la disposición de un activo excluyendo costos financieros e impuesto a las ganancias.

Ítem m)

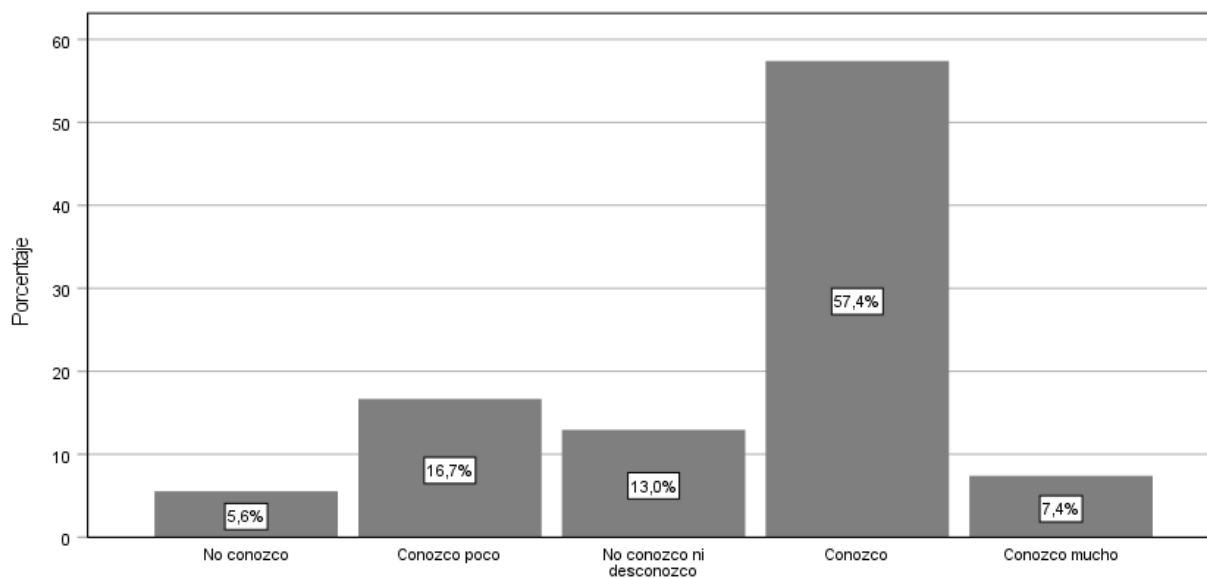
Tabla 18

Definición de Grupo de Activos Biológicos

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 3 | 5,6 |
| | Conozco poco | 9 | 16,7 |
| | No conozco ni desconozco | 7 | 13,0 |
| | Conozco | 31 | 57,4 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 14

Definición de Grupo de Activos Biológicos



De acuerdo a la tabla 18 y la figura 14, se observa que, el 5.6% (3) no conocen, el 16.7% (9) conocen poco, el 13% (7) no conocen ni desconocen, el 57.4% (31) conocen, y el 7.4% (4) conocen mucho con relación a la Definición de Grupo de Activos Biológicos: son agrupaciones de animales vivos o plantas que sean similares.

Ítem n)

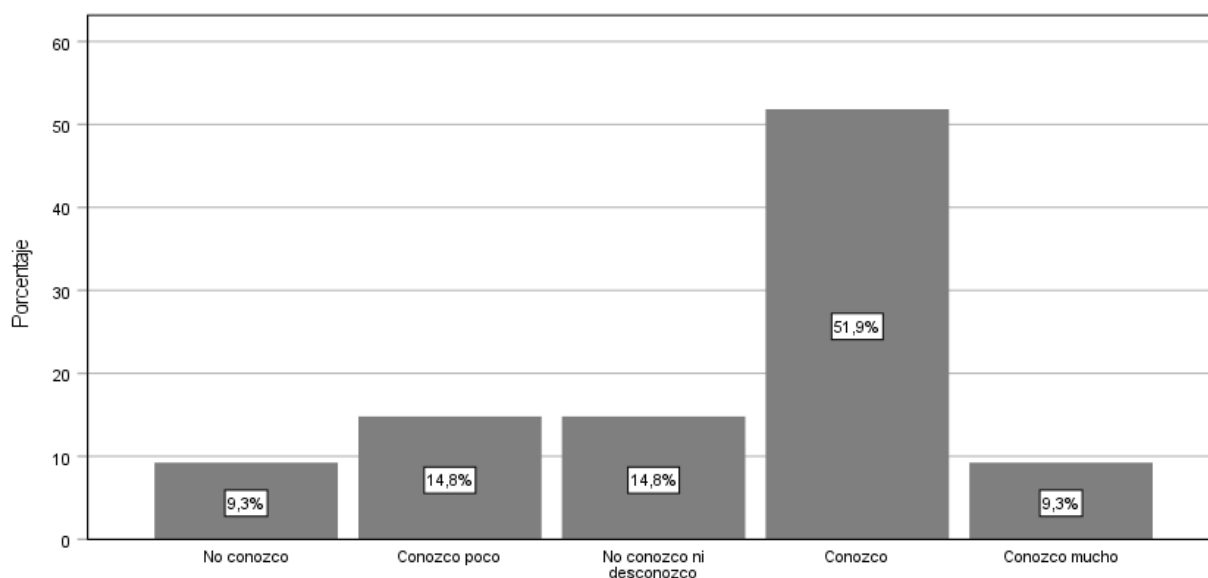
Tabla 19

Definición de Cosecha o Recolección

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 8 | 14,8 |
| | No conozco ni desconozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco | 28 | 51,9 |
| | Conozco mucho | 5 | 9,3 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 15

Definición de Cosecha o Recolección



De acuerdo a la tabla 19 y figura 15, de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no

conocen, el 14.8% (8) conocen poco, el 14.8% (8) no conocen ni desconocen, el 51.9% (28) conocen y el 9.3% (5) conocen mucho con respecto a la Definición de Cosecha o Recolección, la cual es la separación del producto del activo biológico del cual procede, por ejemplo, hilo de lana, queso, azúcar, vino, té.

Ítem o)

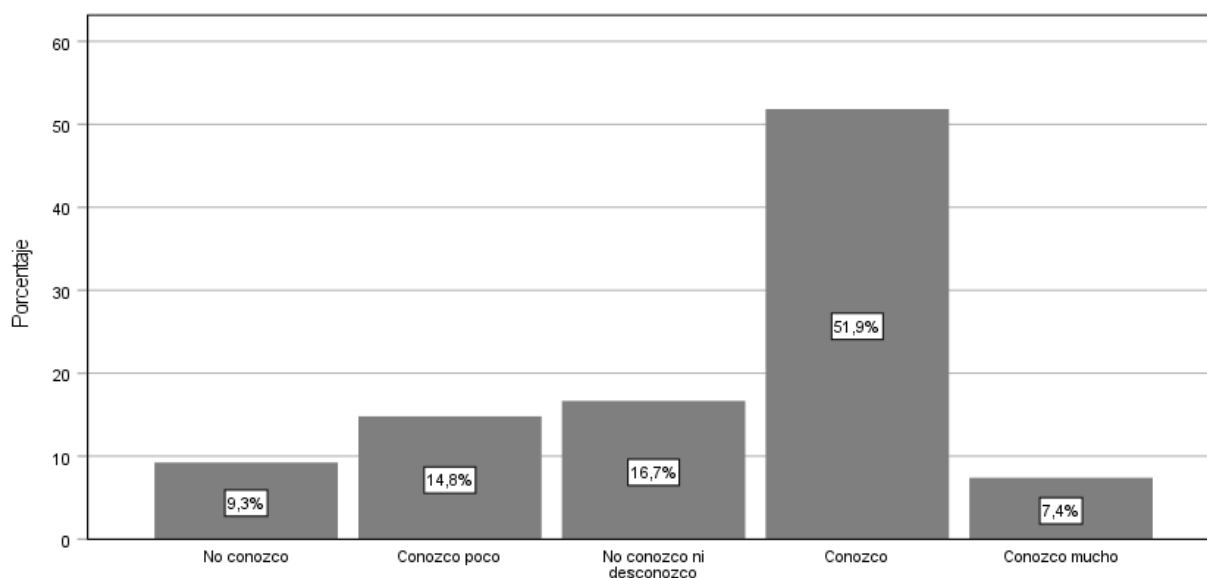
Tabla 20

Definición de Capacidad de Cambio

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 8 | 14,8 |
| | No conozco ni desconozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco | 28 | 51,9 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 16

Definición de Capacidad de Cambio



De acuerdo a la tabla 20 y figura 16, de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no

conocen, el 14.8% (8) conocen poco, el 16.7% (9) no conocen ni desconocen, el 51.9% (28) conocen y el 7.4% (4) conocen mucho, con respecto a la Definición de Capacidad de Cambio, la que nos dice que tanto las plantas como los animales son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

Ítem p)

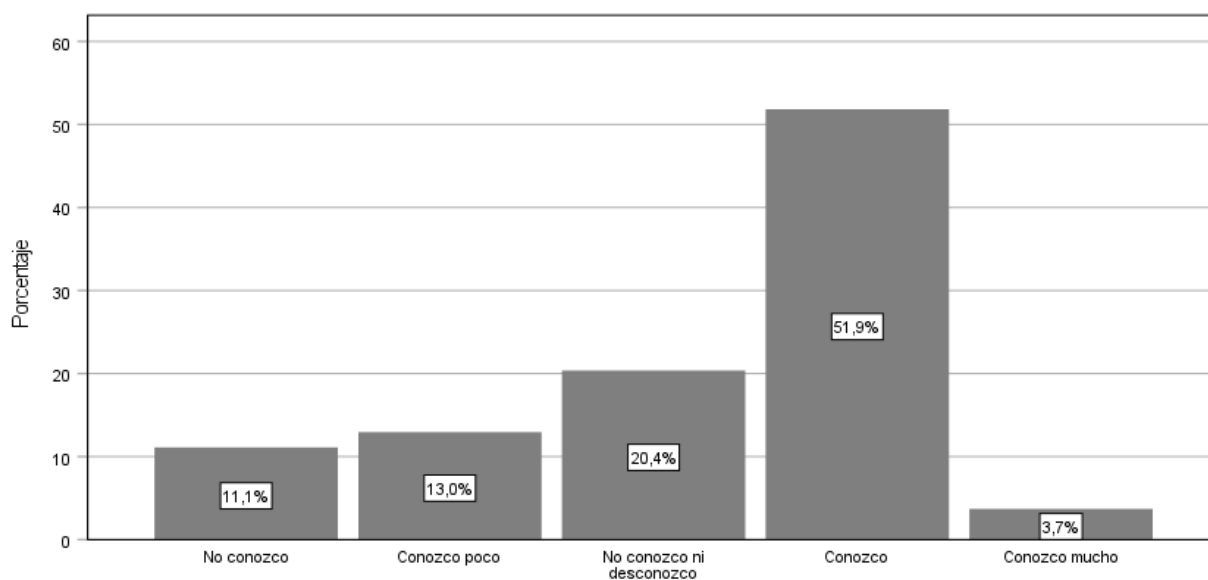
Tabla 21

Definición de Gestión de Cambio

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco poco | 7 | 13,0 |
| | No conozco ni desconozco | 11 | 20,4 |
| | Conozco | 28 | 51,9 |
| | Conozco mucho | 2 | 3,7 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 17

Definición de Gestión de Cambio



De acuerdo a la tabla 21 y figura 17, de los 54 estudiantes encuestados, el 11.1% (6) no

conocen, el 13% (7) conocen poco, el 20.4% (11) no conocen ni desconocen, el 51.9% (28) conocen y el 3.7% (2) conocen mucho, con relación a la Definición de Gestión de Cambio, es la intervención del hombre para facilitar la transformación biológica, promoviendo o estabilizando las condiciones necesarias para el proceso. Tal gestión permite distinguir la actividad agrícola.

Ítem q)

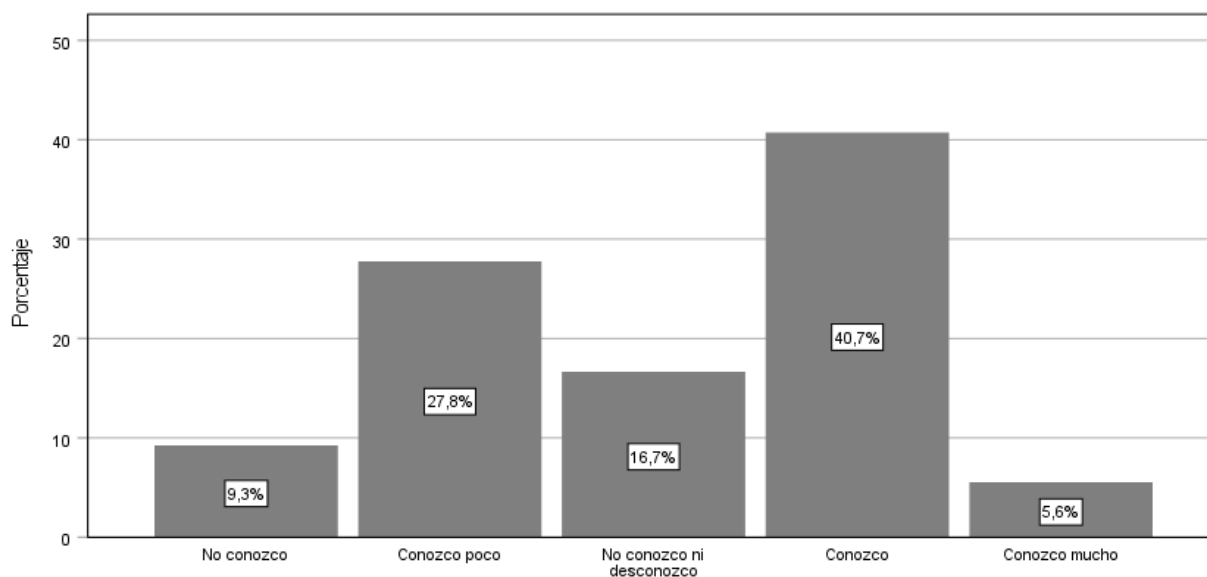
Tabla 22

Definición de Medición del Cambio

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 15 | 27,8 |
| | No conozco ni desconozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco | 22 | 40,7 |
| | Conozco mucho | 3 | 5,6 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 18

Definición de Medición del Cambio



De acuerdo a la tabla 22 y figura 18, de los 54 estudiantes encuestados el 9.3% (5) no

conocen, el 27.8% (15) conocen poco, el 16.7% (9) no conocen ni desconocen, el 40.7% (22) conocen y el 5.6% (3) conocen mucho con respecto a la Definición de Medición del Cambio, que son los cambios cualitativos (adecuación genética, maduración) y cuantitativos (número de crías, peso).

Ítem r)

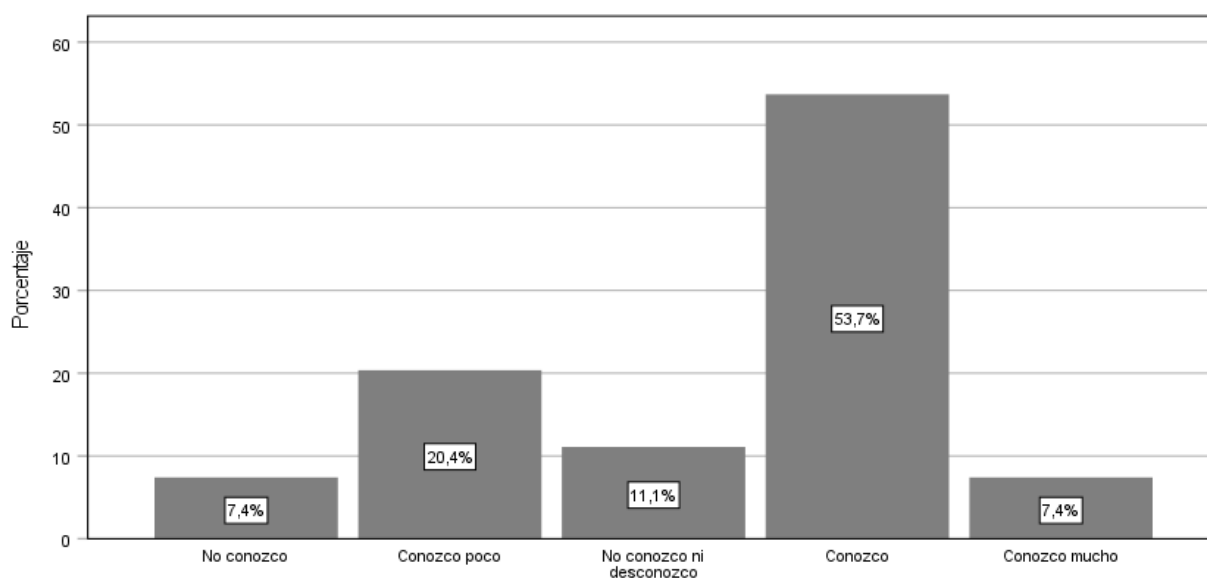
Tabla 23

Definición de Importe en Libros

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 4 | 7,4 |
| | Conozco poco | 11 | 20,4 |
| | No conozco ni desconozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco | 29 | 53,7 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 19

Definición de Importe en Libros



De acuerdo a la tabla 23 y la figura 19, de los 54 estudiantes encuestados, el 7.4%(4) no

conocen, el 20.4% (11) conocen poco, el 11.1% (6) no conocen ni desconocen, el 53.7% (29) conocen y el 7.4% conocen mucho, con respecto a la Definición de Importe en Libros, siendo el importe por el cual un activo se reconoce en el Estado de Situación Financiera.

Ítem s)

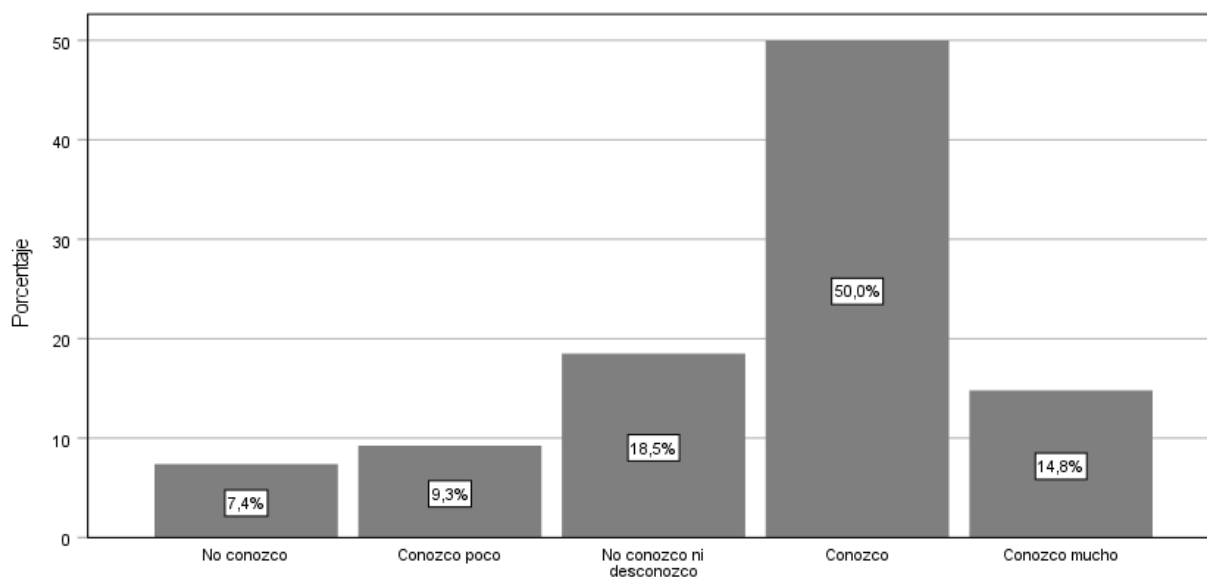
Tabla 24

Definición de Valor Razonable

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 4 | 7,4 |
| | Conozco poco | 5 | 9,3 |
| | No conozco ni desconozco | 10 | 18,5 |
| | Conozco | 27 | 50,0 |
| | Conozco mucho | 8 | 14,8 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 20

Definición de Valor Razonable



De acuerdo a la tabla 24 y la figura 20, de los 54 estudiantes encuestados el 7.4% (4) no conocen, el 9.3% (5) conocen poco, el 18.5% (10) no conocen ni desconocen, el 50% (27)

conocen, y el 14.8% (8) conocen mucho con respecto a la Definición de Valor Razonable, que es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagará por transferir un pasivo en una transacción ordenada.

Ítem t)

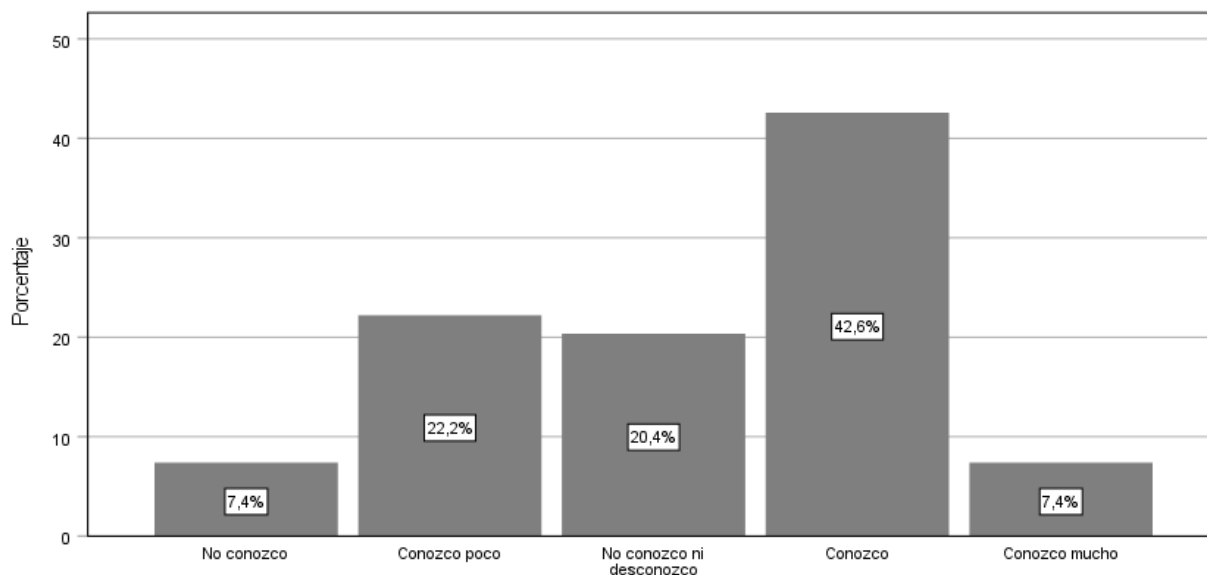
Tabla 25

Definición de Subvenciones del Gobierno

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 4 | 7,4 |
| | Conozco poco | 12 | 22,2 |
| | No conozco ni desconozco | 11 | 20,4 |
| | Conozco | 23 | 42,6 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 21

Definición de Subvenciones de Gobierno



De acuerdo a la tabla 25 y la figura 21 de los 54 estudiantes encuestados, el 7.4% (4) no

conocen, el 22.2% (12) conocen poco, el 20.4% (11) no conocen ni desconocen, el 42.6% (23) conocen, y el 7.4% (4) conocen mucho, con respecto a la Definición de Subvenciones del Gobierno, la cual es la ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad, a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad.

Ítem u)

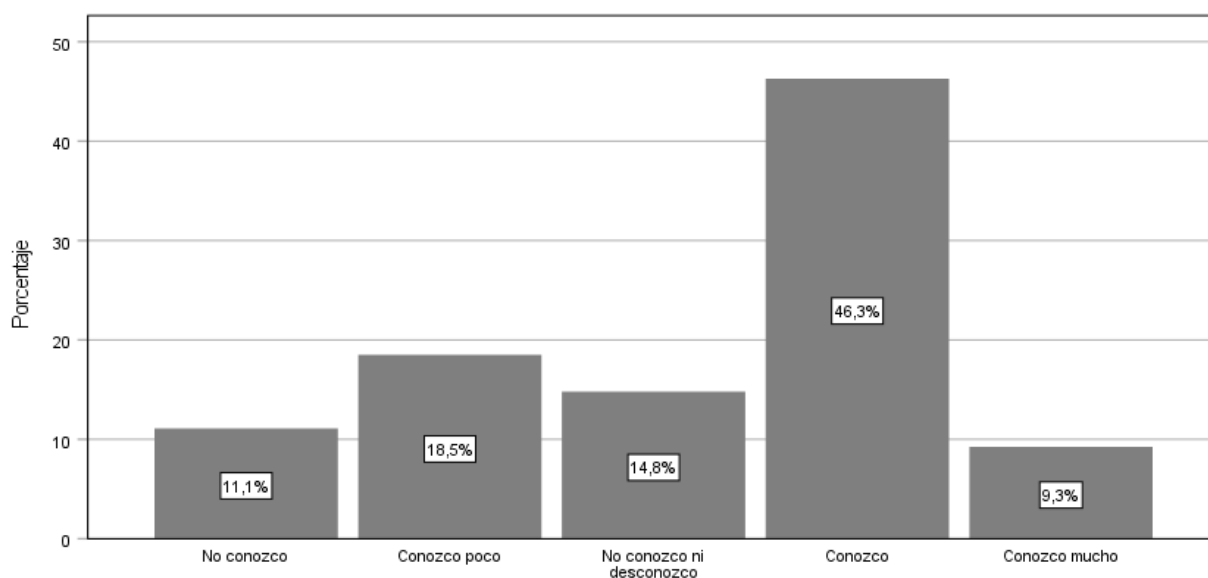
Tabla 26

Actividad Agrícola, Tipos y Características

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco poco | 10 | 18,5 |
| | No conozco ni desconozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco | 25 | 46,3 |
| | Conozco mucho | 5 | 9,3 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 22

Actividad Agrícola, Tipos y Características



De acuerdo a la tabla 26 y la figura 22, de los 54 estudiantes encuestados, el 11.1% (6) no

conocen, el 18.5% (10) conocen poco, el 14.8% (8) no conocen ni desconocen, el 46.3% (25) conocen, el 9.3% (5) conocen mucho con respecto Tipos y Características de la Actividad Agrícola, por ejemplo, el engorde del ganado, silvicultura, cultivos de plantas de ciclo anual o perennes, floricultura, silvicultura, horticultura, acuicultura.

5.1.1.4. Dimensión: Reconocimiento de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Ítem v)

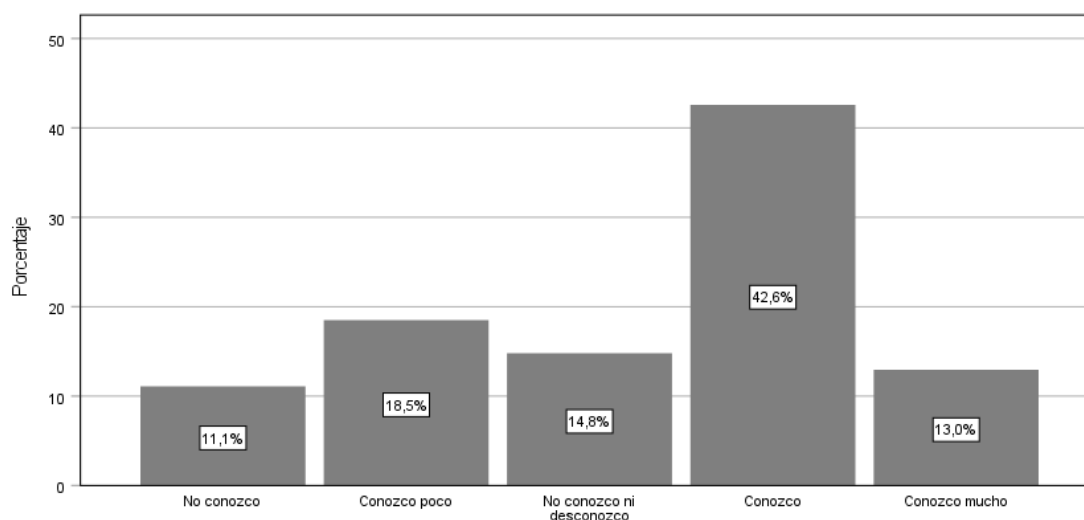
Tabla 27

Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco poco | 10 | 18,5 |
| | No conozco ni desconozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco | 23 | 42,6 |
| | Conozco mucho | 7 | 13,0 |
| Total | | 54 | 100,0 |

Figura 23

Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



Se observa en la tabla 27 y la figura 23 que, de los 54 estudiantes encuestados, el 11.1%

(6) no conocen, el 18.5% (10) conocen poco, el 14.8% (8) no conocen ni desconocen, el 42.6% (23) conocen, el 13% (7) conocen mucho, con respecto al Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, la cual nos dice que una entidad debe de reconocer un activo biológico o un producto agrícola siempre que la entidad controle al activo como sucesos pasados, sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad, el valor razonable y costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

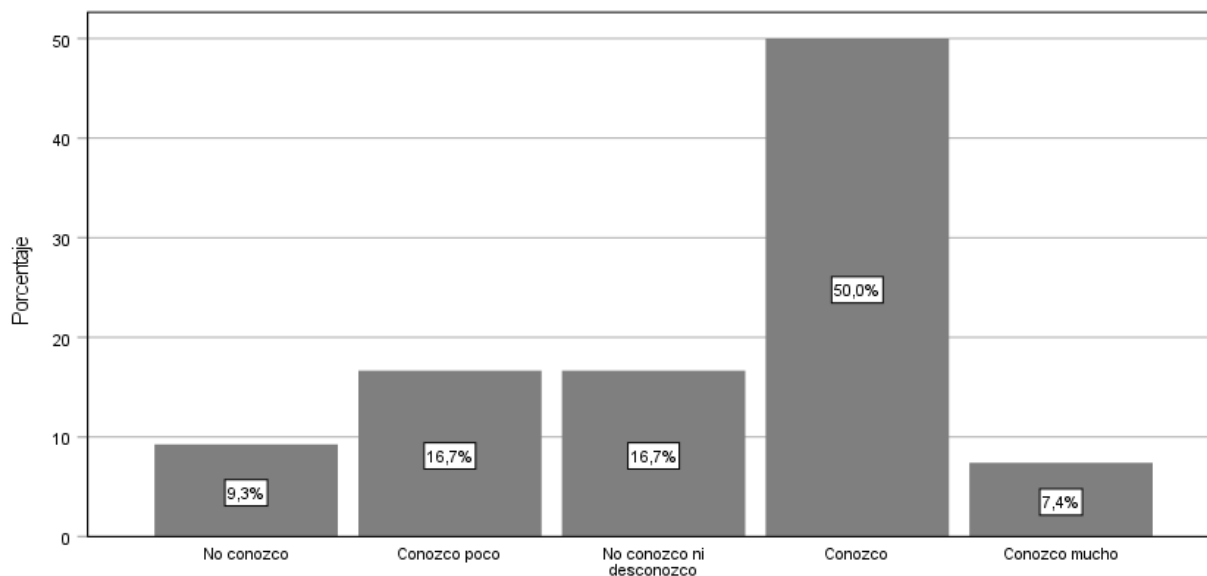
5.1.1.5. Dimensión: Medición de acuerdo a de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Ítem w)

Tabla 28

Medición del Activo Biológico

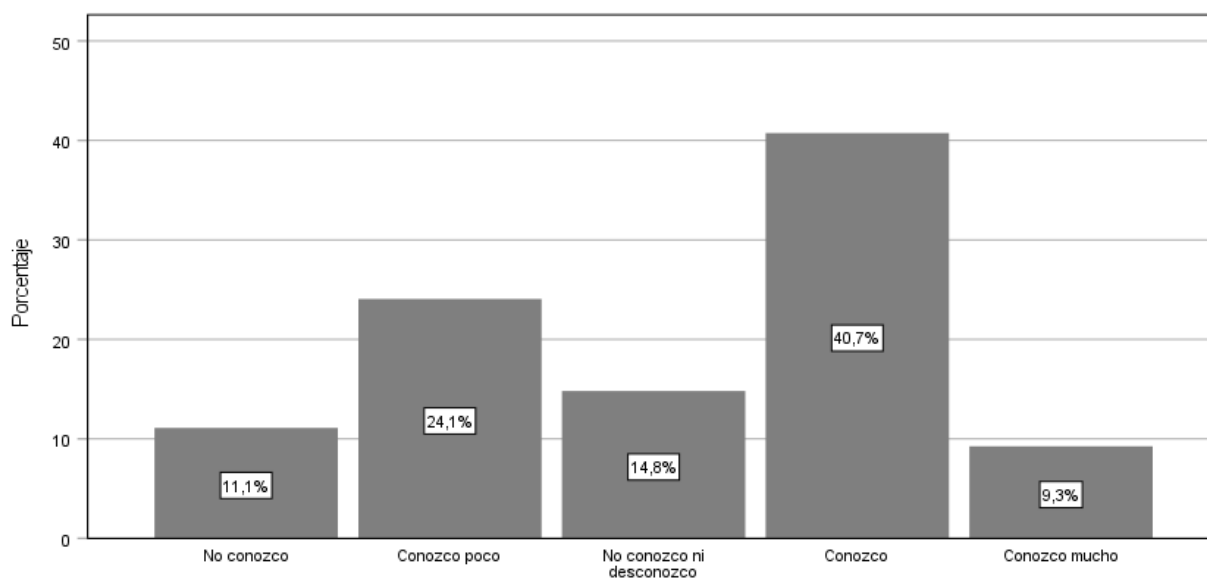
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 9 | 16,7 |
| | No conozco ni desconozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco | 27 | 50,0 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 24*Medición del Activo Biológico*

De la tabla 28 y la figura 24, de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no conocen, el 16.7% (9) conocen poco, el 16.7% (9) no conocen ni desconocen, el 50% (27) conocen y el 7.4% (4) conocen mucho con respecto a la Medición del Activo Biológico, el cual se realizará tanto en el reconocimiento inicial como al final del periodo, sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta.

Ítem x)**Tabla 29***Medición de Productos Agrícolas Cosechados o Recolectados*

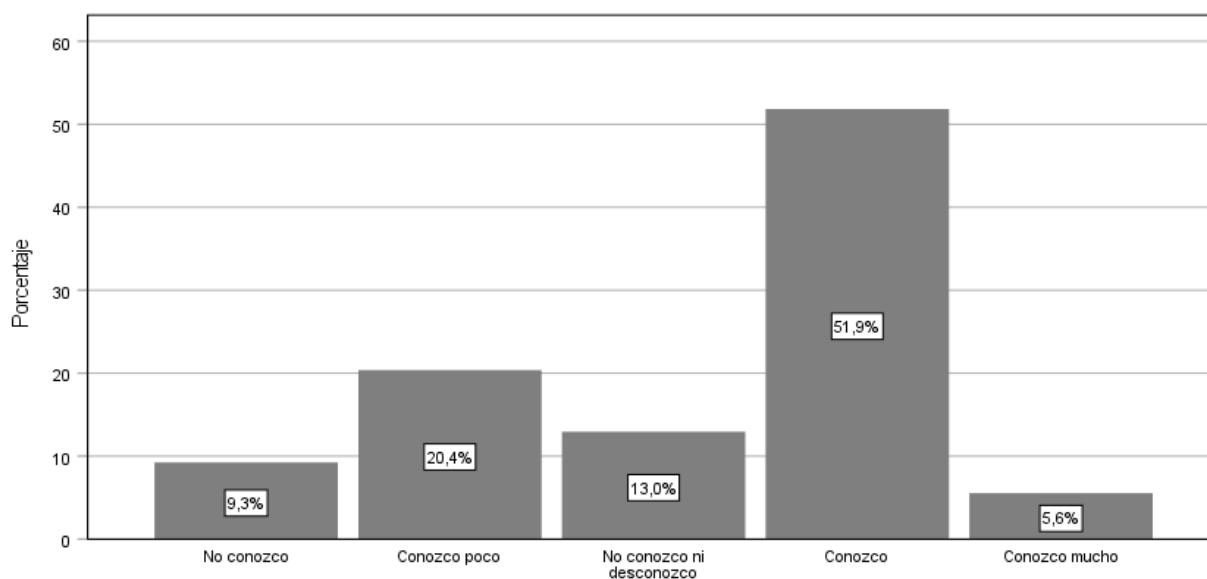
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco poco | 13 | 24,1 |
| | No conozco ni desconozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco | 22 | 40,7 |
| | Conozco mucho | 5 | 9,3 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 25*Medición de Productos Agrícolas Cosechados o Recolectados*

De acuerdo a la tabla 29 y la figura 25, de los 54 alumnos encuestados, el 11.1% (6) conocen, el 24.1% (13) conocen poco, el 14.8% (8) no conocen ni desconocen, el 40.7% (22) conocen, y el 9.3% (5) conocen mucho con respecto a la Medición de Productos Agrícolas Cosechados o Recolectados que proceden de activos biológicos y se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de su cosecha o recolección.

Ítem y)**Tabla 30***Medición del Valor Razonable de un Activo Biológico*

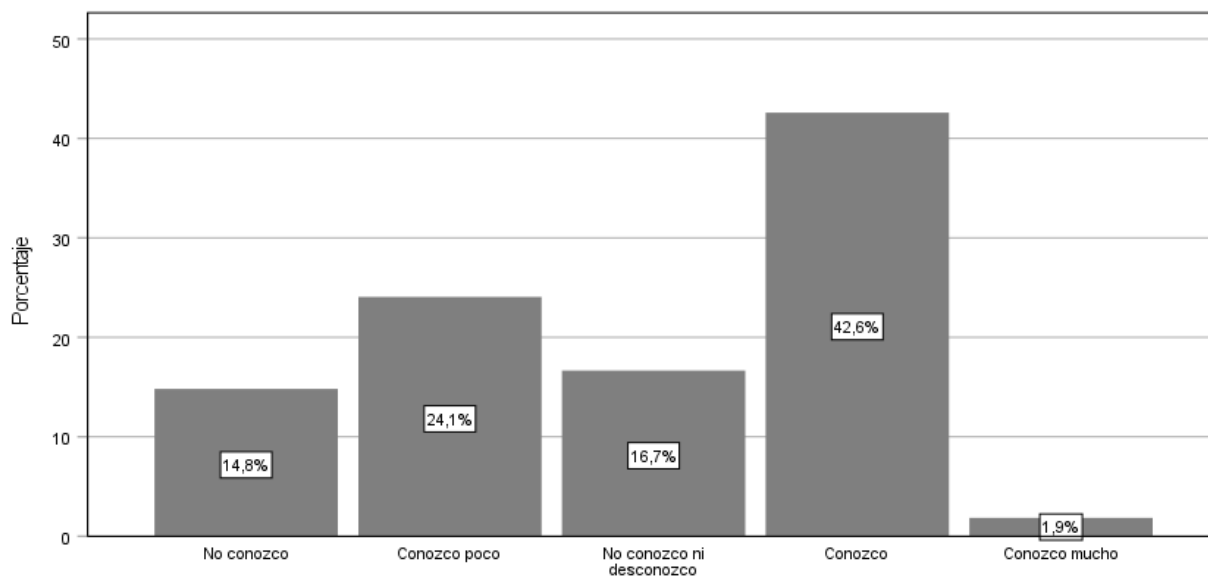
| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 11 | 20,4 |
| | No conozco ni desconozco | 7 | 13,0 |
| | Conozco | 28 | 51,9 |
| | Conozco mucho | 3 | 5,6 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 26*Medición del Valor Razonable de un Activo Biológico*

Se observa en la tabla 30 y la figura 26, de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no conocen, el 20.4% (11) conocen poco, el 13% (7) no conocen ni desconocen, el 51.9% (28) conocen y el 5.6% (3) conocen mucho con respecto a la Medición del Valor Razonable de un activo biológico o un producto agrícola, donde es recomendable agrupar a los activos biológicos a productos agrícolas, según sus atributos más significativos usados en el mercado como base para fijación de precios.

*Ítem z)***Tabla 31***Ganancias*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco poco | 13 | 24,1 |
| | No conozco ni desconozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco | 23 | 42,6 |
| | Conozco mucho | 1 | 1,9 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 27*Ganancias*

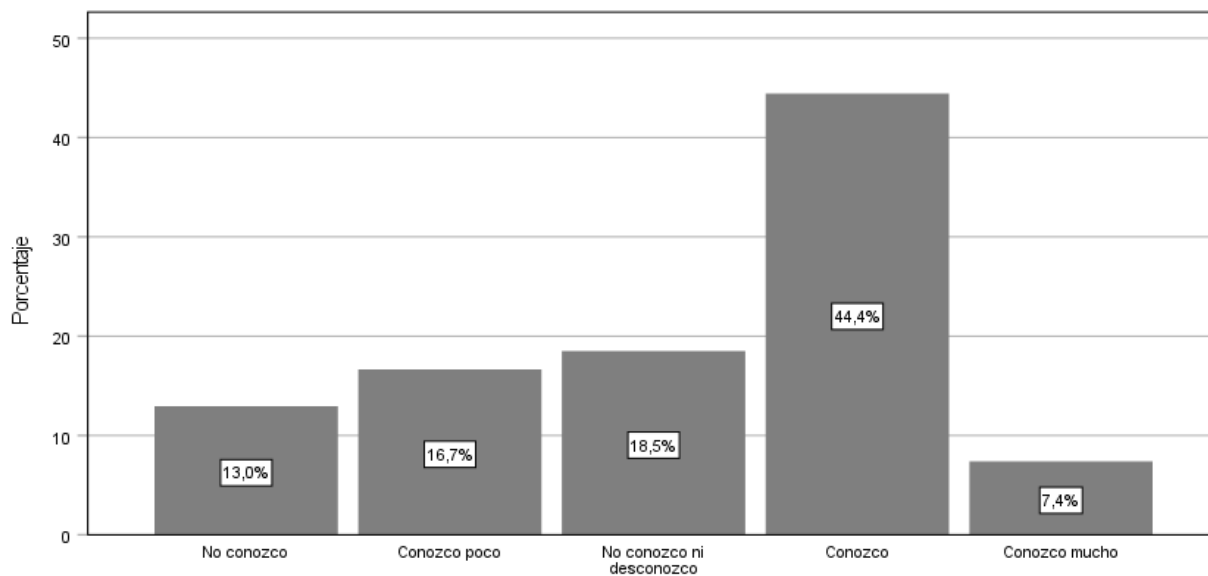
De la tabla 31 y la figura 27, de los 54 estudiantes encuestados, podemos observar que, el 14.8% (8) no conoce, el 24.1% (13) conoce poco, el 16.7% (9) no conoce ni desconoce, el 42.6% (23) conoce, y el 1.9% (1) conoce mucho, con respecto a las Ganancias según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, donde nos dice que las ganancias puede ser el nacimiento de un becerro al momento del reconocimiento inicial de un activo biológico.

*Ítem aa)***Tabla 32***Pérdidas*

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 7 | 13,0 |
| | Conozco poco | 9 | 16,7 |
| | No conozco ni desconozco | 10 | 18,5 |
| | Conozco | 24 | 44,4 |
| | Conozco mucho | 4 | 7,4 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 28

Pérdidas



De la figura 28 y la tabla 32, de los 54 estudiantes encuestados podemos observar que el 13% (7) no conocen, el 16.7% (9) conocen poco, el 18.5% (9) no conocen ni desconocen, el 44.4% (24) conocen, el 7.4% (4) conocen mucho con respecto a las Pérdidas según la NIC 41 Agricultura, por ejemplo, una plantación de algodón afectada por el fenómeno del niño implica una pérdida.

Ítem bb)

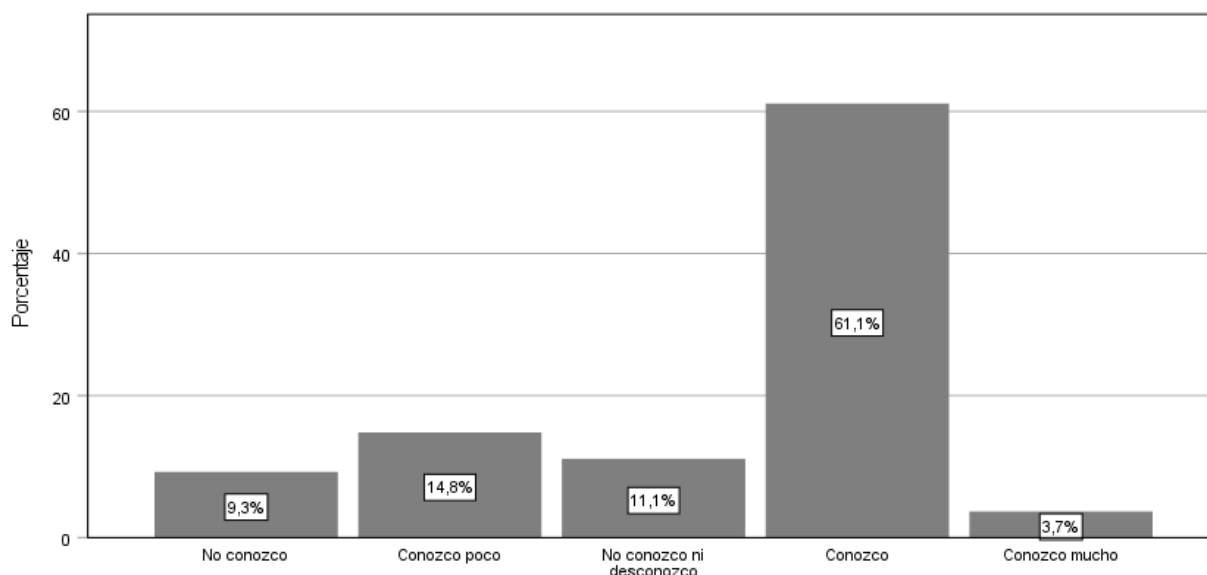
Tabla 33

Imposibilidad de medir el Valor Razonable de forma fiable

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 8 | 14,8 |
| | No conozco ni desconozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco | 33 | 61,1 |
| | Conozco mucho | 2 | 3,7 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 29

Imposibilidad de medir el Valor Razonable de forma fiable



De la tabla 33 y la figura 29 se puede observar que, de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no conocen, el 14.8% (8) conocen poco, el 11.1% (6) no conocen ni desconocen, el 61.1% (33) conocen y el 3.7% (2) conocen mucho con relación a la imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable debido a que no hay precios cotizados disponibles en el mercado.

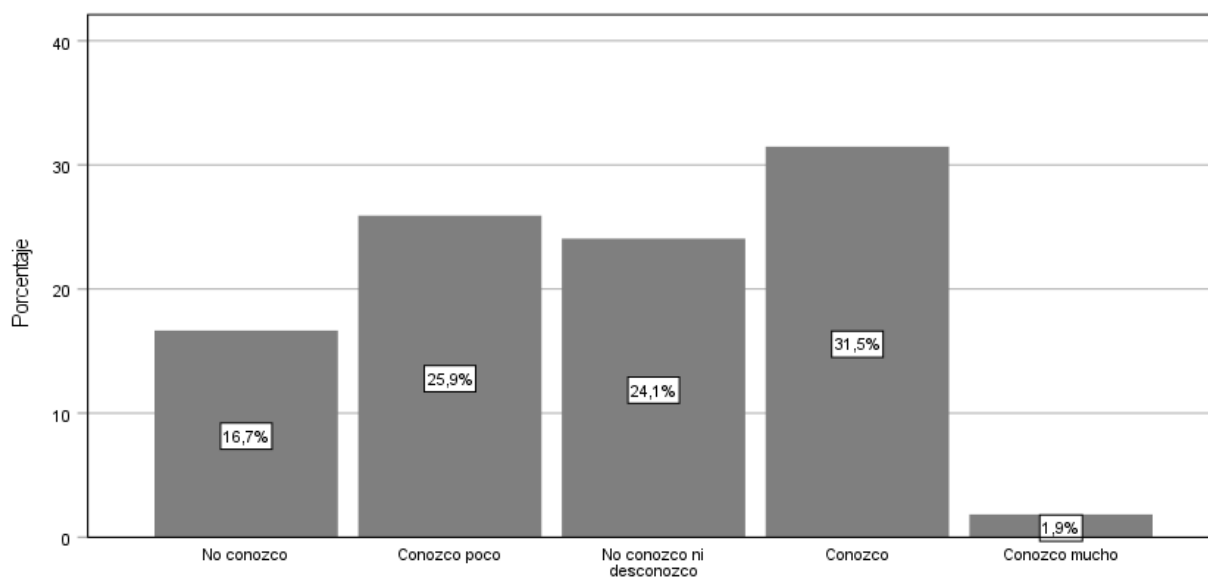
5.1.1.6. Dimensión: Subvenciones del gobierno de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Ítem cc)

Tabla 34

Subvenciones del Gobierno

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 9 | 16,7 |
| | Conozco poco | 14 | 25,9 |
| | No conozco ni desconozco | 13 | 24,1 |
| | Conozco | 17 | 31,5 |
| | Conozco mucho | 1 | 1,9 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 30*Subvenciones del Gobierno*

Se observa en la tabla 34 y la figura 30 que, de los 54 estudiantes encuestados, el 16.7% (9) no conocen, el 25.9% (14) conocen poco, el 24.1% (13) no conocen ni desconocen, el 31.5% (17) conocen y el 1.9% (1) conocen mucho con respecto a las Subvenciones del Gobierno relacionadas con un activo biológico, las cuales se miden a su valor razonable menos los costos de venta y se reconoce en el resultado del periodo siempre y cuando la subvención se convierta en exigible.

5.1.1.7. Dimensión: información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

Ítem dd)

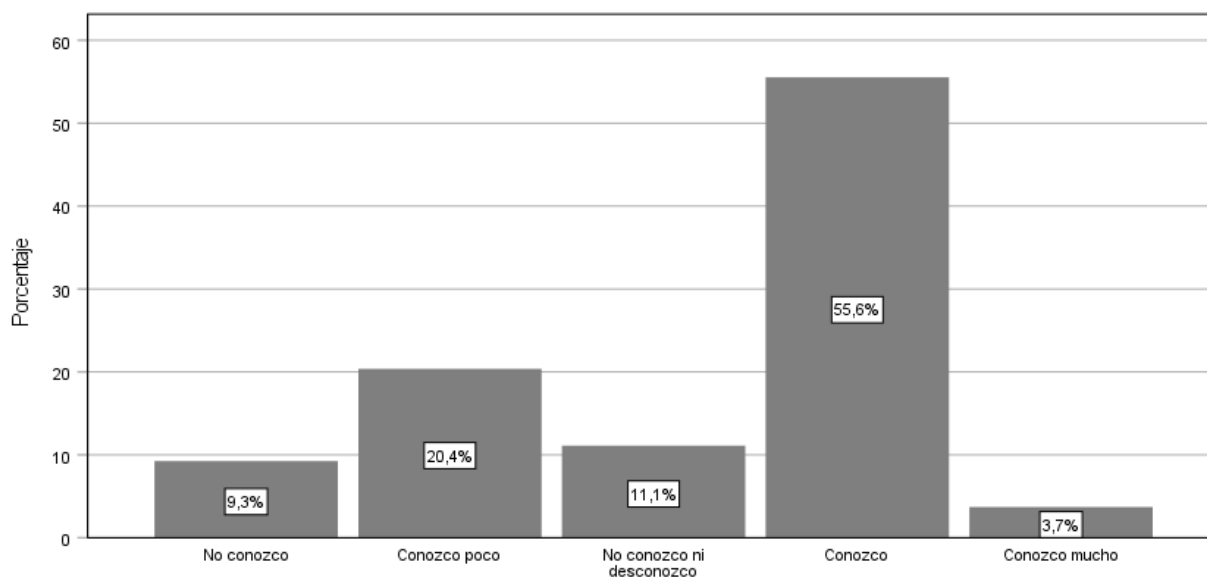
Tabla 35

Información General a revelar

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|------------|------------|
| Válido | No conozco | 5 | 9,3 |
| | Conozco poco | 11 | 20,4 |
| | No conozco ni desconozco | 6 | 11,1 |
| | Conozco | 30 | 55,6 |
| | Conozco mucho | 2 | 3,7 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 31

Información General a revelar



De la tabla 35 y la figura 31 se observa que, de los 54 estudiantes encuestados, el 9.3% (5) no conocen, el 20.4% (11) conocen poco, el 11.1% (6) no conocen ni desconocen, el 55.6% (30) conocen y el 3.7% (2) conocen mucho, con respecto a la Información General a revelar

según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, donde nos dice que la entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida por el reconocimiento inicial de activos biológicos y productos agrícolas.

Ítem ee)

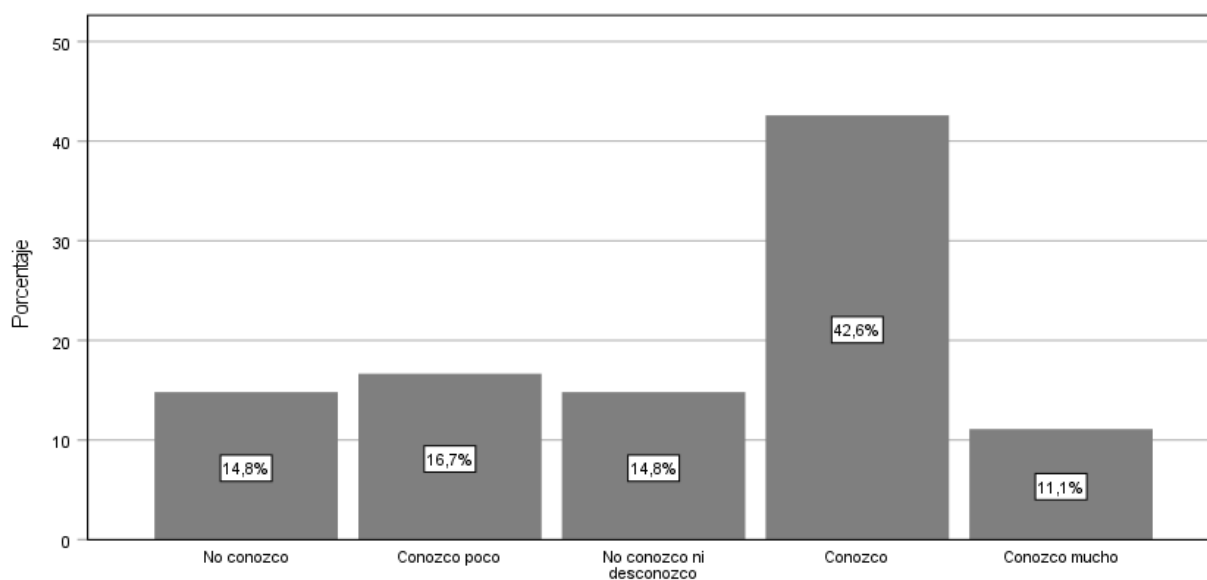
Tabla 36

Activos Biológicos que no pueden ser medidos con fiabilidad

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco poco | 9 | 16,7 |
| | No conozco ni desconozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco | 23 | 42,6 |
| | Conozco mucho | 6 | 11,1 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 32

Activos Biológicos que no pueden ser medidos con fiabilidad



De la tabla 36 y la figura 32 se observa que, de los 54 estudiantes encuestados, el 14.8% (8) no conocen, el 16.7% (9) conocen poco, el 14.8% (8) no conocen ni desconocen, el 42.6% (23) conocen y el 11.1% (6) conocen mucho, con respecto a los Activos biológicos que no

pueden ser medidos con fiabilidad según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, la entidad explicará la razón por la cual no pueden ser medidos con fiabilidad el valor razonable.

Ítem ff)

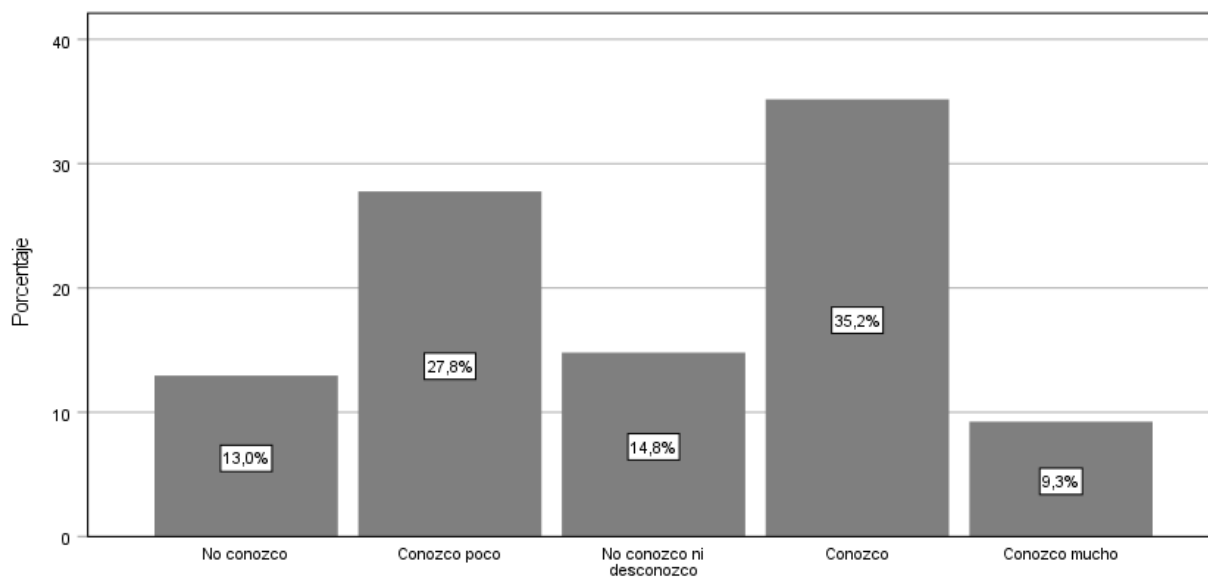
Tabla 37

Subvenciones del Gobierno

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | No conozco | 7 | 13,0 |
| | Conozco poco | 15 | 27,8 |
| | No conozco ni desconozco | 8 | 14,8 |
| | Conozco | 19 | 35,2 |
| | Conozco mucho | 5 | 9,3 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 33

Subvenciones del Gobierno



En la tabla 37 y la figura 33 se observa que de los 54 alumnos encuestados, el 13% (7) no conocen, el 27.8% (15) conocen poco, el 14.8% (8) no conocen ni desconocen, el 35.2% (19) conocen, el 9.3% (5) conocen mucho, con relación a las Subvenciones del Gobierno, según la

Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, donde la entidad revelará la naturaleza y alcance de las subvenciones reconocidas en los Estados Financieros, condiciones no cumplidas y otras contingencias, los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno.

5.1.2. Resultados estadísticos de la variable por dimensiones

Esta se dividió de la siguiente manera: con una variable, siete dimensiones y treinta y dos ítems, clasificándose de la siguiente manera:

Tabla 38

Construcción de la escala de valoración - Baremación

| Likert | Mínimo | 1 | Niveles | | | | | | |
|---------|----------------|-------|---------|------|-------|------|------|------|------|
| | Máximo | 5 | 3 | | | | | | |
| | | V1 | D1V1 | D2V1 | D3V1 | D4V1 | D5V1 | D6V1 | D7V1 |
| Puntaje | N° Preguntas | 32 | 1 | 5 | 15 | 1 | 6 | 1 | 3 |
| | Puntaje Mínimo | 32 | 1 | 5 | 15 | 1 | 6 | 1 | 3 |
| | Puntaje Máximo | 160 | 5 | 25 | 75 | 5 | 30 | 5 | 15 |
| | Rango | 129 | 5 | 21 | 61 | 5 | 25 | 5 | 13 |
| | Intervalo | 43.00 | 1.67 | 7.00 | 20.33 | 1.67 | 8.33 | 1.67 | 4.33 |
| Baremo | Bajo (1) | 32 | 1 | 5 | 15 | 1 | 6 | 1 | 3 |
| | | 74 | 2 | 11 | 35 | 2 | 14 | 2 | 7 |
| | Medio (2) | 75 | 3 | 12 | 36 | 3 | 15 | 3 | 8 |
| | | 117 | 4 | 18 | 55 | 4 | 22 | 4 | 11 |
| | Alto (3) | 118 | 5 | 19 | 56 | 5 | 23 | 5 | 12 |
| | | 160 | 5 | 25 | 75 | 5 | 30 | 5 | 15 |

* V1: Variable

** D1V1: Dimensiones de la Variable 1

Al usar este método se reclasificaron las 7 dimensiones en la escala de bajo, medio y alto

donde las variables están dentro de los puntos de 32 a 74 siendo Baremo Bajo, 75 a 117 Baremo Medio, y 118 a 160 Baremo Alto, de acuerdo al nivel de conocimiento de los Estudiantes de Contabilidad, siguiendo el criterio se procedió también con las dimensiones, con la misma escala y respectivos puntos.

5.1.3. Dimensión 1: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

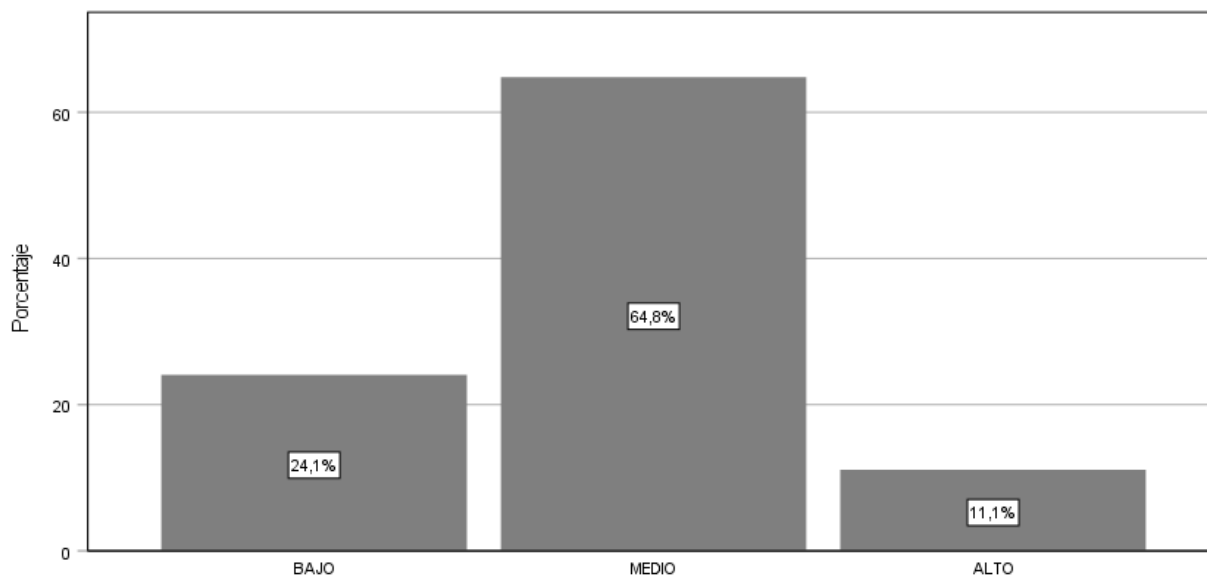
Tabla 39

Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 13 | 24,1 |
| | Medio | 35 | 64,8 |
| | Alto | 6 | 11,1 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 34

Objetivo de la NIC 41 Agricultura



En la tabla 39 y figura 34 de los 54 Estudiantes encuestados se observa que el 24.1% (13) tienen conocimiento bajo, el 64.8% (35) tienen un conocimiento medio y el 11.1% (6) tienen un

conocimiento alto con respecto a la dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, el cual nos dice que es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

5.1.4. Dimensión 2: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

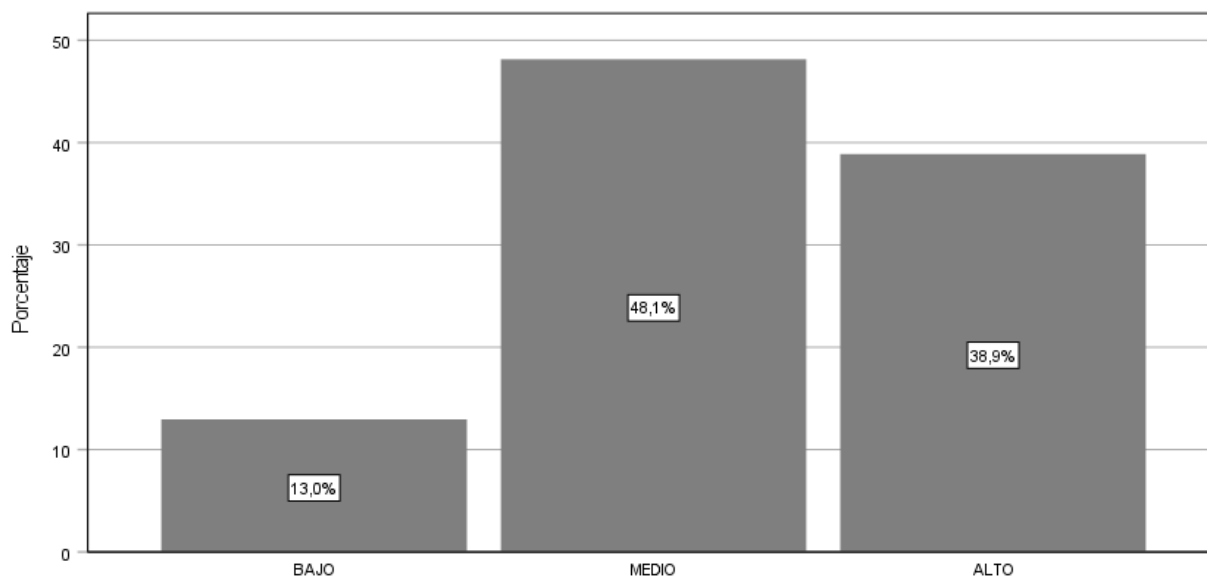
Tabla 40

Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 7 | 13,0 |
| | Medio | 26 | 48,1 |
| | Alto | 21 | 38,9 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 35

Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



De la tabla 40 y figura 35 de los 54 Estudiantes encuestados, el 13% (7) tienen un conocimiento bajo, el 48.1% (26) tienen un conocimiento medio y el 38.9% (21) tienen un conocimiento alto con respecto a la dimensión Alcance de la Norma Internacional de

Contabilidad 41 Agricultura, la cual nos dice que es aplicable para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas, y subvenciones del gobierno.

5.1.5. Dimensión 3: Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

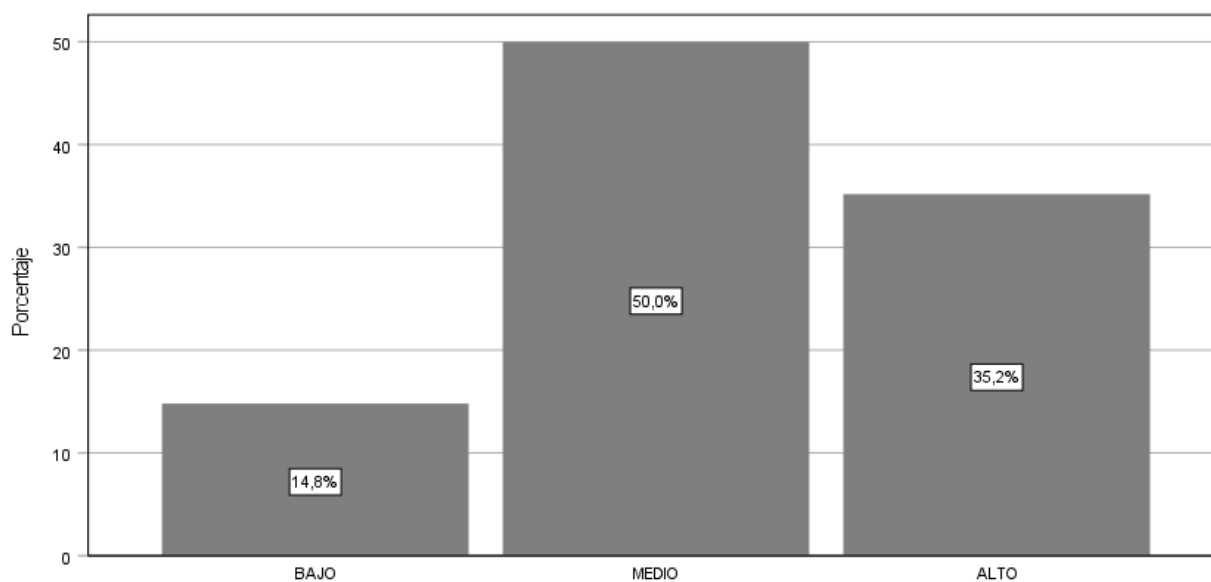
Tabla 41

Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 8 | 14,8 |
| | Medio | 27 | 50,0 |
| | Alto | 19 | 35,2 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 36

Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



De la tabla 41 y la figura 36, de los 54 estudiantes encuestados el 14.8% (8) tienen un nivel de conocimiento bajo, el 50% (27) un nivel de conocimiento medio y el 35.2% (19) un conocimiento alto con respecto a la dimensión Definiciones de términos básicos que nos brinda la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, entre ellas la actividad agrícola, producto agrícola, planta productora, activo biológico, transformación biológica, costo de ventas, entre

otros.

5.1.6. Dimensión 4: Reconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41

Agricultura

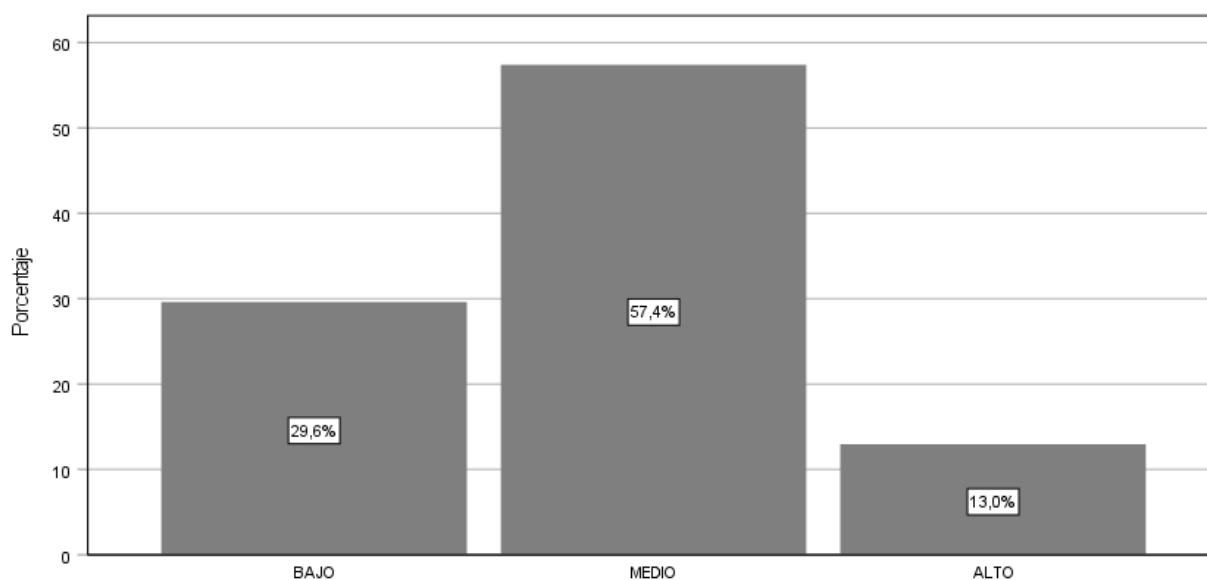
Tabla 42

Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 16 | 29,6 |
| | Medio | 31 | 57,4 |
| | Alto | 7 | 13,0 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 37

Reconocimiento, según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



De la tabla 42 y la figura 37, de los 54 estudiantes encuestados, el 29.6% (16) tienen conocimiento bajo, el 57.4% (31) tienen conocimiento medio y el 13% (7) tienen un conocimiento alto, con respecto al Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, el cual nos dice que se debe de reconocer a un activo biológico o un producto agrícola cuando y solo cuando la entidad controle un activo como resultado de sucesos

pasados, sea probable que los beneficios económicos futuros asociados con el activo fluyan a la entidad y el valor razonable o el costo del activo pueda ser medido con fiabilidad.

5.1.7. Dimensión 5: Medición de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

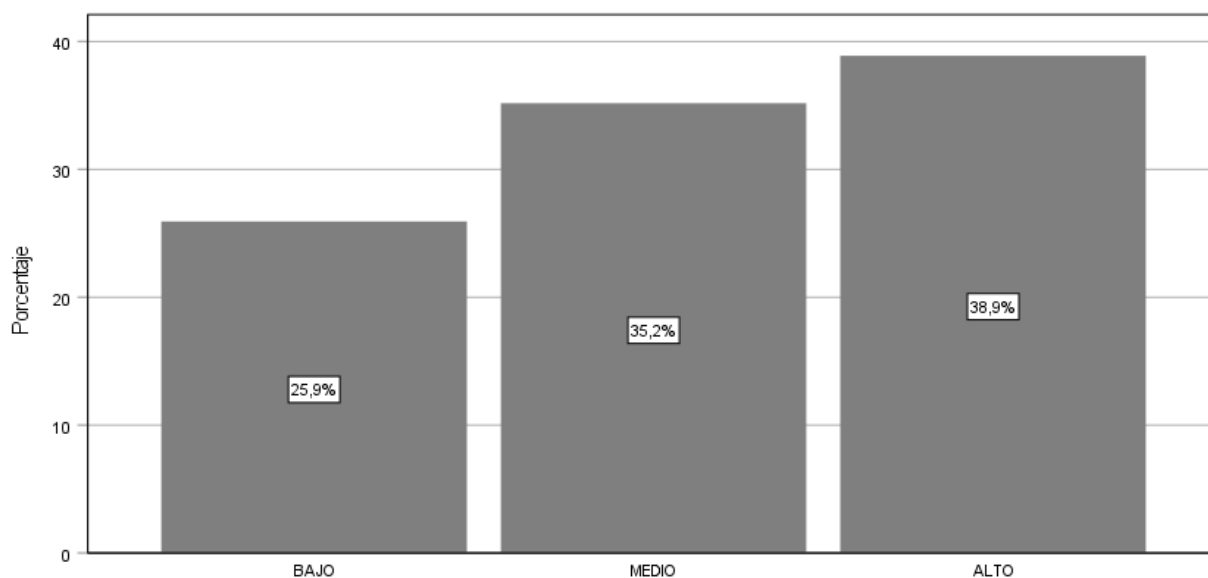
Tabla 43

Medición según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 14 | 25,9 |
| | Medio | 19 | 35,2 |
| | Alto | 21 | 38,9 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 38

Medición según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



De la tabla 43 y la figura 38 observamos que, de los 54 estudiantes encuestados, el 25.9% (14) tienen un conocimiento bajo, el 35.19% (19) tienen un conocimiento medio y el 38.9% tienen un conocimiento alto con relación a la Medición según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, que nos dice que un Activo Biológico debe de ser medido tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su

valor razonable menos los costos de venta, así como a los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos de una entidad se medirán al valor razonable menos los costos de venta en su punto de cosecha o recolección.

5.1.8. Dimensión 6: Subvenciones del Gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

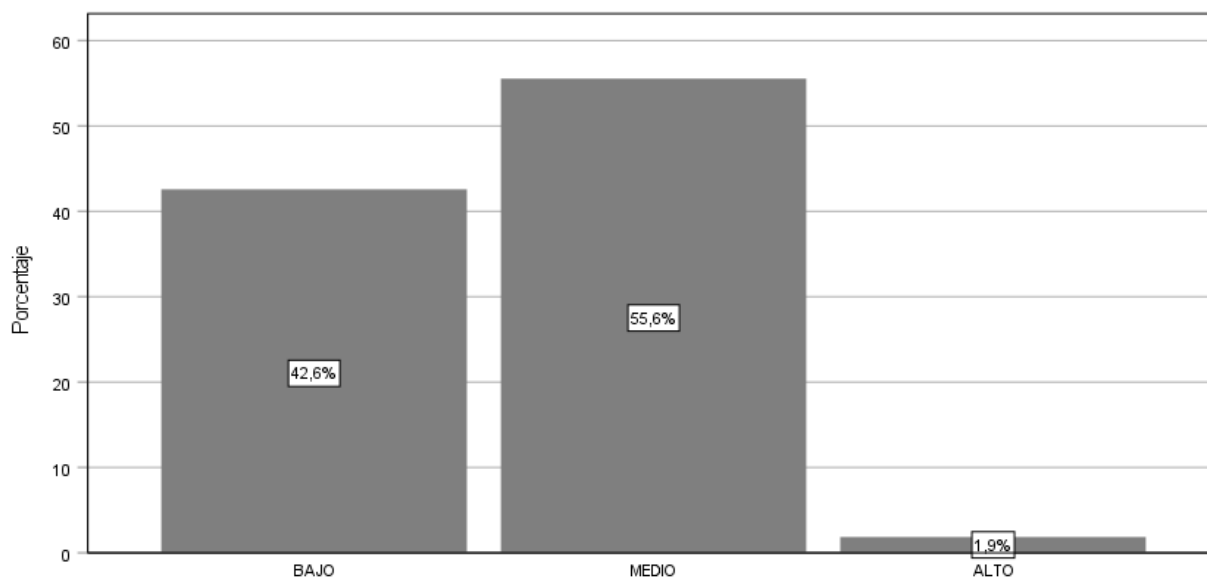
Tabla 44

Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 23 | 42,6 |
| | Medio | 30 | 55,6 |
| | Alto | 1 | 1,9 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 39

Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



De la tabla 44 y la figura 39 se puede observar que, de los 54 estudiantes encuestados, el 42.6% (23) tienen un conocimiento bajo, el 55.6% (30) tienen un conocimiento medio y el 1.9% (1) tienen un conocimiento alto con relación a las Subvenciones del Gobierno, una subvención

del gobierno incondicional, relacionada con un activo biológico que se mide a su valor razonable menos los costos de venta, se reconocerá en el periodo siempre y cuando tal subvención se convierta en exigible.

5.1.9. Dimensión 7: Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41

Agricultura

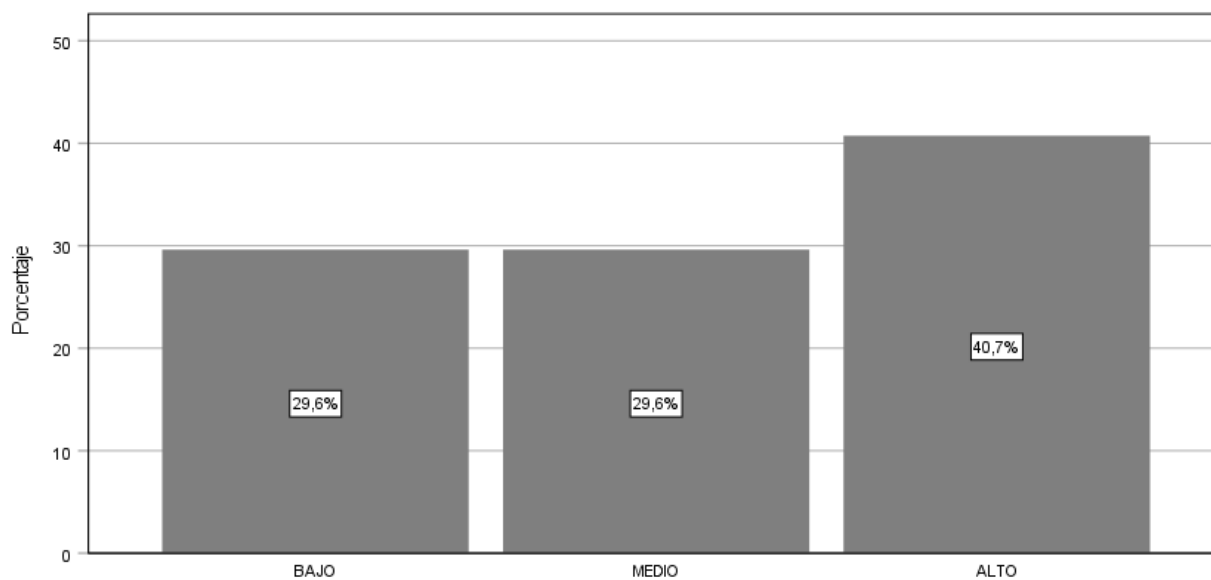
Tabla 45

Información a Revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|------------|------------|
| Válido | Bajo | 16 | 29,6 |
| | Medio | 16 | 29,6 |
| | Alto | 22 | 38,9 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 40

Información a Revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



Según la tabla 45 y la figura 40, se observa que de los 54 estudiantes encuestados el 29.6% (16) tienen un conocimiento bajo, el 29.6% (16) tienen un conocimiento medio y el

40.7% (22) tienen un conocimiento alto con respecto a la Información a Revelar según la NIC 41 Agricultura, que nos dice, la entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo corriente por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. Una descripción de cada grupo de los activos biológicos ya sea descripción narrativa o cuantitativa, entre los que se tiene para consumo y los de producción, los maduros y por madurar. La naturaleza de sus actividades desarrolladas por la empresa que involucra grupos de activos biológicos tales como, las cantidades físicas de cada grupo de los activos biológicos al final del periodo.

5.1.10. Variable 1: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

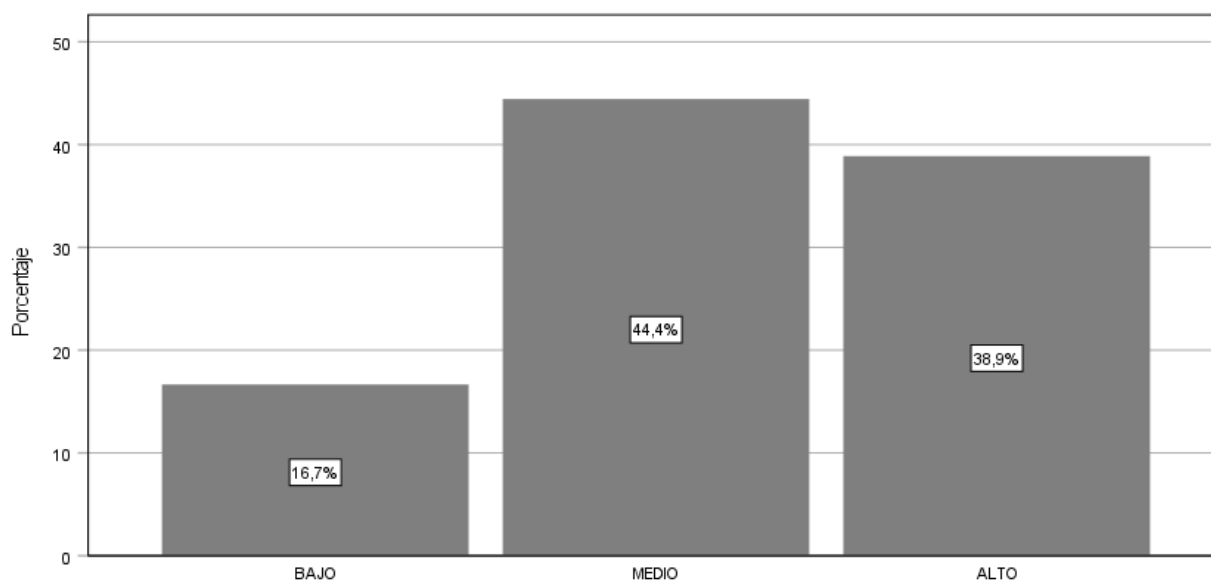
Tabla 46

Variable 1 – Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

| | | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-------|-------------------|-------------------|
| Válido | Bajo | 9 | 16,7 |
| | Medio | 24 | 44,4 |
| | Alto | 21 | 38,9 |
| | Total | 54 | 100,0 |

Figura 41

Variable 1 – Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



En la tabla 46 y la figura 41 se observa que de los 54 estudiantes encuestados el 16.7% (9) tienen un conocimiento bajo, el 44.4% (24) tienen un conocimiento medio y el 38.9% (21) tienen un conocimiento alto, con relación a la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

5.2. Discusión de resultados

El objetivo general para la presente investigación es determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. Se tiene como resultado para la variable que, el 16.7% (9) tienen un conocimiento bajo, el 44.4% (24) tienen un conocimiento medio y el 38.9% (21) tienen un conocimiento alto, con relación a la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. Lo cual tiene relación con (Tamayo, 2014) en su tesis titulada La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41 Agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos biológicos de la compañía agrícola

Katcosi S.A del Cantón Ventanas, periodo 2012”, la misma que tuvo como objetivo principal establecer el tratamiento contable y la consecuente presentación y revelación en los Estados Financieros para la actividad agrícola. Al igual que en la tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y su incidencia en la elaboración de los Estados Financieros en el estable Canta Gallo Viejo 2019” tiene como objetivo principal averiguar como la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41) afecta a la situación financiera de la empresa Ganadera Canta Gallo Viejo en el periodo 2019, llegando a las conclusiones siguientes a) Existe una relación significativa entre la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad Agricultura (NIC 41) y la presentación de los Estados Financieros (NIC 1), del Estable Canta Gallo Viejo - Periodo 2019, demostrado en la aplicación de la NIC 41 - Agricultura Activos Biológicos y demostrados en los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados), (Alfonso, 2022).

Por ello es importante tener un conocimiento alto de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura para una correcta elaboración, presentación y revelación en los Estados Financieros de la actividad agrícola, con estos resultados se confirma que el objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la Información a Revelar en relación con la Actividad Agrícola (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2022).

Conclusiones

1. Tal como se observa en la Tabla 46 y Figura 41 de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 16.7% (9) tienen un conocimiento bajo, el 44.4% (24) tienen un conocimiento medio y el 38.9% (21) tienen un conocimiento alto con respecto a la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.
2. Se observa en la Tabla 39 y Figura 34 de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca se observa que el 24.1% (13) tienen conocimiento bajo, el 64.8% (35) tienen un conocimiento medio y el 11.1% (6) tienen un conocimiento alto con respecto a la dimensión Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, la cual nos indica que es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola, sobresaliendo el conocimiento medio, debido a que los alumnos solo tienen conocimientos teóricos, mas no prácticos.
3. Se observa en la Tabla 40 y Figura 35 de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 13% (7) tiene un conocimiento bajo, el 48.1% (26) tiene un conocimiento medio y el 38.9% (21) tiene un conocimiento alto con respecto a la dimensión Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en su mayoría conocen la aplicación, no aplicación, activos biológicos, productos agrícolas, productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección).
4. Se observa en la Tabla 41 y la Figura 36, de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca el 14.8%

- (8) tienen un nivel de conocimiento bajo, el 50% (27) tienen un nivel de conocimiento medio y el 35.2% (19) un conocimiento alto con respecto a la dimensión Definiciones de términos básicos que nos brinda la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, donde predomina el conocimiento de las definiciones. (Actividad agrícola, producto agrícola, planta productora, activo biológico, transformación biológica, costo de ventas, grupo de activos biológicos, cosecha o recolección, capacidad de cambio, gestión de cambio, medición del cambio, importe en libros, valor razonable, subvenciones del gobierno).
5. Se observa en la Tabla 42 y la Figura 37, de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 29.6% (16) tienen conocimiento bajo, el 57.4% (31) tienen conocimiento medio y el 13% (7) tienen un conocimiento alto, con respecto a la dimensión Reconocimiento según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.
 6. Se observa en la Tabla 43 y la Figura 38 observamos que, de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 25.9% (14) tienen un conocimiento bajo, el 35.2% (19) tienen un conocimiento medio y el 38.9% tienen un conocimiento alto con relación a la dimensión Medición según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. (activo biológico, productos agrícolas cosechados o recolectados, medición del valor razonable de un activo biológico, ganancias y pérdidas, imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable).
 7. Se observa en la Tabla 44 y la Figura 39 se puede observar que, de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, el 42.6% (23) tienen un conocimiento bajo, el 55.6% (30) tienen un conocimiento medio y el 1.9% (1) tienen un conocimiento alto con relación a la dimensión

Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

8. Se observa en la Tabla 45 y la Figura 40, se observa que de los 54 Estudiantes encuestados de la Escuela Académico profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca el 29.6% (16) tienen un conocimiento bajo, el 29.6% (16) tienen un conocimiento medio y el 40.7% (22) tienen un conocimiento alto con respecto dimensión Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. (Información general a revelar, activos biológicos cuyo valor razonable no pueden ser medidos, subvenciones del gobierno).

Recomendaciones

Se presentan las siguientes recomendaciones a los Estudiantes de Contabilidad, a participar en capacitaciones, como por ejemplo cursos, conferencias, seminarios, diplomados, talleres, entre otros, organizados por la Junta de Decanos de Colegio de Contadores Públicos del Perú, Colegio de Contadores Públicos de Cajamarca, la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca entre instituciones públicas y/o privadas, en forma presencial y/o virtual.

1. Para elevar el conocimiento bajo y medio de los Estudiantes encuestados de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca de la Variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, implementar capacitaciones, seminarios para que conozcan acerca de las dimensiones; Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, Reconocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, Medición de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, Subvenciones del gobierno de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, e Información a revelar de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.
2. Así como también se recomienda a los docentes, decano, y director de la Escuela Académico profesional de Contabilidad, programar visitas a campo, a la Universidad y/o entidades privadas o públicas, para que el estudiante conozca en la parte práctica acerca de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, para llevar el nivel de conocimiento bajo y medio de los Estudiantes de Contabilidad.

Referencias bibliográficas:

- Aguilar, H. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera 200 Casos Prácticos de las NIC y NIIF* (Primera Edición ed.). (E. SRLtda, Ed.) Lima, Perú. doi:978-612-4145-19-3
- Alfonso, C. (2022). "*Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y su incidencia en la elaboración de los Estados Financieros en el estable Canta Gallo Viejo 2019*" [Tesis de licenciatura] Universidad Ricardo Palma. Repositorio Institucional, Lima, Perú.
Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/6037>
- Andrade , S., & Rabanal, R. (2022). "*Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo - Trujillo, periodo 2019, 2020*"; [Tesis pregrado] Universidad Privada Antenor Orrego. Repositorio Institucional, Trujillo. Obtenido de <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/9334>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de Tesis Guia para la elaboracion*. Jose Luis Arias Gonzales.
- Bernal, C. (2016). *Metodologia de la Investigacion* . Pearson.
- Cano, C. (2021). "*Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura y su influencia en la determinación del costo de producción de la fresa en el centro poblado rural Manchay Alto Pachacamac, 2021*" [Tesis de Licenciatura] Universidad Peruana de las Americas. Repositorio Institucional, Lima. Obtenido de <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/1446>
- Corredor , F. (16 de Diciembre de 2020). Implementación de la NIC 41 Agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista*

GEON Gestión, Organizaciones y Negocios, 7(1).

doi:<https://doi.org/10.22579/23463910.189>

DELOITTE. (2016). *Los IFRS en su bolsillo*. (S. Mantilla, Trad.) Colombia: The Creative Studio at Deloitte, London.

Ferrer, A., & Ferrer, A. (2022). *Normas Internacionales de Información Financiera, texto concordado de las Normas e interpretaciones NIC, NIIF, SIC Y CINIIF* (Vol. I). Lima: Instituto Pacifico.

Gerencie.com. (11 de Noviembre de 2020). Obtenido de <https://www.gerencie.com/aplicacion-de-las-niif-en-el-mundo.html>

Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodologia de la Investigacion Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill Education.

Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros. (2022). Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/3482370-002-2022-ef-30>

Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. (2022). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura*. Lima: Ministerio de Economía y Finanzas. Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/mef/normas-legales/3482370-002-2022-ef-30>

Ñaupas, H., Mejia, E., Novoa, E., & Villagómez, a. (2014). *Metodologia de la Investigacion Cuantitativa - cualitativa y Redaccion de la Tesis*. Ediciones de la U.

Paredes, B. (2018). “*La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017*”, [Tesis de grado], Universidad Cesar Vallejo. Repositorio Institucional, Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/23548>

Tamayo, L. (2014). *La NIC 41 (Agricultura) y su repercusión en la valoración de los activos*

biologicos de la compañía agrícola Katcosi S.A del Canton de ventanas, periodo 2012".

[Tesis de pregrado] Universidad Tecnica Estatal de Quevedo. Repositorio Institucional,

Quevedo, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1172>

Valdivieso , M. (2021). *NIC 41-Agricultura y su incidencia en la medición de las plantaciones*

de la Sociedad Agrícola Rapel SAC, Piura, 2019 [Tesis de Licenciatura] Universidad

Privada Antenor Orrego. Repositorio Institucional, Trujillo. Obtenido de

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/8252>

Villacreces, F. (2017). "NIC 41 - Activos Biologicos - El impacto de la revalorización de

ganados a valor neto de realización en la empresa Rodeo Grande S.A" , [Tesis de

licenciatura] Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. 2017. Repositorio

Intitucional, Guayaquil, Ecuador. Obtenido de

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1581/1/T-ULVR-0424.pdf>

Apéndices:*Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica*

| Título de la investigación: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA | | | | | | |
|---|---|------------------|---|---|-------------|--|
| Investigador (a): ELIZABETH CHAVEZ BENAVIDES | | | | | | |
| Problema | Objetivos Hipótesis | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítem | Metodología |
| Problema General | Objetivo General | Variable 1 | Objetivo | Objetivo | a) | - Enfoque: Cuantitativo - Alcance o Nivel de investigación: Descriptivo - Diseño de investigación: No Experimental/Transversal - Método de investigación: Deductivo, Inductivo - Deductivo, Analítico - Sintético - Población: Estudiantes de Contabilidad de la promoción 2019 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca - Muestra: Igual a la población - Muestreo: No Probabilístico Intencional - Técnica: Encuesta - Instrumento: Cuestionario |
| ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023? | Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. | | Alcance | Aplicación | b) | |
| | | | | No aplicación | c) | |
| | | | | Activos biológicos | d) | |
| | | | | Productos agrícolas | e) | |
| | | | | Productos resultantes tras la cosecha o recolección | f) | |
| Problemas Específicos | Objetivos Específicos | | Definiciones | Actividad agrícola | g) | |
| ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023? | Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. | | | Producto agrícola | h) | |
| | | | | Planta productora | i) | |
| | | | | Activo biológico | j) | |
| | | | | Transformación biológica | k) | |
| | | | | Costo de ventas | l) | |
| | | | | Grupo de activos biológicos | m) | |
| | | | | Cosecha o recolección | n) | |
| | | | | Capacidad de cambio | o) | |
| | | | | Gestión de cambio | p) | |
| | | | | Medición del cambio | q) | |
| | Importe en libros | r) | | | | |
| | Valor razonable | s) | | | | |
| | Subvenciones del gobierno | t) | | | | |
| | | | Actividad agrícola: tipos y características | u) | | |

| Título de la investigación: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA | | | | | | |
|--|--|------------------|---------------------------|--|-------------|---|
| Investigador (a): ELIZABETH CHAVEZ BENAVIDES | | | | | | |
| Problema | Objetivos Hipótesis | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítem | Metodología |
| ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Reconocimiento de un activo biológico o producto agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023? | Determinar el nivel de conocimiento del Reconocimiento de un activo biológico o producto agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. | Variable 1 | Reconocimiento | Reconocimiento | v) | <ul style="list-style-type: none"> - Enfoque: Cuantitativo - Alcance o Nivel de investigación: Descriptivo - Diseño de investigación: No Experimental/Transversal |
| ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Medición de un activo biológico o un producto agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023? | Determinar el nivel de conocimiento de la Medición de un activo biológico o un producto agrícola según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. | | Medición | Medición del activo biológico | w) | <ul style="list-style-type: none"> - Método de investigación: Deductivo, Inductivo - Deductivo, Analítico - Sintético - Población: Estudiantes de Contabilidad de la promoción 2019 de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca |
| | | | | Medición de productos agrícolas cosechados o recolectados | x) | |
| | | | | Medición del valor razonable de un activo biológico | y) | |
| | | | | Ganancias | z) | |
| | | | | Pérdidas | aa) | |
| | | | | Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable. | bb) | |
| ¿Cuál es el nivel de conocimiento de las Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023? | Determinar el nivel de conocimiento de las Subvenciones del gobierno según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. | | Subvenciones del gobierno | Subvenciones del gobierno | cc) | <ul style="list-style-type: none"> - Muestra: Igual a la población - Muestreo: No Probabilístico Intencional - Técnica: Encuesta |

| Título de la investigación: NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA | | | | | | |
|---|--|------------------|-----------------------|---|-------------|---------------------------------------|
| Investigador (a): ELIZABETH CHAVEZ BENAVIDES | | | | | | |
| Problema | Objetivos Hipótesis | Variables | Dimensiones | Indicadores | Ítem | Metodología |
| ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023? | Determinar el nivel de conocimiento de la Información a revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023. | Variable 1 | Información a revelar | Información general a revelar | dd) | - Instrumento: Cuestionario |
| | | | | Activos biológicos cuyo valor razonable no pueden ser medidos | ee) | |
| | | | | Subvenciones del gobierno | ff) | |

Apéndice B. Instrumento de recolección de datos

Universidad Nacional de Cajamarca

Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Cuestionario

La presente encuesta tiene por finalidad recopilar información para la obtención de resultados de la Tesis titulada “Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, la cual será analizada en forma anónima, agradeciendo de antemano su colaboración.

Instrucciones: Leer atentamente cada uno de los ítems y marque con (X) solo una de las alternativas que crea conveniente.

Variable 1: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

Dimensión: Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

a) El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados Financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Dimensión: Alcance de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

- b) La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura es aplicable para la contabilización de activos biológicos, productos agrícolas y subvenciones del gobierno.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho
- c) La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura no aplica a: los terrenos relacionados con la actividad agrícola, las plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola, las subvenciones del gobierno relacionadas con las plantas productoras, activos intangibles relacionados con la actividad agrícola y activos por derecho de uso que surgen de un arrendamiento de terrenos relacionados con actividades de agricultura.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho

d) La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura es aplicable a los activos

biológicos como ganado lechero, plantas de algodón, matas de té, plantas de tabaco.

1. No Conozco
2. Conozco poco
3. No conozco ni desconozco
4. Conozco
5. Conozco mucho

e) La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, es aplicable a los productos

agrícolas que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad como, por ejemplo, hojas recolectadas de té, fruta recolectada, uvas vendimiadas.

1. No Conozco
2. Conozco poco
3. No conozco ni desconozco
4. Conozco
5. Conozco mucho

f) La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, no es aplicable a los terrenos

relacionados con la actividad agrícola, plantas productoras relacionadas con la actividad agrícola, activos intangibles relacionados con la actividad agrícola.

1. No Conozco
2. Conozco poco
3. No conozco ni desconozco
4. Conozco
5. Conozco mucho

Dimensión: Definiciones de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

g) Actividad agrícola es la gestión de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para ser convertidos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

h) Productos agrícolas son el producto ya recolectado como las hojas recolectadas de té, fruta recolectada, uvas vendimiadas, algodón cosechado, lana, caña de azúcar cortada.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

i) La planta productora es una planta viva que se utiliza en la elaboración de productos agrícolas, se espera que produzca más de un periodo y tiene probabilidad de ser vendida como producto agrícola, por ejemplo matas de te, viñedos, palmas aceiteras, árboles de caucho.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco

4. () Conozco
5. () Conozco mucho
- j) Los activos biológicos son animales vivos o una planta, que como resultado de una actividad agrícola puede ser destinado a la venta, obtenerse productos agrícolas y convertirse en otros activos biológicos adicionales; por ejemplo ovejas, ganado lechero, cerdos, plantas de algodón, matas de te, arboles de caucho.
1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho
- k) La transformación biológica comprende procesos como crecimiento, degradación, producción y procreación que son causa de cambios cualitativos y cuantitativos en los activos biológicos.
1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho
- l) Los costos de ventas son los costos directamente atribuibles a la disposición de un activo excluyendo costos financieros e impuesto a las ganancias.
1. () No Conozco
2. () Conozco poco

3. () No conozco ni desconozco

4. () Conozco

5. () Conozco mucho

m) El grupo de activos biológicos son agrupaciones de animales vivos o plantas que sean similares.

1. () No Conozco

2. () Conozco poco

3. () No conozco ni desconozco

4. () Conozco

5. () Conozco mucho

n) La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del cual procede. Por ejemplo hilo de lana, queso, azúcar, vino, té.

1. () No Conozco

2. () Conozco poco

3. () No conozco ni desconozco

4. () Conozco

5. () Conozco mucho

o) Capacidad de cambio nos dice que tanto las plantas como los animales son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

1. () No Conozco

2. () Conozco poco

3. () No conozco ni desconozco

4. () Conozco

5. () Conozco mucho
- p) La gestión de cambio, es la intervención del hombre para facilitar la transformación biológica, promoviendo o estabilizando las condiciones necesarias para el proceso. Los siguientes ejemplos cumplen o no cumplen con esta característica de “gestión de cambio”: la pesca en el océano, la deforestación y la caza.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho
- q) La medición del cambio, son los cambios cualitativos (adecuación genética, maduración) y cuantitativos (número de crías, peso).
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho
- r) El importe en libros, es el importe por el cual un activo se reconoce en el Estado de Situación Financiera.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco

5. () Conozco mucho
- s) El valor razonable, es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagará por transferir un pasivo en una transacción ordenada.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho
- t) Las subvenciones del gobierno, son ayuda gubernamental en forma de transferencias de recursos a una entidad a cambio del cumplimiento pasado o futuro de ciertas condiciones relacionadas con las actividades de operación de la entidad.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho
- u) La Actividad agrícola comprende por ejemplo a la ganadería, horticultura, floricultura, acuicultura y silvicultura.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho

Dimensión: Reconocimiento de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 41**Agricultura**

v) Una entidad debe de reconocer un activo biológico o un producto agrícola siempre que la entidad controle al activo como sucesos pasados, sea probable que los beneficios económicos fluyan a la entidad, el valor razonable y costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Dimensión: Medición de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

w) La medición del activo biológico se realizará tanto en el reconocimiento inicial como al final del periodo, sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

- x) La medición de productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos se miden a su valor razonable menos los costos de venta en el punto de cosecha o recolección.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho
- y) Para la medición del valor razonable de un activo biológico o un producto agrícola es recomendable agrupar a los activos biológicos o productos agrícolas según sus atributos más significativos usados en el mercado como base para fijación de precios.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho
- z) Es una ganancia el nacimiento de un becerro al momento del reconocimiento inicial de un activo biológico.
1. () No Conozco
 2. () Conozco poco
 3. () No conozco ni desconozco
 4. () Conozco
 5. () Conozco mucho

aa) Una plantación de algodón afectada por el fenómeno natural del niño, implica una pérdida.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

bb) La imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable se debe a que no estén disponibles precios cotizados en el mercado.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Dimensión: Subvenciones del Gobierno de acuerdo a la Norma Internacional de

Contabilidad 41 Agricultura

cc) Una subvención del gobierno relacionada con un activo biológico se mide a su valor razonable menos los costos de venta, y se reconoce en el resultado del periodo siempre y cuando la subvención se convierta en exigible.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco

5. () Conozco mucho

Dimensión: Información a Revelar según la Norma Internacional de Contabilidad 41

Agricultura

dd) Una entidad revelará la ganancia o pérdida total surgida por el reconocimiento inicial de activos biológicos y productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable, dicha revelación puede tomar la forma de una descripción narrativa o cuantitativo, por ejemplo, distinguiendo activos biológicos para consumo o para producción, maduros o por madurar.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

ee) Cuando un activo biológico cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, la entidad explicará la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

ff) La entidad debe revelar la naturaleza y alcance de las subvenciones del gobierno reconocidas en los Estados Financieros, condiciones no cumplidas y otras contingencias, y los decrementos significativos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno.

1. () No Conozco
2. () Conozco poco
3. () No conozco ni desconozco
4. () Conozco
5. () Conozco mucho

Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos

Estadística de Fiabilidad IBM SPSS Versión 27

Variable 1: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

Tabla 47

Resumen de procesamiento de casos

| | | N | % |
|-------|-----------------------|----|-------|
| Casos | Válido | 54 | 100,0 |
| | Excluido ^a | 0 | ,0 |
| | Total | 54 | 100,0 |

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

Tabla 48

Estadísticas de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0,976 | 32 |

Con el valor de Alfa de Cronbach (valor crítico observado), siendo el 97.6%, llegamos a la conclusión que se tiene una excelente confiabilidad sabiendo que el cuestionario es bueno para su aplicación.

Anexos:***Anexo A: Aplicación de encuesta a Estudiantes de Contabilidad promoción 2019, de la Universidad Nacional de Cajamarca.***