UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TESIS

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA, 2025

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

“CONTADOR PÚBLICO”

PRESENTADO POR EL BACHILLER:

UBEDELINDO HUAMÁN ORTIZ

ASESOR:

DR. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE

CAJAMARCA – PERÚ

2025

Universidad Nacional de Cajamarca
"Norte de la Universidad Peruana"

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
   Ubedelindo Huamán Ortiz
   DNI: 74873791
   Escuela Profesional - Facultad:
   Escuela Profesional de Contabilidad – Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas.
2. Asesor:
   Dr. CPC. Julio Norberto Sánchez De La Puente
   Departamento Académico:
   Contabilidad
3. Grado académico o título profesional para el estudiante
   [ ] Bachiller [X] Título profesional [ ] Segunda especialidad
   [ ] Maestro [ ] Doctor
4. Tipo de Investigación:
   [X] Tesis [ ] Trabajo de investigación [ ] Trabajo de suficiencia profesional
   [ ] Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
   NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA, 2025
6. Fecha de evaluación: 28/10/2025
7. Software antiplagio: [X] TURNITIN [ ] URKUND (OURIGINAL) *(*)*
8. Porcentaje de Informe de Similitud: 20%
9. Código Documento: oid:::3117:519591122
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
    [X] APROBADO [ ] PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES [ ] DESAPROBADO

Fecha Emisión: 29/10/2025

Firma y/o Sello
Emisor Constancia

Dr. CPC. Julio Norberto Sánchez De La Puente
DNI: 18112867

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Director de la Unidad de Investigación F-CECA

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

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° 429-2025-F-CECA-UNC, aprueban la tesis desarrollada por el Bachiller **UBEDELINDO HUAMÁN ORTIZ** denominada:

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 AGRICULTURA EN LOS ESTUDIANTES DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA, 2025

Fecha Sustentación: 25/09/2025.

M. CS. CPC WILSON ASCENCIO YUMBATO ROJAS
PRESIDENTE

M. CS. CPC. EDIXSON HIDELFONSO GUEVARA PEÑA
SECRETARIO

DR. CPC. CARLOS ALBERTO PÉREZ GARCÍA
VOCAL

DR. CPC. JULIO NORBERTO SÁNCHEZ DE LA PUENTE
ASESOR

Dedicatoria

A Dios, por brindarme la vida, la fortaleza y la serenidad necesaria para avanzar en este camino.

A mis amados padres, José Manuel Huamán Ramos y Margarita Ortiz Anaya , cuyo amor, sacrificio silencioso y fe inquebrantable me han sostenido y motivado a no rendirme jamás.

A mis hermanos Bernabé, Victoriano, José Miguel, José Manuel, Verónica, Janeth Esmeralda y Aldo Maicol, por acompañarme en cada etapa de mi vida, por su cariño sincero y por estar presente, de una u otra forma, en este camino.

A ustedes, con todo mi corazón, dedico este logro, fruto del esfuerzo compartido y del amor que me acompaña desde siempre.

Agradecimiento

Expreso mi más sincero agradecimiento al Dr. Julio Norberto Sánchez de la Puente, asesor de esta tesis, por su valiosa orientación, paciencia y conocimientos compartidos, que fueron esenciales para el desarrollo de este trabajo.

A la Universidad Nacional de Cajamarca, por brindarme la oportunidad de formarme profesionalmente y proporcionarme las herramientas necesarias para alcanzar esta meta.

A mis amigos , quienes con su amistad, consejos y apoyo moral me acompañaron en esta etapa tan significativa.

A todos aquellos que, de una u otra forma, contribuyeron en este proceso: gracias por ser parte de este logro.

Índice de Contenidos

Hoja de Aprobación de la Tesis 3

Dedicatoria 4

Agradecimiento 5

Índice de Contenidos 6

Índice de Tablas 11

Índice de Figuras 12

Resumen 15

Abstract 16

Introducción 17

Capítulo I. Planteamiento de la Investigación 19

1.1 Descripción de la Realidad Problemática 19

1.1.1 Contextualización 19

1.1.2 Descripción del problema 21

1.2 Delimitación del Problema 22

1.2.1 Delimitación Espacial 22

1.2.2 Delimitación Temporal 22

1.2.3 Delimitación Teórica 22

1.3 Formulación del Problema 23

1.3.1 Pregunta General 23

1.3.2 Preguntas Específicas 23

1.4 Justificación de la Investigación 24

1.4.1 Justificación Teórica.....24

1.4.2 Justificación Práctica 24

1.4.3 Justificación Académica 24

1.5 Objetivos.....25

1.5.1 Objetivos Generales.....25

1.5.2 Objetivos Específicos. 25

1.6 Limitaciones de la Investigación.....26

Capítulo II. Marco Teórico.....27

2.1 Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales....27

2.1.1 Antecedentes Internacionales.....27

2.1.2 Antecedentes Nacionales 30

2.1.3 Antecedentes Regionales 32

2.2 Base Legal.....33

2.2.1 Ley 26887 Ley General de Sociedades.....33

2.2.2 Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2024-EF/30...33

2.2.3 Norma Internacional de contabilidad 41 Agricultura. 34

2.2.4 Marco Conceptual para la Información Financiera 34

2.3 Bases Teóricas.....35

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura 35

2.4 Definición de Términos Básicos. 55

2.4.1 Actividad Agrícola. 55

2.4.2 Activo Biológico. 55

2.4.3 Aplicación de la NIC 41 Agricultura.....55

2.4.4 Control del activo 55

2.4.5 Grupo de activos biológicos.....55

2.4.6 Medición fiable.....55

2.4.7 Medición no fiable.....55

2.4.8 No aplicación de la NIC 41 Agricultura 56

2.4.9 Producto Agrícola.....56

2.4.10 Subvenciones del gobierno.....56

Capítulo III. Variable 57

3.1 Identificación de la Variable.....57

3.2 Operacionalización de la Variable 58

Capítulo IV. Marco Metodológico.....60

4.1 Enfoques y Métodos de la investigación 60

4.1.1 Enfoque de la Investigación 60

4.1.2 Método de la Investigación. 60

4.2 Nivel o Alcance de Investigación.....61

4.3 Diseño de la Investigación.....62

4.4 Población y Muestra.....62

4.4.1 Población.....62

4.4.2 Muestra 62

4.4.3 Muestreo.....63

4.5 Unidad de Análisis 63

4.6 Técnica e Instrumento de recolección de datos 63

4.6.1 Técnica de Recolección de datos.....63

4.6.2 Instrumento de Recolección de Datos 63

4.7 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....63

Capítulo V. Resultados y Discusión 65

5.1 Presentación, interpretación y análisis de Resultados 65

5.2 Discusión de Resultados. 73

Conclusiones.....74

Recomendaciones 79

Referencias 84

Apéndices: 88

Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica.....88

Apéndice B. Instrumento de recolección de datos 90

Apéndice C. Prueba de Fiabilidad del instrumento de recolección de datos.....95

Apéndice D. Resultados estadísticos de la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura por ítems.....96

Anexos:.....133

Anexo A:Panel fotográfico 133

Anexo B:Autorización para aplicar instrumento de recolección de datos 137

Anexo C:Tabulación de datos.....139

Índice de Tablas

Tabla 1 Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección 36

Tabla 2 Características comunes en la actividad agrícola 38

Tabla 3 Resultados durante la transformación biológica 38

Tabla 4 Criterios para definir el valor razonable 42

Tabla 5 Ejemplo para reconocer y medir un activo biológico 45

Tabla 6 Partidas a revelar la entidad sobre los activos biológicos 48

Tabla 7 Información a revelar cuando el valor razonable no se puede medir con fiabilidad 49

Tabla 8 Contabilización del valor razonable 52

Tabla 9 Contabilización de la ganancia por actualización del valor razonable 53

Tabla 10 Presentación en el Estado de Situación Financiera la partida activos biológicos 54

Tabla 11 Operacionalización de la variable 58

Tabla 12 Matriz de Consistencia Metodológica 88

Tabla 13 Resumen de procesamiento de casos 95

Tabla 14 Estadísticas de fiabilidad 95

Tabla 15 Baremo de evaluación basado en escala de Likert 132

Índice de Figuras

Figura 1 Nivel de conocimiento de la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura 65

Figura 2 Nivel de conocimiento de la Dimensión Objetivo 66

Figura 3 Nivel de conocimiento de la Dimensión Alcance 67

Figura 4 Nivel de conocimiento de la Dimensión Definiciones 68

Figura 5 Nivel de conocimiento de la Dimensión Reconocimiento 69

Figura 6 Nivel de conocimiento de la Dimensión Medición 70

Figura 7 Nivel de conocimiento de la Dimensión Subvenciones del Gobierno 71

Figura 8 Nivel de conocimiento de la Dimensión Información a Revelar 72

Figura 9 Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura 96

Figura 10 Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura 97

Figura 11 No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura .98

Figura 12 Activos biológicos 99

Figura 13 Productos agrícolas 100

Figura 14 Productos resultantes tras la cosecha o recolección 101

Figura 15 Definición de actividad agrícola 102

Figura 16 Características en común dentro de la definición de actividad agrícola ...103

Figura 17 Transformaciones biológicas contempladas dentro de la definición de actividad agrícola 104

Figura 18 Actividades contempladas dentro de la definición de actividad agrícola .105

Figura 19 Definición de producto agrícola 106

Figura 20 Definición de activo biológico 107

Figura 21 Tipos de activos biológicos contemplado dentro de la definición de activo biológico 108

Figura 22 Definición de grupo de activos biológicos 109

Figura 23 Definición de Subvenciones del Gobierno 110

Figura 24 Nombres genéricos de Subvenciones del Gobierno 111

Figura 25 Control del activo 112

Figura 26 Probabilidad de obtener beneficios futuros 113

Figura 27 Medición fiable 114

Figura 28 Medición inicial 115

Figura 29 Criterios para medir un activo biológico inicialmente 116

Figura 30 Contratos y flujos de efectivo para financiar activos biológicos en la medición inicial 117

Figura 31 Medición posterior 118

Figura 32 Medición no fiable 119

Figura 33 Conocimiento posterior del valor razonable 120

Figura 34 Valor razonable si se clasifica dentro de la NIIF 5 121

Figura 35 Subvenciones del Gobierno reconocidas en el resultado del periodo 122

Figura 36 Momento en que se reconocen las Subvenciones del Gobierno 123

Figura 37 Exigibilidad de una Subvención del Gobierno 124

Figura 38 Grupos de activos a revelar 125

Figura 39 Clasificación de los grupos de activos a revelar 126

Figura 40 Bases para separar los grupos y subgrupos de activos 127

Figura 41 Información adicional a revelar de los grupos de activos 128

Figura 42 Activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad 129

Figura 43 Información a revelar si el valor razonable ya se puede medir con fiabilidad 130

Figura 44 Subvenciones del gobierno reconocidas..... 131

Resumen

La presente tesis titulada Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, tuvo como objetivo determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025. Se utilizó un enfoque cuantitativo, con un nivel de investigación descriptivo simple y un Diseño de Investigación No experimental con un corte transversal. Se emplearon los métodos: deductivo, inductivo-deductivo y analítico sintético. La población estuvo conformada por 307 estudiantes matriculados en el semestre académico 2025-I, seleccionando una muestra de 35 estudiantes matriculados en el X ciclo mediante un muestreo no probabilístico intencional, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento, cuestionario. Se obtuvo como resultado que el 20% de los estudiantes presenta un nivel bajo de conocimiento, el 71.43% de los estudiantes presenta un nivel medio y sólo el 8.57% demuestran un nivel alto. Se concluye que el nivel de conocimiento de los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota respecto a la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura es limitado, ya que solo un pequeño porcentaje de ellos demuestra un dominio adecuado del tema.

Palabras clave: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Abstract

The present thesis entitled International Accounting Standard 41 Agriculture in Accounting Students of the National Autonomous University of Chota, 2025, aimed to determine the level of knowledge of the International Accounting Standard 41 Agriculture in Accounting Students of the National Autonomous University of Chota, 2025. A quantitative approach was used, with a simple descriptive research level and a Non-experimental Research Design with a cross-section. The following methods were used: deductive, inductive-deductive and synthetic analytical. The population consisted of 307 students enrolled in the 2025-I academic semester, selecting a sample of 35 students enrolled in the 10th cycle through intentional non-probability sampling, the technique used was the survey and the instrument, a questionnaire. The results showed that 20% of the students had a low level of knowledge, 71.43% had an average level, and only 8.57% had a high level. It was concluded that the level of knowledge of Accounting students at the National Autonomous University of Chota regarding International Accounting Standard 41 Agriculture is limited, as only a small percentage of them demonstrate adequate mastery of the subject.

Keywords: International Accounting Standard 41 Agriculture, Accounting Students at the National Autonomous University of Chota.

Introducción

A pesar de la creciente importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el contexto contable regional, se evidencia la existencia de carencia en la comprensión de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura como por ejemplo el objetivo, alcance, definiciones, reconocimiento, medición, subvenciones del gobierno e información a revelar parte de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, situación que resulta un desafío, dado que la NIC 41 Agricultura regula el tratamiento contable de una de las actividades económicas más importantes de toda la región Cajamarca.

El objetivo de esta investigación es determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, tiene como metodología un enfoque cuantitativo, con un método deductivo, analítico- sintético, inductivo-deductivo, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental/ transversal, la población compuesta por los 307 estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad matriculados en el semestre académico 2025-I y la muestra compuesta por 35 estudiantes del X ciclo matriculados en dicho semestre académico, obteniendo resultados a través de aplicación de un cuestionario.

Capítulo I. Planteamiento de la investigación, aquí se presenta la descripción de la realidad problemática en el contexto internacional, nacional y regional, indicando sus causas y consecuencias, se formula el 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, las bases legales, bases teóricas y la definición 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, métodos de investigación, nivel, diseño de la investigación, la población y muestra, muestreo, unidad de análisis, las técnicas e instrumento de recolección de datos y la técnica para el 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 que se llegó en la presente investigación.

Recomendaciones. Contiene las recomendaciones de la investigación.

Referencias. Se presenta las citas y referencias bibliográficas.

Apéndices. Se muestra la matriz de consistencia metodológica, instrumento de recolección de datos (cuestionario), la prueba de fidelidad y los resultados estadísticos de la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura por ítems.

Anexos. Se presenta fotografías de la recolección de datos, autorización para aplicar el instrumento y la tabulación de datos en SPSS.

Capítulo I. Planteamiento de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

1.1.1 Contextualización

Hoy en día en el mundo, por ejemplo, según el portal web TPC GROUP (2021) en España, tras integrarse a la unión europea, el proceso de adopción de normas internacionales de contabilidad son exigidas a compañías que cotizan en bolsa, dichas exigencias plantean lograr que las entidades formulen su información financiera en base no solo a normas contables si no también en función a interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) y las International Accounting Standards Board (IASB). Dicha exigibilidad de usar normas se basa en un marco normativo que busca adaptarse a las nuevas exigencias europeas de modo que la información muestre una imagen fiel de la situación de las entidades. Para ello, su organismo regulador el Instituto de Contabilidad y Auditorias de Cuentas (ICAC), busca adaptar a todos los sectores económicos el Plan General Contable (PGC) y a su vez controlar el ejercicio de la auditoría.

También en américa latina, tal es el caso según Negocios Bancolombia (2020), en Colombia las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) fueron adoptadas en 2009 tras la emisión de la Ley 1314 del mismo año, esta estableció su aplicación de dichos estándares a partir del 2014, para ello, el gobierno previamente implementó directrices adicionales con el fin de reglamentar la vigencia, estructura y la obligatoriedad de su aplicación, mediante la intervención de organismos reguladores y supervisores nacionales como el Ministerio de Hacienda y la Superintendencia de Sociedades. Para lograr la implementación de las normas, se determinaron tres grupos, estas responden a empresas inscritas en el mercado público de

valores, las que no cotizan en bolsa y no están obligados a emitir información a dichos mercados, y finalmente en el tercer grupo se incluyen a organizaciones sin fines de lucro tales como entidades gremiales o religiosas obligadas a presentar estados financieros. La aplicación de los estándares subyace de acuerdo con estos tres grupos, es así que, los del primer grupo están obligados a usar normas plenas a diferencia de las demás que son considerados Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), para las cuales se establecen otros criterios para la forma en que se reconocen, miden y presentan la información en los estados financieros.

Por otro lado, en Perú desde hace más de una década el Consejo Normativo de Contabilidad(CNC) cada año ha ido oficializando las versiones de las Normas Internacionales de Información Financiera(NIIF) para que estas se puedan aplicar en las empresas, tomando más relevancia desde el año 2022 en la declaración jurada anual del impuesto a la renta, en el cual se precisa si la información a presentar ha sido elaborada en función a NIIF plenas o NIIF para Pequeñas y Medianas Empresas(PYMES), esta última está dividida en 35 secciones. La aplicación de NIIF completas o para PYMES depende de los ingresos, para ello, el Consejo Normativo de Contabilidad(CNC) mediante la Resolución N°003-2022EF/30 estableció criterios a cumplir: si los ingresos superan las 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) anuales, pero a su vez si estas son menores a 2300 UIT, estas deben aplicar NIIF para PYMES, caso contrario, si sus ingresos son mayores 2300 UIT estas deben aplicar de forma obligatoria NIIF plenas. También cabe precisar que actualmente no existe sanciones administrativas por el incumplimiento de dichos estándares, por ello en muchos casos las empresas no han implementado su transición correctamente en las normas, en cambio se centran más en preparar información financiera desde un punto de vista tributario (BDO PERÚ, 2023).

1.1.2 Descripción del problema

A pesar de la creciente importancia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el contexto contable regional, se evidencia la existencia de carencia en la comprensión de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura como por ejemplo el objetivo, alcance, definiciones, reconocimiento, medición, subvenciones del gobierno e información a revelar por parte de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, situación que resulta un desafío, dado que la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura regula el tratamiento contable de una de las actividades económicas más importantes de toda la región Cajamarca.

Dentro de las casusas que origina el problema se presentan: (a) Escasa profundización de la NIC 41 en el plan de estudios de la carrera de Contabilidad, (b) Falta de actualización y especialización docente en normas específicas como la NIC 41, (c) Carencia de materiales didácticos y bibliografía contextualizada al entorno agropecuario , (d) Poca promoción de la investigación universitaria en temas vinculados a la contabilidad, (e) Débil conciencia estudiantil sobre la importancia de las NIIF en el desarrollo económico local.

De continuar con el problema, los Estudiantes de la Universidad Nacional Autónoma de Chota (UNACH) van a incurrir en las siguientes consecuencias: (a) Formación profesional limitada en el ámbito de la contabilidad agrícola, (b) Dificultad para interpretar y aplicar adecuadamente la NIC 41 en contextos reales del sector agrícola, (c) Escasa vinculación entre la teoría contable y la práctica profesional del entorno rural y productivo local, (d) Baja generación de conocimiento académico sobre la aplicación de la NIC 41 en la región, (e) Menor competitividad de los egresados frente a los requerimientos del mercado laboral contable especializado.

Por ello, resulta fundamental analizar el grado de comprensión que poseen los estudiantes respecto a la interpretación, análisis y uso de la NIC 41 Agricultura, con el propósito de detectar posibles deficiencias en su formación académica y mediante a eso se pueda plantear estrategias que refuercen su desarrollo profesional.

1.2 Delimitación del Problema

1.2.1 Delimitación Espacial

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

1.2.2 Delimitación Temporal

La información que se tomó para la presente investigación corresponde al año 2025.

1.2.3 Delimitación Teórica

Esta investigación se realizó utilizando como fuente a la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, norma que regula el tratamiento contable de activos biológicos y productos agrícolas hasta el punto de cosecha o recolección, esto permite la adecuada comprensión en la formación contable a nivel universitario, permitiendo evaluar el nivel de dominio teórico y práctico de los estudiantes, detectar posibles falencias en su aprendizaje y diseñar propuestas orientadas a fortalecer su preparación profesional conforme a los estándares internacionales de contabilidad exigidos hoy en día.

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 Autónoma de Chota, 2025?

1.3.2 Preguntas Específicas

- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre las Definiciones NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota,2025?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre el Reconocimiento de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota,2025?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre la Medición de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota,2025?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre las Subvenciones del gobierno de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota,2025?
- ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a Revelar de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?

1.4 Justificación de la Investigación

1.4.1 Justificación Teórica

La investigación se justifica teóricamente ya que analiza el grado de conocimiento en aplicación de la NIC 41 en el contexto académico, contribuyendo a la contabilidad agropecuaria al evaluar la comprensión de esta norma entre los estudiantes de Contabilidad, por otro lado, el estudio genera evidencia empírica sobre las brechas existentes entre el marco normativo internacional y su asimilación en la formación profesional. Los hallazgos permitirán enriquecer el cuerpo teórico sobre la enseñanza de normas internacionales, validar los modelos curriculares aplicables a la contabilidad, y sentar bases para futuras investigaciones sobre estandarización contable en sectores productivos agropecuarios.

1.4.2 Justificación Práctica

La presente investigación contribuye a que los Estudiantes de Contabilidad se prevengan de las consecuencias del problema ya sea dentro de su formación académica, al realizar sus prácticas preprofesionales o bien al ejercer un cargo dentro de una entidad en donde resulte necesario y obligatorio aplicar la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

1.4.3 Justificación Académica

Igualmente, en el tema académico, la investigación sirve como material de consulta para estudiantes e interesados en conocer aspectos sobre la NIC 41 desde su objetivo hasta la información a revelar en los estados financieros y casos prácticos sobre la actividad agrícola dentro del alcance de dicha norma.

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 Autónoma de Chota, 2025.

1.5.2 Objetivos Específicos.

- Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.
- Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.
- Determinar el nivel de conocimiento sobre las Definiciones de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.
- Determinar el nivel de conocimiento sobre el Reconocimiento de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.
- Determinar el nivel de conocimiento sobre la Medición de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.
- Determinar el nivel de conocimiento sobre las Subvenciones del Gobierno de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.
- Determinar el nivel de conocimiento de la Información a Revelar de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.

1.6 Limitaciones de la Investigación

Para el desarrollo de la investigación no se presentaron limitaciones, en cuanto a disponibilidad de tiempo, acceso a fuentes bibliográficas, normatividad vigente y al acceso de la muestra para la aplicación de la encuesta a los Estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

Capítulo II. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación: Internacionales, Nacionales y Regionales

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Según , Morán (2021) en su tesis que sustentó titulada La NIC 41 activos biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario, cuyo objetivo fue la determinación del impacto de la aplicación de la NIC 41 en los Estados Financieros en las empresas agropecuarias del cantón Naranjal, la metodología utilizada fue de un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo), un nivel de investigación descriptivo y el método general de investigación fue el inductivo y analítico. La población compuesta por seis haciendas dedicadas a la crianza de ganado vacuno, de las cuales para la muestra se seleccionó a la hacienda "El Naranjito" aplicando el muestreo no probabilístico usando técnicas como: Análisis documental para sustentar el marco teórico, encuesta y la entrevista a 3 personas del área contable. De los resultados obtenidos en la encuesta, el 50% indica que hay un impacto medio en la adopción de la NIC 41 en la presentación de la información financiera y según el análisis documental la empresa presenta muchas falencias relacionado con la normativa de la NIC 41 dentro de la contabilidad según los datos históricos, finalmente se concluyó que en la hacienda "Naranjito" no cumple a cabalidad con las disposiciones que establece la NIC 41 por lo que se puede evidenciar la necesidad de que dicha hacienda debe contratar un asesor contable para que este oriente el proceso adecuado de la aplicación de la norma. El autor sugiere realizar la medición inicial correcta de sus activos biológicos de acuerdo con el valor razonable para ello debe tomar medidas tales como contratar a expertos con un gran conocimiento de modo que la información que se logre consolidar sea lo más fiable y real.

Galarza (2020) en su tesis titulada Aplicación de la NIC 41 agricultura en la actividad porcina en la provincia del Guayas , donde el objetivo principal fue determinar la incidencia del valor razonable de los activos biológicos en las compañías del sector porcino de la provincia del Guayas tomando en cuenta el método más fiable para que estos sean reflejados en los Estados Financieros de la Compañía de manera razonable y consistente, su metodología utilizada fue un enfoque cualitativo es decir con un alcance general flexible y abierto con niveles de investigación: exploratoria, descriptiva, de campo y documental, su método general fue el inductivo que parte de lo particular a lo general. La población estudiada fue 17 compañías dedicadas a la crianza y reproducción de cerdos, para la muestra se usó la técnica del muestreo intencionado, de las cuales para la aplicación de las técnicas se escogió una parte de la población: Para el análisis documental 4 compañías que presentaron estados financieros a la Superintendencia de compañías ; la encuesta se aplicó a 10 contadores con conocimientos en la NIC 41 y la entrevista a 3 expertos en la NIC 41. En los resultados obtenidos se evidenció que dos compañías no determinan el valor razonable de los activos biológicos, en cuanto a la encuesta realizada, el 50% respondió que las empresas contabilizan sus activos biológicos sin considerar la NIC 41 y el 40% considera que no existe un mercado activo para determinar el valor razonable de dichos activos, se concluyó que la NIC 41 no está aplicada correctamente ya que según los informes a los estados financieros los activos biológicos se han registrado al costo , mas no a su valor razonable. Por otro lado, los métodos de valoración no son establecidos formalmente y las compañías utilizan el que consideran mejor obviando lo que la norma establece realmente, finalmente, se evidencia que existe un mercado activo para los activos biológicos para poder determinar su valor razonable, para que mediante ello se pueda contabilizar correctamente, pero a pesar de esto, su registro no se

realiza de acuerdo a dicho valor, esto evidencia que parte de las compañías se ven en la necesidad de contratar expertos en la materia, por ello, este hallazgo sugiere oportunidades muy claras para el contador en Ecuador pero, siempre y cuando este tenga conocimientos especialmente sobre la NIC 41 que incluye tanto aspectos teóricos como prácticos para que al momento de contabilizar los hechos se realice correctamente y así este logre consolidar la información financiera con un alto grado de fiabilidad.

También, Domínguez y Sisalima (2020) en su tesis de posgrado titulada NIC 41 activos biológicos y su incidencia en los estados financieros en la empresa agrícola Loresa S.A., cuyo objetivo fue identificar los posibles obstáculos en la aplicación práctica de la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) y sugerir las posibles formas de su eliminación, la metodología utilizada fue: una investigación no experimental con un nivel exploratorio y descriptivo además tiene un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo). La población compuesta por todas las empresas del sector bananero de las cuales se tomó a Loresa S.A., en la investigación, para la muestra se seleccionó a los trabajadores del área administrativa debido a que estos conocen sobre los problemas de la empresa en cuanto a procesos de producción y temas contables. Se usó la técnica de la entrevista para obtener información. Los resultados obtenidos sostienen que la empresa no tiene un rubro en sus estados financieros sobre activos biológicos y los costos de producción son registrados como gastos, finalmente se concluyó que la empresa Loresa S.A. no está reconociendo los desembolsos relacionados con la producción de los activos biológicos como tales, en vez de reconocerlo como un incremento del valor de cada activo, todos los desembolsos son enviados al gasto, esto como consecuencia y de acuerdo con una medición realizada, se determinó que las utilidades ascienden a $ 32.232 más de lo que la empresa tiene en sus

estados financieros. El autor sugiere que la falta de aplicación de la norma en la empresa se debe principalmente al desconocimiento de cómo aplicar correctamente la NIC 41, como resultado se evidencia, que la información presentada en los estados financieros es poco confiable y errónea, ya que muestra cifras inexistentes durante varios años.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Según, Culqui (2024) en su tesis sustentada El valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de Chachapoyas 2023 , donde el objetivo general fue determinar la relación que existe entre el valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de Chachapoyas. La metodología utilizada fue una investigación básica; con un enfoque cuantitativo; un nivel descriptivo correlacional y un diseño no experimental trasneversal, la población compuesta por 60 empresas ganaderas de Chachapoyas; para la muestra se escogió a 30 empresas y dentro de cada una de ellas se escogió a un Contador, un Auditor y un Analista haciendo un total de 90 personas , mediante la técnica de la encuesta se obuvieron los resultados siguientes: el 15.6% de los encuestados no conoce sobre el valor razonable de los activos biológicos, el 20% no asigna un valor razonable al precio de venta considerando los lineamientos de la norma y el 15.6% no presenta información en los estados financieros sobre el valor razonablede de tales activos. Se conluyó que existe una relación entre las variables y que la mayoría de empresas no aplican la norma correctamente esto se puede evidenciar en el precio asignado de los activos biológicos ya que no refleja el valor razonable real de cada activo. Por otro lado, los estados financieros no reflejan una información fiable acerca de sus activos biológicos al no reconocer dichos activos a su valor razonable; también, otro hallazgo muestra que los costos históricos relacionados con la crianza y desarrollo de dichos activos no están siento considerados, esto como consecuencia influye para que posteriormente se

determine realmente y con bajo sesgo cuanto valen dichos activos con todos los costos incurridos que han dado como resultado su situación actual.

Según Asmat (2023) en su tesis titulada NIC 41 y su incidencia en la valorización del activo biológico de la empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C. -Año 2020, donde el objetivo fue determinar la incidencia de la NIC 41 en la valorización del activo biológico en la Empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C. Año 2020. La metodología empleada fue de : un nivel de investigación descriptiva de carácter aplicativo y cuantitativo no experimental. La población y muestra compuesta por la misma empresa a la que hace referencia de los cuales se escogieron 7 miembros del área de gerencia, contabilidad y finanzas; también se seleccionaron 9 personas del área de crianza de las aves. La información se obtuvo usando técnicas como el análisis documental y la encuesta. De los resultados se obtuvieron que: el 71.43% de los encuestados estuvieron totalmente en desacuerdo que inicialmente en la etapa de levante se pueda medir de forma fiable el valor razonable de las aves, a su vez el 14.29% comparte incertidumbre que al cierre del ejercicio al calcular el valor razonable de tales activos, este genere una ganancia o pérdida. Finalmente, se concluyó que la NIC 41 tiene una incidencia positiva en la valorización de los activos biológicos de la empresa, de acuerdo al análisis documental que en aplicación de la norma, existe una relevante variación de la utilidad, esto al medirse dichos activos a su valor razonable al cierre del ejercicio, esto logra evidenciar que los activos biológicos no se están reconociendo inicialmente a su valor razonable ya que según la encuesta realizada, dichos activos no se pueden medir con fiabilidad inicialmente, por ello se contabilizan al costo menos la depreciación u algún deterioro que este sufra en la etapa de su crecimiento hasta su etapa productiva. Así mismo, se determinó que en el área de levante los encargados no definen bien las etapas del proceso de

los activos biológicos para que de acuerdo con eso se asignen y acumulen los costos equitativamente de modo que posteriormente estos sirvan para poder darle un tratamiento contable correcto a dichos activos. El autor sugiere tener más cuidado al registrar inicialmente a dichos activos para ello se debe tener muy en cuenta la norma contable, también que el área de levante tenga un mejor control sobre el proceso de crecimiento y que el jefe del área contable debe capacitar a su personal para que los estándares se apliquen de manera óptima.

Por su parte Alvarez (2023) en su tesis titulada Incidencia de la NIC 41-agricultura en la gestión contable y financiera de la empresa Ecosac, donde el objetivo principal fue analizar la NIC 41 y su incidencia en la gestión contable y financiera de la empresa ECOSAC, la metodología utilizada fue de una investigación aplicada; con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental y transversal. La población estuvo conformada por 3456 trabajadores de la empresa de los cuales para la muestra se seleccionó a 83 trabajadores del área contable y de abastecimientos , para la obtención de los datos se usó como instrumento a la entrevista. Los resultados obtenidos fueron: se desconoce el proceso contable en aplicación de la norma internacional 41 agricultura por lo existe un impacto en el estado de situación financiera de la empresa, por otro lado la empresa tiene dificultades para indentificar y valorar con certeza los activos biológicos, lo que resulta muy influyente en la determinación de los saldos del estado de situación financiera. Asi msmo, se concluyó que la empresa no usó el valor de mercado para poder reconocer sus activos biológicos esto trajo como consecuencia el registro contable incorrecto de dichos activos en aplicación de la norma.

2.1.3 Antecedentes Regionales

Chávez (2023), en su tesis sustentada titulada Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca,

2023, cuyo objetivo fue 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 para la investigación fue el deductivo, inductivo - deductivo, con un enfoque cuantitativo, su diseño de investigación fue el 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 y como instrumento el cuestionario. Se obtuvo como resultado de los 54 Estudiantes encuestados con un nivel de conocimiento bajo del 16.7% , un nivel de conocimiento medio de 44.4% y un nivel de conocimiento alto de 38.9% , respecto a la variable estudiada: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.

2.2 Base Legal

2.2.1 Ley 26887 Ley General de Sociedades

En el artículo 223 de la Ley General de Sociedades menciona los estados financieros se elaboran conforme a la legislación vigente y se presentan de acuerdo con las disposiciones legales aplicables. Asimismo, se rigen por los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país, esto asegura la coherencia, transparencia y uniformidad en la información financiera presentada (Ley General de Sociedades, 1997).

2.2.2 Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N° 002-2024-EF/30

Emitido por el Consejo Normativo de Contabilidad(CNC), este aprueba el set completo de Normas Internacionales de Información Financiera versión 2024 que incluye el Marco Conceptual para la Información Financiera para que sea utilizada en el país. Dentro de este set se encuentra la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura que sirve para

que las empresas del sector privado presenten sus estados financieros en caso amerite aplicando lo que menciona dicha norma (Resolución N° 002-2024-EF/30, 2024).

2.2.3 Norma Internacional de contabilidad 41 Agricultura.

Esta norma regula el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionado con la actividad agrícola hasta el punto de cosecha o recolección incluyendo subvenciones del gobierno, para ello establece parámetros por los cuales se rigen los activos relacionados incluidos dentro del alcance y sugiere la forma como tratarlos contablemente, también menciona sobre los activos que no abarca esta norma ya que deben tratarse con otros estándares (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2024).

2.2.4 Marco Conceptual para la Información Financiera

Emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y aprobado por el Consejo Normativo de Contabilidad en nuestro país según resolución N° 002-2024-EF/30, este establece los principios fundamentales que rigen en la preparación y presentación de la información financiera. Su objetivo principal es proporcionar información relevante y útil para los interesados internos y externos, a su vez este marco define los elementos de los estados financieros, establece criterios para su medición y resalta las características sobre la información financiera como relevancia, representación fiel, comparabilidad, comprensibilidad, etc. Por otro lado, aborda principios para que los estados financieros sean claros y entendibles. En conjunto, todos esos principios y directrices constituyen una base teórica sobre las cuales se desarrollan y ayudan a comprender mejor las Normas Internacionales de Contabilidad (El Marco Conceptual para la Información Financiera, 2024).

2.3 Bases Teóricas

2.3.1 Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

2.3.1.1 Objetivo de la NIC 41. La Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), menciona que el objetivo de dicha norma es "prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola".

Además, Tene (2020) menciona que dicha norma establece el tratamiento contable de los activos biológicos durante su ciclo de vida en sus diferentes etapas de vida (crecimiento, degradación, producción y procreación, así como de la medición inicial) hasta el punto de su cosecha o recolección.

2.3.1.2 Alcance.

2.3.1.2.1 Aplicación. Según la Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), esta norma es aplicable siempre y cuando dichos activos se encuentren relacionados con la actividad agrícola hasta el punto de su cosecha o recolección. Estos activos incluyen:

- Activos biológicos
- Productos agrícolas, pero solo hasta el punto de su cosecha o recolecciones provenientes de las plantas productoras.
- Subvenciones del gobierno.

Por ejemplo: Un productor de ganado vacuno que cría dichos activos con el objetivo de poder comercializarlo en los mercados locales o regionales, lleva a cabo todo un proceso hasta el punto en que ya está listo para la venta, dicho proceso implica una transformación biológica a lo largo del tiempo, todo ello constituye una actividad agrícola que por lógica está dentro del alcance de esta norma.

A continuación se muestran en la Tabla 1 ejemplos sobre activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección.

Tabla 1

Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección

Activos biológicos	**Productos agrícolas**	**Productos resultantes 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	Caña cortada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Viñedos	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho

Nota. La tabla muestra Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección. Extraído de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024).

2.3.1.3 No aplicación. Esta norma no es de aplicación según la Norma Internacional de Contabildiad, (2024):

- Terrenos relacionados con la actividad agrícola vistos dentro de la NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y la NIC 40 Propiedades de inversión.
- Activos intangibles relacionados con la actividad agrícola abarcados dentro de

la NIC 38 Activos Intangibles.

- Las plantas productoras de productos agrícolas (las abarca la NIC 16 Propiedades Planta y Equipo)
- Procesamiento de productos agrícolas después de su cosecha o recolección ya que se ocupa la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios. Por ejemplo, en la transformación del vino las actividades hasta la recolección de la uva si pueden constituir eventos en los cuales dichos activos sufren transformaciones biológicas por lo que su alcance si abarca esta norma, pero aunque el procesamiento posterior de la uva hasta llegar a convertirse en vino puede que se entienda como una extensión lógica de la actividad agrícola, a pesar de esto, esta fase ya no guarda cierta relación con la transformación biológica por lo que ya no encaja dentro de la definición de actividad agrícola manejada dentro del alcance de la NIC 41.

2.3.1.4 Definiciones

2.3.1.4.1 Actividad agrícola. De acuerdo con la Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), es como una entidad se encarga de transformar y recolectar los activos biológicos para que posteriormente sean comercializados y estos a su vez mediante algún proceso se conviertan en un producto agrícola o bien en otros activos biológicos. Además, menciona que dicha actividad abarca diferentes actividades subyacentes tales como: engorde de ganado, silvicultura, cultivo de plantas, huertos, etc. Dentro de esta actividad se puede encontrar características comunes como, por ejemplo:

Tabla 2

Características comunes en la actividad agrícola

Característica	Detalle
Capacidad de cambio	Las plantas, así como los animales son capaces de experimentar transformaciones biológicas durante su vida.
Gestión de cambio	La entidad es quien facilita las condiciones necesarias para las transformaciones biológicas de dichos activos por ejemplo esta debe proveer(niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad, etc.)
Medición de cambio	Cambios cualitativos como: adecuación genética, densidad, maduración, etc.) y cambios cuantitativos como por ejemplo número de crías, peso, longitud, número de brotes, etc. Todos esos cambios de igual manera deben ser medidos y controlados por la entidad.

Nota: La tabla muestra las características comunes presentes dentro de los activos biológicos en la actividad agrícola. Información adaptada de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, (2024)

Las transformaciones biológicas incluidas dentro de la característica capacidad de cambio de los activos biológicos pueden evidenciarse resultados como:

Tabla 3

Resultados durante la transformación biológica

Cambios en los activos durante	- Crecimiento - Incremento o mejora de calidad - Degradación - Procreación
Obtención de productos agrícolas	Tras la cosecha o recolección

Nota. La tabla muestra información sobre resultados en la transformación biológica de los activos. Información adaptada de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, (2024).

Para mejor entidimiento:

Ejemplo de actividad agrícola dentro del alcance de la norma: una empresa dedicada a la crianza de cuyes para la venta y que desarrolla esta actividad conforme a los lineamientos de la NIC 41. En este caso los cuyes representan los activos biológicos los cuales presentan transformaciones naturales durante su desarrollo estos pueden implicar: crecimento corporal, reproducción, etc., durante esas transformaciones la empresa es la que facilita y gestiona las condiciones para que sean mas factibles y los cuyes logren desarrollarse de una manera óptima, esta empresa gestiona condiciones ambientales, les provee una alimentación balanceada, gestiona la temperatura del galpón y el control sanitario por otro lado, se encarga de monitorear y registrar indicadores como el peso en cada etapa de su vida, número de crías por hembra, tasas de mortalidad, etc. Haciendo hincapié dentro de este proceso se puede evidenciar claramente las tres características comunes que se incluyen dentro de la actividad agrícola.

2.3.1.4.2 Activo biológico. Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), es “un animal vivo o una planta”.

Según Ferrer y Ferrer (2019), dichos activos son suceptibles a transformaciones biologicas que pueden implicar: crecimiento, procreación, producción o degradación, además se pueden distiguir dos grupos estos pueden ser activos consumibles que se pueden cosechar o vender como un activo(maíz, ganado para carne, etc) o activos productivos que producen los productos agrícolas como por ejemplo árboles, ganado lechero, etc.

2.3.1.4.3 Producto agrícola. La Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024) lo define como el producto ya recolectado, procedente de la transformación de los activos biológicos de la entidad, dichas transformaciones se ven reflejados en el crecimiento

del animal o planta, en la degradación que es una disminución o deterioro en la calidad del activo, o bien en la procreación que como consecuencia dan plantas o animales vivos adicionales.

Por su parte para Corredor (2020) define este término como aquello que es resultado de haber sido recolectado de un activo biológico.

2.3.1.4.4 Grupo de activo biológicos. La Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), menciona que un grupo de activos biológicos es "una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares".

2.3.1.4.5 Subvenciones del gobierno. La Norma Internacional de Contabilidad 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales (2024), define a este término como la ayuda gubernamental efectuado mediante las transferencias de recursos monetarios no monetarios hacia una entidad a cambio de una contraprestación que ha sido producto de un suceso pasado o que se realizará en el futuro bajo ciertas condiciones relacionadas con las actividades del rubro social de dicha entidad.

Estas subvenciones para ser consideradas como tal deben cumplir criterios como, por ejemplo, no deben estar relacionadas de forma indirecta a beneficios que se producen por actuaciones de las condiciones generales del comercio o la industria enfocadas en suministro de infraestructura en áreas en proceso o mediante la imposición de restricciones comerciales a competidores. Estas ayudas dependiendo de su naturaleza se pueden presentar como su nombre genérico "subvenciones", otras veces como subsidios, trasferencias o primas, en muchos casos el propósito puede ser incentivar a las entidades a emprender proyectos que hubiese sido imposible hacerlo sin ayuda, esta ayuda como fin último le permite recuperar al

gobierno todos los recursos dados de forma indirecta a la entidad mediante los resultados que esta obtenga desde el momento en que son colocados en los mercados o en su defecto trasferidos directamente al gobierno.

2.3.1.4.6 Reconocimiento. Una entidad debe reconocer activos biológicos siempre y cuando: controle el activo, exista probabilidad de obtener beneficios futuros y dicho activo de pueda medir con fiabilidad.

2.3.1.4.7 Control del activo. De acuerdo al Normas Internacionales de Información Financiera 2023 Libro Rojo Parte C (2023) dentro del Marco Conceptual para la Información Financiera, el control se basa en la capacidad de la entidad que tiene para poder dirigir el uso del activo y obtener beneficios económicos, también considera que al tener el control, la entidad es capaz de tener la potestad de poder asumir todos los riesgos y recompensas provenientes de él, estos riesgos y recompensas se ven inmersos en la posibilidad de que dichos activos sean expuestos a rendimientos variables o significativos.

La Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), menciona que dicho control es producto de sucesos pasados, como por ejemplo en los ganados vacunos el control del activo se puede dar cuando se tiene la tenencia legal, con el marcado mediante hierro u otros medios al momento de adquirirlos.

2.3.1.4.8 Probabilidad de obtener beneficios futuros. Según las Normas Internacionales de Información Financiera 2023 Libro Rojo Parte C (2023), hace referencia al derecho presente que contiene el potencial para producir beneficios futuros.

2.3.1.4.9 Medición fiable. La presunción de que el valor de los activos biológicos según la Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), puede medirse de forma fiable si, se logra fundamentar en la existencia de mercados activos, donde participan

numerosos compradores y vendedores dispuestos a realizar una transacción libre y ordenada, lo que genera precios observables y comparables. Además, estos activos biológicos suelen ser homogéneos en calidad y características, lo que facilita la estandarización de las transacciones y refuerza la objetividad de los precios obtenidos. Por lo tanto, la combinación de transparencia de mercado, alta frecuencia de negociación y uniformidad del activo crea un entorno en el que la información de precios es abundante, pública y verificable, garantizando así que el valor razonable refleje con fiabilidad el importe que se recibiría una de las partes en una venta ordenada.

2.3.1.5 Medición. Un activo debe medirse tanto en su reconocimiento inicial, así como también al final del periodo sobre el que se informa.

2.3.1.5.1 Medición inicial. Inicialmente un activo biológico debe medirse a su valor razonable menos los costos de venta.

Medición inicial= Valor razonable – Costos de venta

Para poder definir el valor razonable se puede seguir criterios como:

Tabla 4

Criterios para definir el valor razonable

Criterio	Detalle
Agrupar activos biológicos o productos agrícolas	**Se considerará los atributos más significativos.** La entidad debe seleccionar los que son usados en el mercado como base para determinar el precio.
El costo y valor razonable no difieren mucho	**Poca transformación bilógica.** Cuando el activo se encuentra en una fase inicial de su proceso o que se adquirieron recientemente como por ejemplo el ganado recién comprado. **La fase de transformación resulta insignificante respecto a su ciclo final en donde el activo biológico estará listo para venderse.** Tal es el caso de

Criterio	Detalle
	los pinos en sus fases iniciales con un ciclo de 30 años.
Casos excepcionales	**Cuando existe presencia de activos combinados.** Puede que los activos biológicos estén adheridos a la tierra y no exista por ello un mercado separado para determinar el valor razonable porque su precio se negocia como un solo bloque, por ejemplo: terreno más mejoras, en estos casos se puede optar por determinar el precio haciendo comparaciones para terrenos que contienen mejoras y los que no contienen. Es decir, por lógica esto puede significar por ejemplo un terreno que contiene plantaciones de pinos y otro que no tiene, pero que de ambos ya se conoce su valor razonable, aunque el primero contiene un valor añadido adicional(los árboles), en este caso, el valor razonable se determinaría así: **Valor razonable de los árboles =** Valor razonable del activo combinado(Terreno + Árboles)- Valor razonable del terreno sin árboles
No resulta muy relevante a la hora de determinar el valor razonable	**Los contratos para vender activos biológicos en una fecha futura.** Debido a que el valor razonable revela condiciones presentes del mercado y los contratos revelan una venta anticipada pero que se hará realidad en un futuro.
No se debe considerar	**Flujos de efectivo destinados a la financiación de los activos biológicos.** Esto puede significar (préstamos, emisiones de deuda o capital destinados a adquirir activos biológicos).

Nota: El cuadro muestra información relativa a criterios a considerar a la hora de determinar el valor razonable de los activos biológicos. Información adaptada de la (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2024).

Cabe mencionar que en su reconocimiento inicial según la NIC 41 tras evaluar su valor razonable menos los costos de venta, puede que surja una ganancia o pérdida por ejemplo tras el nacimiento de un becerro o un producto agrícola tras la cosecha o recolección . Cuando suceda esto a la entidad debe reconocer una ganancia o pérdida neta a causa de tales hechos en el periodo en que aparezcan (Norma Internacional 41 Agricultura, 2024).

Por otro lado, los costos de venta mencionados en el párrafo anterior pueden incluir "comisiones pagadas a intermediarios, gravámenes e impuestos" (Marrufo y Cano, 2021).

2.3.1.5.2 Medición posterior . Posteriormente un activo bilógico incluidos los productos agrícolas cosechados o recolectados que procedan de activos biológicos deben ser medidos de igual forma a su valor razonable menos los costos de venta hasta el punto de su cosecha o recolección considerando los criterios que pueden resultar aplicables de acuerdo con la Tabla 4, por ejemplo, puede resultar factible para determinar su valor razonable considerando el primer criterio de la Tabla mencionada.

Adicional a eso para determinar el valor razonable por lógica según la NIC 41 tampoco se debe incluir flujos de financiación destinados a mantener los activos o replantar los árboles después de la tala. También dentro de la medición posterior la entidad puede que al evaluar el valor razonable menos los costos de venta se evidencie una variación en dicho valor por lo que la entidad debe reconocer una ganancia o pérdida neta del periodo en que estas aparezcan (Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2024).

Ejemplo extraído y adaptado sobre reconocimiento (inicial y posterior), junto con la medición a valor razonable de activos biológicos, según Ferrer y Ferrer (2019): una avícola adquiere 8500 gallinas para engorde en crecimiento, en el mercado activo, su valor razonable es de S/ 12.00 cada una, además la empresa compra alimentos balanceados por S/ 23,000.00. También la empresa controla su peso y tamaño. Por otro lado, el valor del mercado de las gallinas meses después se incrementó a S/ 35.00 cada una.

De acuerdo con el ejemplo se puede identificar los lineamientos que sugiere la NIC 41 para reconocer y medir un activo biológico tal y como se muestra a continuación:

Tabla 5

Ejemplo para reconocer y medir un activo biológico

Fase	Consideraciones	Criterios
Reconocimiento	La empresa tiene el control de las gallinas. Hay una alta probabilidad de obtener beneficios futuros por la venta o disposición de dichos activos. Se puede medir con fiabilidad su valor razonable por lo que se debe reconocer como activos biológicos en desarrollo.	Las gallinas si cumplen con los criterios para su reconocimiento
Medición inicial	Inicialmente según el ejemplo existe un mercado activo por lo que su valor razonable de las gallinas se puede medir de forma fiable.	Cantidad de gallinas= 8500 Valor razonable unitario= S/ 12.00 Valor razonable total= S/ 102,000.00
Transformación biológica	Las gallinas, como activos biológicos dentro de la actividad agrícola, atraviesan un proceso de transformación que refleja las tres características clave: capacidad de cambio, al desarrollarse desde polluelos hasta su etapa productiva; gestión del cambio, con su alimentación, sanidad optimizada y medición del cambio, al evaluarse su peso.	La entidad provee y gestiona: - El crecimiento de las gallinas - Alimento balanceado= S/ 23,000.00 - Control de peso
Medición posterior	La empresa identifica cambios en el valor razonable verificando precios de mercado por lo que en este caso existe una ganancia comparando ambos valores razonables: Ganancia del periodo= Valor razonable final- Valor razonable inicial. Dicha ganancia sucede en el periodo corriente, por la entidad debe reconocer esa ganancia al actualizar el valor razonable.	Valor razonable inicial= S/ 12.00 Valor razonable posterior= S/ 35.00 Ganancia= S/ 35.00- S/ 12.00= S/ 23.00 Total= 8500 x S/ 23.00= S/195,500.00

Nota: El cuadro muestra un ejemplo del proceso de reconocimiento, medición inicial, las transformaciones y medición posterior de un activo biológico. Información adaptada de Normas Internacionales de Información Financiera*(Ferrer y Ferrer, 2019).*

2.3.1.5.3 Medición no fiable. Si el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico no pueden medirse fiablemente en el reconocimiento inicial debido a la falta de precios de mercado, y no se puede obtener una valoración fiable por otros medios, entonces en este caso, el activo se medirá al costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor solo en su reconocimiento inicial siguiendo los lineamientos establecidos dentro de la NIC 2 Inventarios, NIC 16 Propiedad Planta y Equipo y la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos . Una vez que el valor razonable ya se pueda medir de forma fiable, la entidad se ve en la obligación de medir los activos biológicos a su valor razonable menos los costos de venta. Por otro lado, cuando la entidad clasifique a estos activos como activos no corrientes mantenidos para la venta, según la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 5 Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuadas, se presume que su valor ya se puede medir con fiabilidad. Por último, en el punto de cosecha o recolección, en los productos agrícolas existe la presunción de que su valor razonable se puede medir de forma fiable sin excepción alguna (Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura, 2024).

2.3.1.6 Subvenciones del gobierno.

2.3.1.6.1 Subvenciones medidas a valor razonable. Por su parte, la Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), cuando una subvención relacionada con un activo biológico es medida a su valor razonable menos los costos de venta, este debe reconocerse en el resultado del periodo, siempre y cuando dicha subvención se convierta en exigible. Por otro lado, las subvenciones pueden ser diversas y en términos contractuales,

puede que la subvención se dé al término del acuerdo pactado o bien periódicamente distribuido en el lapso que dura el acuerdo, la entidad reconocerá en resultados dicha subvención solo si los acuerdos permiten hacerlo ya sea periódicamente o al final tal como se pactó inicialmente. Para las subvenciones que son medidas a su valor razonable, esta norma exige tratamiento especial para las que están relacionadas con activos biológicos medidos a su valor razonable menos los costos de venta. Si dichas subvenciones que son medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, estas pueden tratarse con los criterios establecidos dentro de la NIC 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.

En el párrafo anterior, se mencionó sobre la subvención exigible, según la Norma Internacional de Contabilidad 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales(2024), se vuelve exigible siempre y cuando dicha entidad requiera compensar gastos o pérdidas de periodos anteriores.

2.3.1.7 Información a revelar. La Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), la entidad debe revelar la ganancia o pérdida global del periodo corriente tras haber reconocido inicialmente activos biológicos o productos agrícolas, así como también cambios en el valor razonable de activos medidos mediante dicha técnica. Esta norma sugiere que dichos activos deben revelarse en los estados financieros o notas. Dichas partidas pueden incluir:

2.3.1.7.1 Grupo de activos. Dentro de este rubro se menciona que cada grupo debe presentarse con su respectiva descripción, dicha descripción puede a la vez ser narrativa o cuantitativa. Los grupos de activos pueden incluir activos como por ejemplo consumibles o de los que se tienen para producir frutos, para ser vendidos como ganado para producción de

carne o bien activos productores distintos de consumibles como por ejemplo el ganado que es simplemente para la producción de leche, peces, maíz, etc., dentro de estos, puede redistribuirlo a su vez por subgrupos en los que pueden estar activos maduros o los que están en proceso de maduración. Esto, porque resulta importante a la hora de determinar la rotación de dichos activos y la relación que guarda para calcular la obtención del flujo de efectivo futuro. Para hacer tales distinciones de los activos biológicos, la entidad revelará las bases sobre las cuales se realizaron dichas separaciones.

Por otro lado, cuando la información no sea objeto de ser revelada, la entidad puede revelarlo describiendo datos como: la naturaleza de la actividad subyacentes a cada grupo de activos, mediciones no financieras o estimaciones relativas de cada grupo de activos incluyendo información sobre la producción del periodo.

Dentro de las partidas en concreto la entidad debe revelar:

Tabla 6

Partidas a revelar la entidad sobre los activos biológicos

Una entidad revelará
• Importe en libros de los activos cuya titularidad tenga restricciones y activos dados en garantía. • El valor de los acuerdos para desarrollar o adquirir activos bilógicos. • Estrategias de riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola. • Conciliaciones de los cambios en el importe en libros de los activos de inicio a fin del periodo corriente. Estos incluyen: ganancia o pérdida al ser medidos a su valor razonable; incrementos por compras de activos biológicos; disminuciones por ventas o de activos clasificados según la NIIF 5; decrementos por la cosecha o recolección; incrementos por combinaciones de negocios y diferencias derivadas de la conversión de los estados financieros a una moneda de presentación deferente o bien de un negocio en extranjero.

Nota: El cuadro describe la información a revelar que deben incluirse al presentar los estados financieros junto con las notas. Información extraída de la Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024).

2.3.1.7.2 Activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad. Es decir, cuando dichos activos son medidos a su costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La información para revelarse respecto a esta partida, incluyen:

Tabla 7

Información a revelar cuando el valor razonable no se puede medir con fiabilidad

Detalle
▪ Descripción de los activos biológicos. ▪ Detalle sobre el porqué no puede medirse con fiabilidad su valor razonable. ▪ Método de depreciación utilizado. ▪ Vida útil y tasa de depreciación usado. ▪ Importe bruto, depreciación acumulada y pérdidas por deterioro al principio y final del periodo. ▪ Ganancia o pérdida al ser medido a su costo incluyendo la conciliación de las cuantías relacionadas incluidas en la ganancia o pérdida reconocida como deterioros, reversiones de pérdidas por deterioro y depreciación. ▪ Si luego de ser medido inicialmente a su costo se puede estimar con fiabilidad el valor razonable, debe revelar: descripción de los activos bilógicos, razones por las cuales ya se puede medir con fiabilidad y el efecto de tal cambio.

Nota: El cuadro describe la información a revelar que deben incluirse al presentar los estados financieros junto con las notas sobre los activos biológicos que no pudieron medirse inicialmente con fiabilidad a su valor razonable. Información extraída de la Norma internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024).

2.3.1.7.3 Subvenciones del gobierno reconocidas. Dentro de la información a revelarse dentro de este campo incluyen según la NIC 41:

- La naturaleza y alcance de las subvenciones reconocidas en los estados financieros.
- Las condiciones que no se han cumplido y otras eventualidades anexas a dichas subvenciones.
- Decrementos esperados en el nivel de las subvenciones del gobierno.

De acuerdo con los lineamientos que establece la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. Según Ferrer y Ferrer (2019), un ejemplo práctico extraído y adaptado sobre el reconocimiento, medición, presentación en los Estados Financieros e Información a revelar de los activos biológicos, se observa por ejemplo que:

La empresa Maderera XYZ ubicada en la región Loreto, al 31 de diciembre del 2024 posee una plantación forestal de árboles de caoba con las características siguientes:

- Se plantaron 1,000 árboles de caoba.
- Fueron plantados hace 10 años , en enero del 2015.
- El costo acumulado de los 1,000 árboles al 31 de diciembre del 2024 asciende a S/30,000.
- Demora treinta años para estar maduro, aproximado en el 2044.

Así mismo, se tiene la siguiente información adicional:

- El costo promedio ponderado de préstamos para financiamiento estimado es una tasa efectiva del 8% anual.
- Los valores razonables unitarios para los árboles maduros de la misma especie con referencia al precio cotizado en el mercado activo son: al 01 de enero del 2025 con S/ 240.00 y al 31 de diciembre del 2025 con un valor de S/ 250.00 (supuesto).
- Adicional a eso, la empresa XYZ aplicará por primera vez la NIC 41 Agricultura.

Tratamiento contable

Paso 1. Reconocimiento del activo

En relación con la NIC 41 Agricultura y el ejemplo planteado, menciona que la

empresa posee la plantación de caoba, eso indica que la entidad controla el activo, junto con ello esta tiene la probabilidad de obtener beneficios futuros ya sea por su disposición o venta y además de ello, existe un mercado activo en donde el valor razonable se puede distinguir de forma fiable.

Paso 2. Determinación del valor razonable al 01 de enero del 2025(es el valor presente de los flujos netos de efectivos esperados).

Fórmula:

$$\boldsymbol{V_P = p\left(\frac{1}{(1+i)}n\right)}$$

Donde:

Vp=Valor presente(Valor razonable)=?

P= 1,000 árboles x 240 c/u = S/ 240,000

i= Tasa de interés = 8% anual

n= tiempo = 20 años

$$\boldsymbol{V_P} = S/240{,}000\left(\frac{1}{(1+0.08)}20\right)$$

$$\boldsymbol{V_P} = \text{Valor razonable} = \text{S/ } 51{,}492$$

Nota. 20 años corresponde a los años que falta transcurrir para que se complete el ciclo de crecimiento de la plantación de caoba.

Paso 3. Determinar el ajuste a realizar el 01 de enero del 2025

Valor razonable determinado= S/ 51,492

Valor contable(Costo histórico)= S/ 30,000

Ajuste por efectuar= S/ 51,492-S/ 30,000 = S/ 21,492

Paso 4. Reconocimiento del valor razonable al 01 de enero del 2025

Tabla 8

Contabilización del valor razonable

……..……..…1……..……..	**DEBE**	**HABER**
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	**21,492**	
352 Activos biológicos en desarrollo		
3522 De origen vegetal		
35224 Valor razonable		
59 RESULTADOS ACUMULADOS		**21,492**
591 Utilidades no distribuidas		
5912 Ingresos de años anteriores		
x/x Por el reconocimiento del valor razonable de los árboles de caoba en aplicación por primera vez de la NIC 41 Agricultura.		

Nota: El cuadro muestra la contabilización en su medición inicial de los activos biológicos. Información extraída y adaptada de Normas Internacionales de Información Financiera(Ferrer y Ferrer, 2019).

Paso 5. Medición posterior a realizar en el futuro (supuesto): determinación del valor razonable al 31 de diciembre del 2025.

De acuerdo con el ejemplo, según dato al 31 de diciembre del 2025 como supuesto, se menciona que tendrá como valor razonable unitario cada caoba un monto de S/ 250, y además el tiempo que faltaría transcurrir de su etapa de crecimiento sólo sería 19 años, entonces:

$$\boldsymbol{V_P} = S/250{,}000\left(\frac{1}{(1+0.08)}19\right)$$

$$\boldsymbol{V_P} = S/57{,}928$$

Paso 6. Variación del valor razonable

Valor al 31 de diciembre del 2025 = S/ 57,928

Valor al 01 de enero del 2025 = S/ 51492

Incremento del valor razonable = S/ 57,928- S/ 51492 = **S/ 6,436**

Paso 7. Reconocer al 31 de diciembre del 2025 dicha variación calculada en el paso 6

Tabla 9

Contabilización de la ganancia por actualización del valor razonable

……..……..…1……..……..	**DEBE**	**HABER**
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	**6,436**	
352 Activos biológicos en desarrollo		
3522 De origen vegetal		
35224 Valor razonable		
76 GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		**6,436**
762 Activo inmovilizado		
7622 Activo biológico		
x/x Por el reconocimiento del aumento del valor razonable de los árboles de caoba por la transformación biológica con relación a la aplicación la NIC 41.		

Nota: El cuadro muestra la contabilización de su medición posterior que se le dará a los activos biológicos para verificar cambios en su valor razonable. Información extraída y adaptada de Normas Internacionales de Información Financiera(Ferrer y Ferrer, 2019).

Paso 8. Presentación e información a revelar en los estados financieros al finalizar el periodo corriente.

Tabla 10

Presentación en el Estado de Situación Financiera la partida activos biológicos

Maderera XYZ
Estado de situación financiera
Al 31 de diciembre del 2025
(Expresado en soles)

ACTIVO	**S/**	**PASIVO Y PATRIMONIO**	**S/**
Activo corriente		**Pasivo corriente**	
Varios	xxxxxx	Varios	xxxxxx
Activo no corriente		**Pasivo no corriente**	
Varios	xxxxxx	Varios	xxxxxx
Activos biológicos	57,928	**Patrimonio**	
Varios	xxxxxx	Varios	xxxxxx
		Resultados acumulados	21,492
		Resultados del ejercicio	xxxxxx
Total activo	**xxxxxx**	**Total pasivo y patrimonio**	**xxxxxx**

Nota: El cuadro muestra la presentación en el estado de situación Financiera que se registrará en el futuro sobre las partidas de los activos biológicos. Información extraída y adaptada de Normas Internacionales de Información Financiera(Ferrer y Ferrer, 2019).

Paso 9. En las notas a los estados financieros se revelará por ejemplo:

- La descripción del grupo de activos biológicos, en este caso de la plantación de caoba, se debe presentar información cuantitativa (sugerencia de la norma).
- La ganancia o pérdida tras su reconocimiento inicial y cambios en su valor razonable en este caso solo para fines prácticos se plantea que para el cierre del ejercicio, el valor

razonable se incrementará (ganancia).

2.4 Definición de Términos Básicos.

2.4.1 Actividad Agrícola.

Es como una entidad se encarga de transformar y recolectar los activos biológicos para que posteriormente sean comercializados, estos a su vez mediante algún proceso se conviertan en un producto agrícola o bien en otros activos biológicos.

2.4.2 Activo Biológico.

Son plantas o animales vivos que experimentan transformaciones durante su etapa de vida dentro de su crecimiento, procreación, producción o degradación.

2.4.3 Aplicación de la NIC 41 Agricultura

Esta norma es aplicable a los activos biológicos, productos agrícolas hasta el punto de cosecha o recolección y subvenciones del gobierno.

2.4.4 Control del activo

Es el que proviene de sucesos pasados al ser acreditado mediante la tenencia legal del activo u otros medios usados al momento de adquirirlo.

2.4.5 Grupo de activos biológicos.

Es el conjunto de activos vivos como plantas o animales con características similares.

2.4.6 Medición fiable

Se define como la presencia de un mercado activo donde los precios son verificables, transparentes y hay alta frecuencia de negociación, de modo que el valor razonable se identifica fácilmente.

2.4.7 Medición no fiable

Es cuando el valor razonable de un activo biológico no puede medirse con fiabilidad

por lo que debe medirse al costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor solo en su reconocimiento inicial aplicando la NIC 2, NIC 16 y NIC 36.

2.4.8 No aplicación de la NIC 41 Agricultura

Esta norma no aplica a terrenos, activos intangibles, plantas productoras y procesamiento de productos agrícolas posterior a su cosecha o recolección vistos dentro de las NIC 2, 16, 38, 40 relacionados con la actividad agrícola.

2.4.9 Producto Agrícola.

Es el resultado del producto recolectado proveniente de un activo biológico como consecuencia de la trasformación evidenciado dentro de su crecimiento, degradación o procreación.

2.4.10 Subvenciones del gobierno.

Es un apoyo del estado hacia una entidad privada ya sea con recursos monetarios o no monetarios vinculados a una contraprestación de sucesos pasados o condiciones futuras acorde con la actividad de dicha entidad.

Capítulo III. Variable

3.1 Identificación de la Variable

Variable: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

3.2 Operacionalización de la Variable

Tabla 11

Operacionalización de la variable

Título: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.

Variable	**Definición conceptual**	**Definición operacional:** La variable NIC 41 Agricultura se va a medir a través de un cuestionario por medio de la Escala de Likert.		
		Dimensiones	**Indicadores**	**Ítem**
Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura	La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar sobre la actividad agrícola, aplicándose a activos biológicos(animales o plantas vivas) durante su transformación hasta el momento de su cosecha o recolección incluido subvenciones del gobierno relacionados con activos biológicos.	Objetivo	▪ Objetivo	**a)**
		Alcance	▪ Aplicación	**b)**
			▪ No aplicación	**c)**
			▪ Activos biológicos	**d)**
			▪ Productos agrícolas	**e)**
			▪ Productos resultantes tras la cosecha o recolección	**f)**
		Definiciones	▪ Actividad agrícola	**g), h),i),j)**
			▪ Producto agrícola	**k)**
			▪ Activo biológico	**l), m)**
			▪ Grupo de activos biológicos	**n)**
			▪ Subvenciones del gobierno	**o), p)**

Título: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.

Variable	**Definición conceptual**	**Definición operacional:** La variable NIC 41 Agricultura se va a medir a través de un cuestionario por medio de la Escala de Likert.		
		Dimensiones	**Indicadores**	**Ítem**
Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura	La Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar sobre la actividad agrícola, aplicándose a activos biológicos(animales o plantas vivas) durante su transformación hasta el momento de su cosecha o recolección incluido subvenciones del gobierno relacionados con activos biológicos.	Reconocimiento	▪ Control del activo	**q)**
			▪ Probabilidad de obtener beneficios futuros	**r)**
			▪ Medición fiable	**s)**
		Medición	▪ Medición inicial	**t), u), v)**
			▪ Medición posterior	**w)**
			▪ Medición no fiable	**x), y), z)**
		Subvenciones del gobierno	▪ Subvenciones medidas a valor razonable	**aa), ab),ac)**
		Información a revelar	▪ Grupo de activos	**ad), ae),af, ag)**
			▪ Activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad	**ah), ai)**
			▪ Subvenciones del gobierno reconocidas	**aj)**

Capítulo IV. Marco Metodológico

4.1 Enfoques y Métodos de la investigación

4.1.1 Enfoque de la Investigación

4.1.1.1 Cuantitativa. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo porque permitió medir, de manera objetiva y sistemática, el nivel de conocimiento sobre la NIC 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, mediante la técnica de la encuesta que facilita la recolección de datos numéricos, que posteriormente son procesados estadísticamente para obtener resultados. Por otro lado, al trabajar con una muestra representativa, los hallazgos pueden generalizarse a toda la población estudiantil de Contabilidad , asegurando rigor científico. Este método se alineó con el objetivo de cuantificar el conocimiento, evitando interpretaciones subjetivas y garantizando conclusiones válidas y confiables, esenciales en el ámbito académico-contable.

4.1.2 Método de la Investigación.

4.1.2.1 Método Deductivo. La investigación se fundamentó en el método deductivo puesto que a partir de los principios generales de la NIC 41 Agricultura, mediante una revisión exhaustiva de su marco teórico que abarca desde su objetivo, alcance, tratamiento de activos biológicos, hasta los requisitos de medición y revelación, se establece un marco conceptual sólido que orienta la evaluación del conocimiento de los Estudiantes de contabilidad permitiendo derivar criterios específicos como la comprensión teórica, bases para su aplicación práctica e interpretación de casos, para que de esta manera se logre el contraste de las respuestas de los estudiantes con los estándares establecidos en la norma.

Por otro lado, al basarse en postulados validados internacionales, el método garantiza que las conclusiones tengan coherencia lógica, rigor académico y aplicabilidad en el contexto

profesional, permitiendo de esta manera que los resultados reflejen una medición objetiva y alineada con los estándares nacionales y globales de la contabilidad.

4.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo. El estudio parte del análisis de la comprensión teórica que los estudiantes tienen sobre los conceptos clave de la NIC 41 (inducción), para luego contrastar estos hallazgos con los requerimientos normativos establecidos en la misma norma (deducción), permitiendo de esta manera evaluar su nivel de conocimiento en el contexto académico.

4.1.2.3 Método Analítico – Sintético. Este método se aplicó en la presente investigación ya que se descompone la NIC 41 en sus elementos esenciales desde su objetivo hasta su información a revelar, para luego evaluar el dominio de cada aspecto (análisis), y luego se integran estos resultados para obtener una visión global del nivel de comprensión teórica alcanzado por los estudiantes sobre la norma(síntesis).

4.2 Nivel o Alcance de Investigación

La investigación se enmarcó en un nivel descriptivo ya que su propósito fue detallar y categorizar el grado de conocimiento sobre la NIC 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, sin manipular variables ni buscar relaciones causales. Al centrarse en la descripción objetiva sin hipótesis causales, el estudio genera un diagnóstico preciso sobre la formación académica recibida, identificando fortalezas y brechas en el dominio de la NIC 41, por lo que no solo responde al objetivo de determinar un nivel concreto, sino que también aporta evidencia empírica para futuras investigaciones o ajustes curriculares, manteniendo rigor metodológico y enfoque práctico en el ámbito contable.

4.3 Diseño de la Investigación

La investigación adoptó un diseño no experimental de corte transversal , ya que no se manipulan variables, sino que se observa el fenómeno de estudio: el nivel de conocimiento de la NIC 41 Agricultura de los Estudiantes en su contexto natural, recopilando datos en un único momento temporal . Este diseño permite analizar cómo los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota comprenden y aplican la norma, sin alterar las condiciones de su formación académica, así mismo este se alinea con el objetivo de caracterizar una realidad concreta, sin intervenir en su dinámica, asegurando que los resultados reflejen fielmente la situación observada en el periodo estudiado.

4.4 Población y Muestra

4.4.1 Población

La población de la investigación estuvo conformada por todos los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota matriculados durante el semestre académico 2025-I.

4.4.2 Muestra

Es una parte de representativa de la población que permitió analizar el objeto de estudio al seleccionar un grupo más pequeño del universo y en el caso de investigaciones cuantitativas la determinación de la muestra resulta esencial para obtener los resultados (Sánchez, 2019).

La muestra de este estudio estuvo conformada por los 35 Estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad matriculados en el X Ciclo del semestre académico del año 2025-I en la Universidad Nacional Autónoma de Chota, estos han sido seleccionados por su cercanía al tema abordado con el objeto de investigación y su nivel alcanzado dentro de su formación académica.

4.4.3 Muestreo

Para la selección de esta muestra se empleó el método de muestreo no probabilístico intencional por conveniencia, el cual se justifica por la necesidad de contar con participantes que posean conocimientos específicos y contextualizados sobre la NIC 41, lo que permite obtener información más pertinente y enriquecedora para el análisis.

4.5 Unidad de Análisis

La unidad de análisis estuvo constituida por cada uno de los estudiantes del X Ciclo matriculados en el Semestre académico 2025-I de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota.

4.6 Técnica e Instrumento de recolección de datos

4.6.1 Técnica de Recolección de datos

4.6.1.1 Encuesta. En la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica de recolección de datos, porque permitió obtener información sobre opiniones y percepciones de los participantes, por medio de preguntas estructuradas con opciones de respuesta escalonadas.

4.6.2 Instrumento de Recolección de Datos

4.6.2.1 Cuestionario. En la presente investigación se aplicó el cuestionario como instrumento de recolección de datos, compuesta por preguntas breves, claras y estructuradas, con opciones de respuesta definidas. El instrumento incluyó preguntas cerradas de tipo politómico, utilizando la escala de Likert. Por otro lado, su diseño considera criterios de validez y confiabilidad, y está alineado con los objetivos del estudio para que se pueda asegurar la relevancia y precisión de la información obtenida.

4.7 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Para la investigación, el procesamiento de la información se realizó mediante el programa

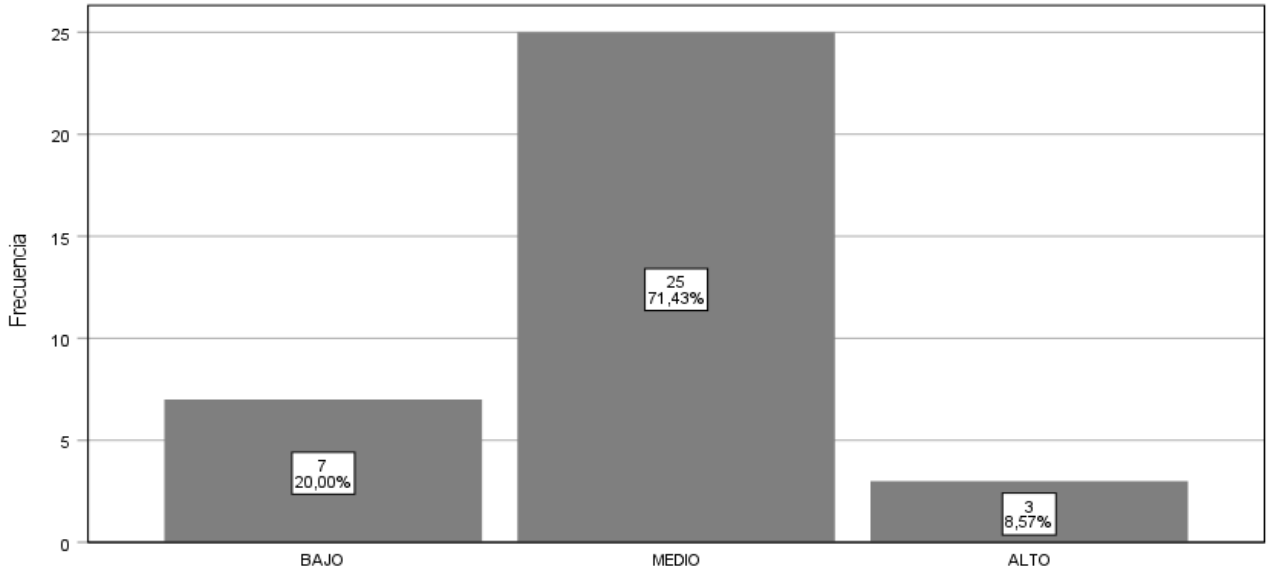
IBM SPSS Versión 27 y Hoja de Cálculo Microsoft Excel, en las que se ordenó y clasificó la información para luego ser presentada en Tablas y Figuras para luego analizar, interpretar y discutir los resultados y mediante ello obtener las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Capítulo V. Resultados y Discusión

5.1 Presentación, interpretación y análisis de Resultados

Figura 1

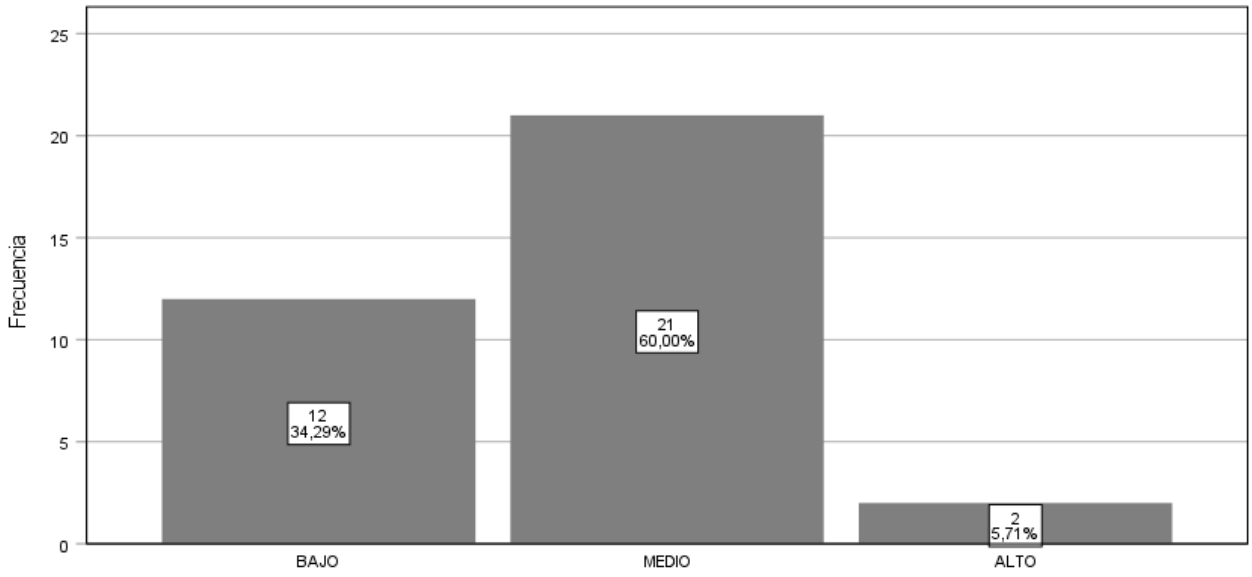
Nivel de conocimiento de la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



La Figura 1, muestra que, el 20% de los 35 estudiantes de contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota tienen un bajo nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en 2025, lo que indica que tienen poco o ningún conocimiento de la norma. Otro 71,43% tiene un nivel de conocimiento medio, lo que significa que la mayoría sólo tiene una comprensión parcial del tema, mientras que solo el 8,57% tiene un nivel de conocimiento alto, lo que demuestra que muy pocos estudiantes dominan bien esta norma contable.

Figura 2

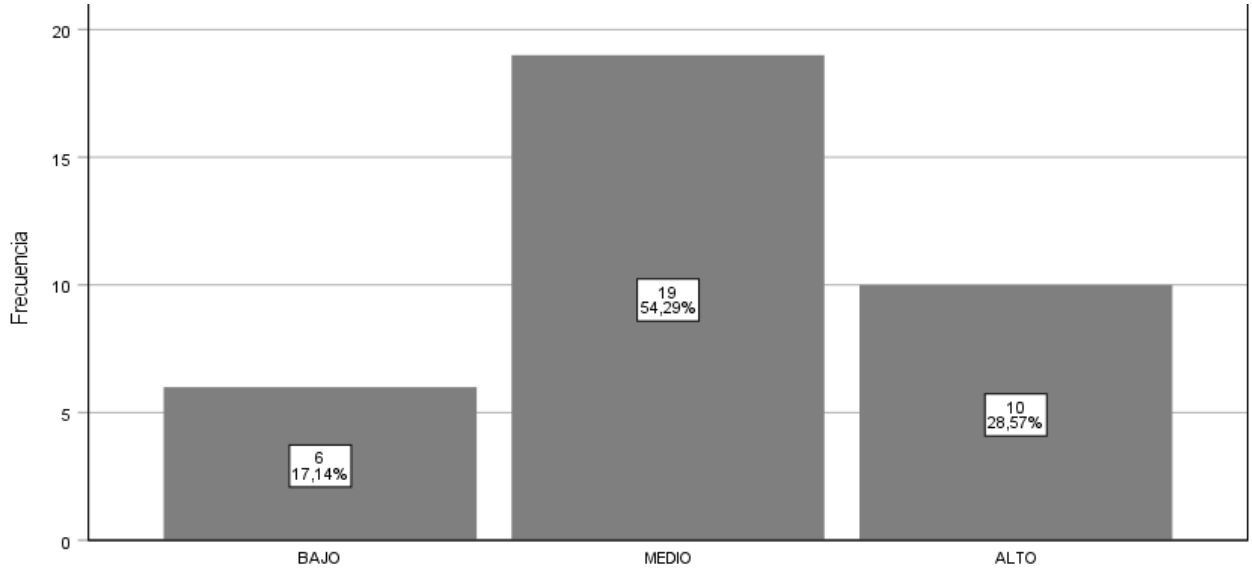
Nivel de conocimiento de la Dimensión Objetivo



La Figura 1, revela que, de los 35 estudiantes de Contabilidad encuestados, el 34,29%, presentan un nivel bajo de conocimiento, el 60% alcanzan un nivel medio, y solo el 5,71%, demuestran un nivel alto en relación con la dimensión “Objetivo” de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. Estos resultados evidencian que la mayoría de los estudiantes se concentran en el nivel medio, mientras que solo un porcentaje reducido domina este aspecto de la norma.

Figura 3

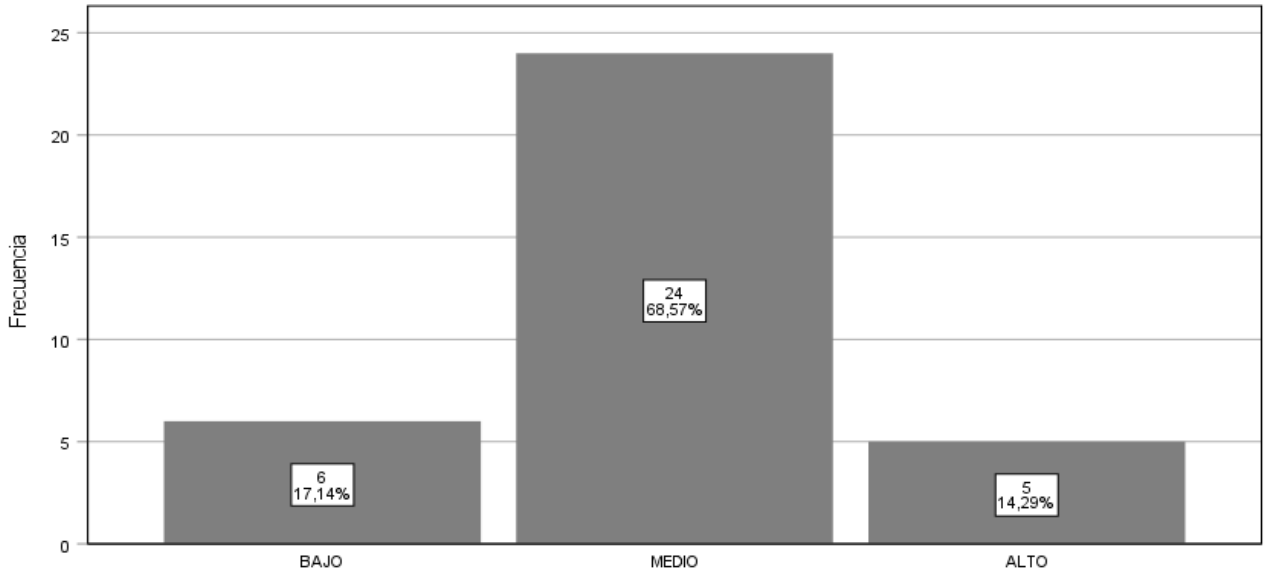
Nivel de conocimiento de la Dimensión Alcance



La Figura 3, revela que, de los 35 estudiantes de Contabilidad encuestados, el 17,14 tienen un nivel bajo de conocimiento sobre la dimensión Alcance. Por otro lado, el 54,29 %, alcanzan un nivel medio, mientras que el 28,57 %, demuestran un nivel alto de comprensión. Estos resultados evidencian que la mayoría de los estudiantes presentan un dominio intermedio del tema. Sin embargo, una proporción significativa permanece en el nivel bajo, lo cual indica una comprensión limitada de este contenido normativo. A su vez, únicamente un grupo reducido se sitúa en el nivel alto, lo que refleja que pocos estudiantes manejan con claridad el alcance establecido por la NIC 41.

Figura 4

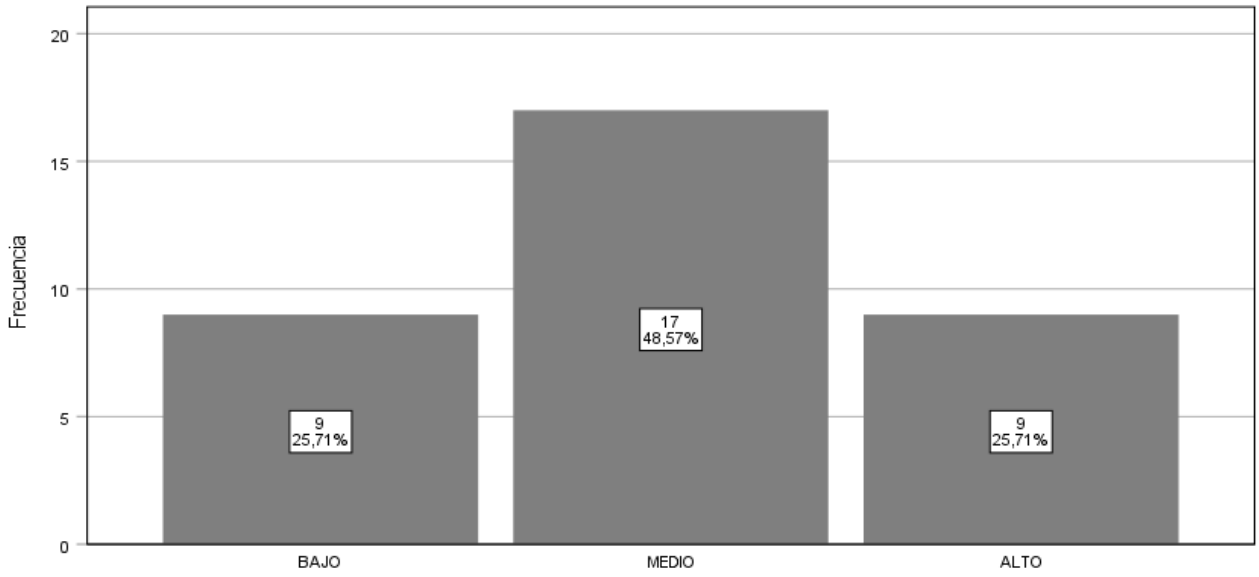
Nivel de conocimiento de la Dimensión Definiciones



La Figura 4, revela que, de los 35 estudiantes de Contabilidad encuestados, el 17,14 % se ubica en el nivel bajo de conocimiento sobre la dimensión “Definiciones”. Por otro lado, el 68,57 % alcanza un nivel medio, mientras que el 14,29 % demuestra un nivel alto de comprensión. Estos resultados evidencian que la mayoría de los estudiantes presentan un dominio intermedio del tema. No obstante, una proporción significativa se encuentra aún en el nivel bajo, lo que sugiere una comprensión limitada respecto al contenido evaluado. Asimismo, solo un grupo reducido logró ubicarse en el nivel alto, lo que indica que pocos estudiantes dominan con claridad las definiciones.

Figura 5

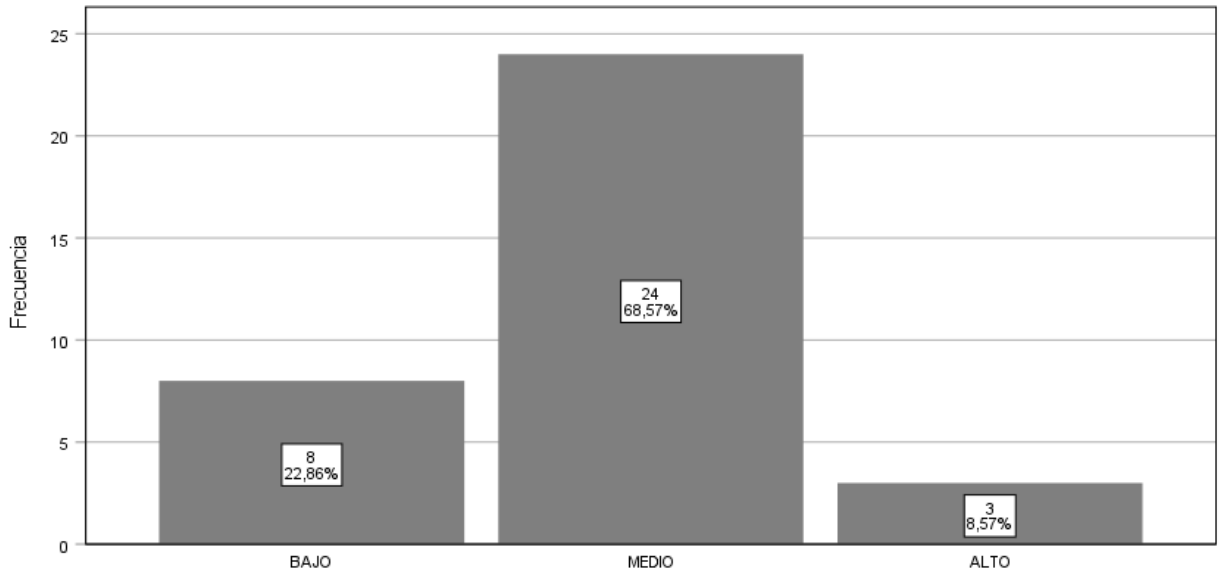
Nivel de conocimiento de la Dimensión Reconocimiento



La Figura 5, revela que, de los 35 estudiantes de Contabilidad encuestados, el 25,71 % se ubica en el nivel bajo de conocimiento sobre la dimensión “Reconocimiento”. Por otro lado, el 48,57 % alcanza un nivel medio, mientras que el 25,71 % indican un nivel alto de comprensión. Estos resultados permiten observar que, aunque la mayoría se sitúa en el nivel medio, existe una proporción considerable en el nivel bajo, lo que indica que una parte importante de los estudiantes aún no domina adecuadamente este contenido. A su vez, solo un grupo reducido logra posicionarse en el nivel alto, lo que evidencia que pocos estudiantes poseen un dominio sólido sobre los criterios de reconocimiento establecidos por la NIC 41.

Figura 6

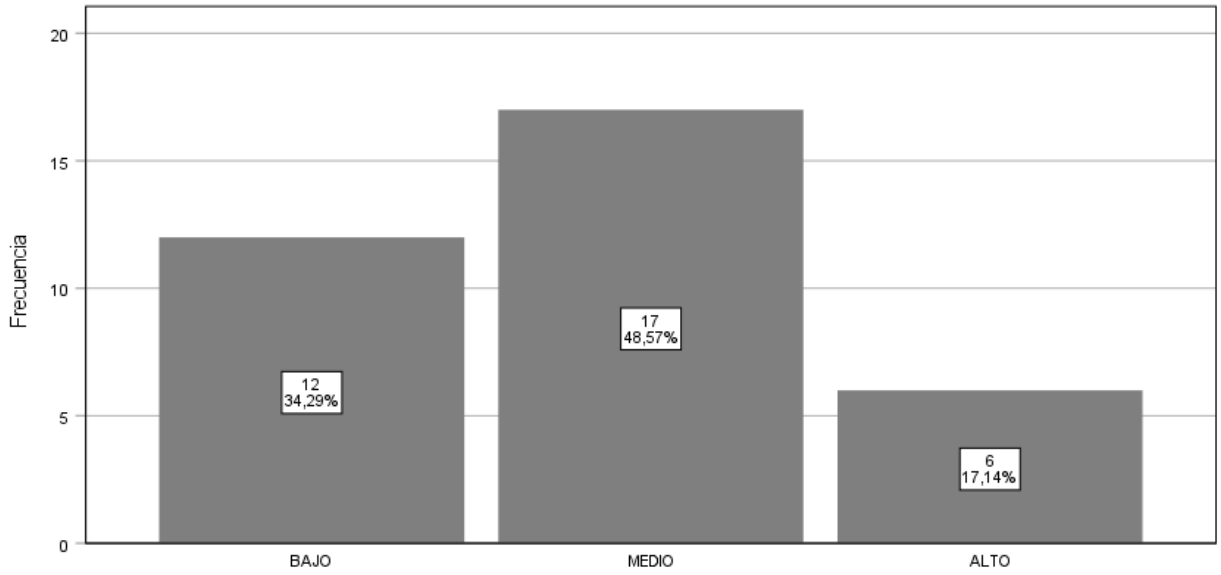
Nivel de conocimiento de la Dimensión Medición



La Figura 6, revela que, de los 35 estudiantes de Contabilidad encuestados, el 22,86 % se ubica en un nivel bajo, el 68,57 % se encuentra en el nivel medio y únicamente el 8,57 % alcanza el nivel alto. Este panorama muestra que la mayoría de los Estudiantes de Contabilidad se concentran en un nivel medio de desempeño, mientras que una proporción considerable presenta dificultades al ubicarse en el nivel bajo, lo cual sugiere un dominio limitado respecto a la dimensión Medición. Por otro lado, solo un grupo reducido demuestra un manejo satisfactorio, ubicándose en el nivel alto.

Figura 7

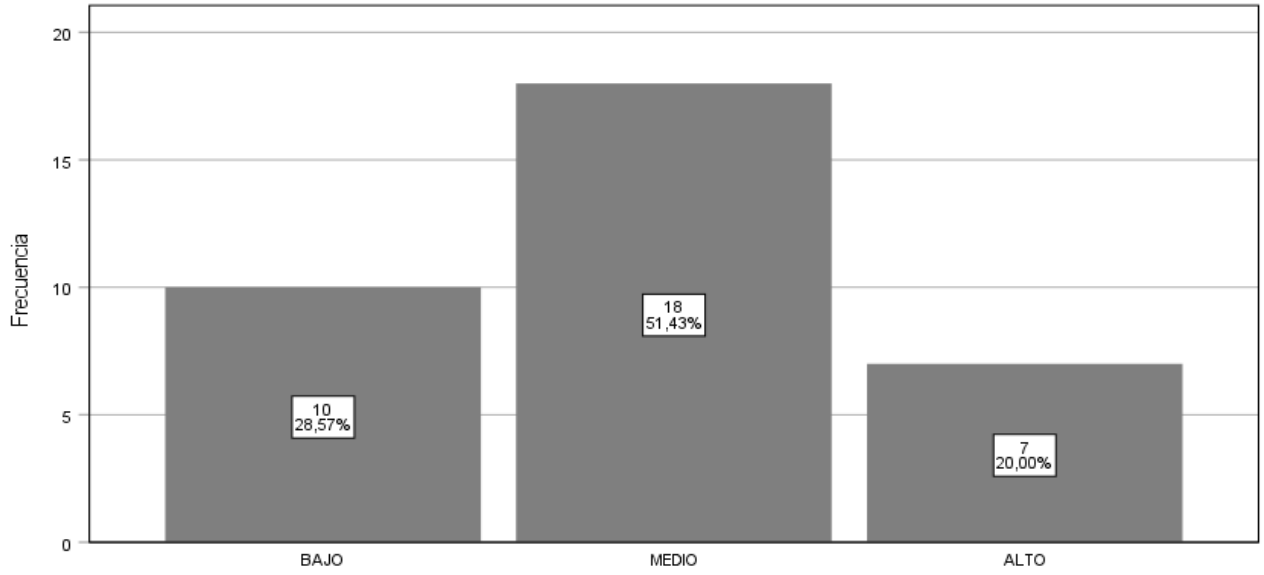
Nivel de conocimiento de la Dimensión Subvenciones del Gobierno



La Figura 7, revela que, de los 35 estudiantes de Contabilidad encuestados, el 34,29 % se encuentra en el nivel bajo, el 48,57 % se ubica en el nivel medio y el 17,14 % alcanza el nivel alto. Estos resultados evidencian que la mayoría de los encuestados presentan un desempeño intermedio en relación con la dimensión Subvenciones del Gobierno. No obstante, una proporción considerable se sitúa en el nivel bajo, lo que sugiere una poca comprensión del contenido. En contraste, solo un grupo reducido demuestra un dominio adecuado, ubicándose en el nivel alto.

Figura 8

Nivel de conocimiento de la Dimensión Información a Revelar



La Figura 8, revela que, de los 35 estudiantes de Contabilidad encuestados, el 28,57 % se encuentra en el nivel bajo, el 51,43 % se sitúa en el nivel medio y el 20 % alcanza un nivel alto. Estos resultados muestran que la mayoría tiene un conocimiento aceptable sobre la dimensión Información a Revelar, aunque todavía hay un grupo importante con dificultades que podrían abordarse con mayor acompañamiento. A su vez, solo una minoría demuestra un dominio sólido del contenido evaluado.

5.2 Discusión de Resultados.

El objetivo para la presente investigación fue determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025. Se obtuvo como resultado tal y como se muestra en la Figura 1, que el 20% del total de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota en 2025, tienen un nivel bajo de conocimiento sobre la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, lo que indica que conocen poco o nada acerca de la norma. Un 71.43% presentó un nivel medio de conocimiento, es decir que la mayoría conoce el tema de forma parcial y solo el 8.57% resalta con un nivel alto de conocimiento, demostrando de esta manera que son muy pocos los estudiantes quienes dominan adecuadamente esta norma internacional contable, el cual tiene relación Chávez (2023), en su tesis Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023, cuyo objetivo fue 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, en la que se obtuvo como resultado que de los 54 Estudiantes encuestados, el 16.7% tienen un conocimiento bajo , el 44.4% con un nivel de conocimiento medio y con un nivel de conocimiento alto sólo el 38.9%, lo que confirma con que la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (2024), establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar sobre la actividad agrícola, aplicándose a activos biológicos(animales o plantas vivas) durante su transformación hasta el momento de su cosecha o recolección incluido subvenciones del gobierno relacionados con activos biológicos.

Conclusiones

1. En relación con el objetivo general de determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que un 20% de los estudiantes presentan un nivel bajo de conocimiento, evidenciando desconocimiento o comprensión mínima sobre sobre aspectos claves de la norma como: la medición de los activos biológicos, subvenciones del gobierno y la información a revelar, así mismo, un 71.43% de los estudiantes se ubica en un nivel medio, esto indica que poseen una comprensión parcial del tema limitada aún para ser aplicado con total certeza en los temas académicos. Solo un 8.57% logra un alto nivel de conocimiento, reflejando de esta manera que son muy pocos los estudiantes que realmente tienen un dominio excepcional de la norma, esto sugiere la necesidad urgente de implementar mejorar y reforzar el aprendizaje de los estudiantes a fin de lograr la preparación óptima de los futuros contadores.
2. Con relación al objetivo específico de determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que de los 35 estudiantes, el 34.29% se ubica en un nivel bajo, lo que indica que tienen una noción básica o nula acerca de la dimensión Objetivo, por otro lado el 60% posee un nivel medio logrando un conocimiento aceptable pero limitante aún para su aplicación asertiva en los temas académicos. Solo el 5.71% evidencia un alto nivel, esto sugiere que son muy pocos los estudiantes quien tienen un dominio elevado sobre el tema. Estos resultados evidencian que, si bien la mayoría de los estudiantes tienen un dominio medio del tema, aún existe una brecha significativa entre los tres niveles resaltando la necesidad de reforzar el aprendizaje sobre el objetivo de la NIC 41, esto con el fin de mejorar

la preparación de los futuros contadores para hacer frente y dar cumplimiento en el ejercicio profesional a dicho objetivo.

3. En relación con el objetivo específico de determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que el 17,14 % de los encuestados se encuentra en un nivel bajo, lo que revela una comprensión limitada del contenido normativo; el 54,29 % se ubica en un nivel medio, lo que indica que la mayoría posee un conocimiento intermedio y parcial del tema; mientras que sólo el 28,57 % alcanza un nivel alto, demostrando un dominio claro y adecuado. Estos resultados evidencian que, si bien existe un conocimiento medio o alto sobre los aspectos esenciales de esta dimensión especialmente en el ámbito de aplicación, ejemplos de productos agrícolas y productos resultantes tras la cosecha o recolección , aún existe la necesidad de reforzar la enseñanza sobre la no aplicación y el conocimiento de algunos de los ejemplos que conforman los activos biológicos, especialmente para aquellos estudiantes que desconocen totalmente el tema.

4. Con relación al objetivo específico de determinar el nivel de conocimiento sobre las Definiciones de NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que el 17.14 % de los estudiantes se encuentra en un nivel bajo de conocimiento, lo que evidencia una comprensión limitada o nula respecto a los conceptos fundamentales de la dimensión Definiciones . Por otro lado, el 68.57 % alcanza un nivel medio, reflejando que la mayoría posee un dominio parcial, aunque aún insuficiente, del contenido evaluado. Finalmente, solo el 14.29 % demuestra un nivel alto, lo que indica que una minoría logra comprender con claridad y profundidad las definiciones. Los resultados si bien es cierto, indican que poco más de la mitad de los estudiantes tiene una comprensión

intermedia sobre la esta dimensión especialmente enmarcado en las definiciones de producto agrícola, activo biológico y grupo de activos biológicos, por otro lado, están los conceptos en donde el nivel de los estudiantes es bajo, especialmente en: definiciones de actividad agrícola, y subvenciones del gobierno. En síntesis, se logra evidenciar la necesidad de reforzar las definiciones especialmente en los alumnos que se encuentran dentro de bajos niveles de conocimiento a fin de mejorar aspectos que son claves para comprender la norma de modo que se pueda garantizar una preparación profesional sólida y alineada con los estándares normativos que demanda actualmente la sociedad.

5. Con relación al objetivo específico de determinar el nivel de conocimiento sobre el Reconocimiento de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que el 25,71 % de los estudiantes se ubica en un nivel bajo de conocimiento, lo que refleja una comprensión insuficiente de los criterios que establece esta norma para el reconocimiento de los activos biológicos. El 48,57 % presenta un nivel medio, lo que indica que casi la mitad de los estudiantes posee un conocimiento parcial del tema, sin lograr un dominio completo. Finalmente, solo el 25,71 % alcanza un nivel alto, evidenciando que poco más de la cuarta parte comprende con claridad los lineamientos normativos en esta dimensión. Estos resultados reflejan que la gran mayoría no dominan el tema totalmente especialmente en lo que respecta a control del activo y la probabilidad de obtener beneficios futuros y solo un pequeño grupo posee un nivel adecuado sobre el conocimiento de esta dimensión. Lo anterior logra evidenciar la necesidad de reforzar de manera óptima la enseñanza sobre el reconocimiento de los activos biológicos ya que son muy necesarios para garantizar una preparación eficaz de cada profesional contable.

6. Con relación al objetivo específico de determinar el nivel de conocimiento sobre la Medición de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que el 22,86 % de los estudiantes se ubica en un nivel bajo, lo que evidencia dificultades importantes para comprender los criterios de medición que establece esta norma especialmente en el reconocimiento inicial y cuando la medición no se puede dar con fiabilidad. La mayoría, equivalente al 68,57 %, se encuentra en un nivel medio, lo que indica un dominio parcial del tema que requiere ser reforzado. Finalmente, solo el 8,57 % alcanza un nivel alto, reflejando que muy pocos estudiantes poseen un conocimiento sólido en esta dimensión. Estos resultados resaltan la necesidad de incorporar estrategias metodológicas más aplicativas, que vinculen teoría y práctica, con el fin de mejorar la comprensión de los procesos de medición establecidos en la NIC 41.

7. Con relación al objetivo específico de determinar el nivel de conocimiento sobre las Subvenciones del Gobierno de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que el 34,29 % de los estudiantes se encuentra en un nivel bajo de conocimiento, lo que evidencia una comprensión limitada respecto a la dimensión Subvenciones del gobierno. El 48,57 % se ubica en un nivel medio, reflejando un dominio intermedio pero aún insuficiente para una adecuada aplicación contable. Solo el 17,14 % alcanza un nivel alto, indicando que una minoría logra entender de manera clara los criterios relacionados con las subvenciones del gobierno. Estos resultados si bien es cierto más de la mitad posee un nivel aceptable, poco más de la cuarta parte tiene falencia en comprender las subvenciones medidas a valor razonable, destacando de esta manera, la necesidad de reforzar el tratamiento académico de esta temática, que permita una mejor asimilación del contenido por parte de los estudiantes.

8. Con relación al objetivo específico de determinar el nivel de conocimiento de la Información a Revelar de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025, se concluye que el 28,57 % de los estudiantes se encuentra en un nivel bajo, lo cual refleja una comprensión limitada sobre los requerimientos de la información a revelar establecidos por la norma especialmente dentro de los grupos de activos y las subvenciones del gobierno reconocidas. El 51,43 % se sitúa en un nivel medio, indicando que más de la mitad posee un conocimiento aceptable, aunque aún parcial y con margen de mejora. Por otro lado, solo el 20 % alcanza un nivel alto, lo que evidencia que una minoría logra dominar con claridad los aspectos relacionados con la información a revelar. Estos resultados sugieren la necesidad de fortalecer la enseñanza de esta dimensión, mediante recursos didácticos más aplicados que faciliten la comprensión e interpretación adecuada de los requerimientos de revelación exigidos por la NIC 41.

Recomendaciones

1. En vista de que una proporción significativa de los estudiantes presenta un nivel bajo y medio de conocimiento sobre la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, se recomienda que la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota fortalezca los contenidos curriculares relacionados con esta norma. Para ello, se sugiere incorporar módulos específicos sobre contabilidad agrícola, reforzados con actividades complementarias como talleres de actualización normativa, conferencias con expertos y el uso de simulaciones contables vinculadas al sector agropecuario. Asimismo, sería pertinente establecer espacios de tutoría académica focalizada que permitan acompañar a los estudiantes con mayores dificultades, brindándoles herramientas y orientación personalizada. De esta manera, se contribuirá a una formación más sólida, equitativa y alineada con los desafíos del ejercicio profesional contable en contextos relacionados con la actividad agrícola.
2. Dado que una parte considerable de estudiantes de contabilidad no logra interiorizar adecuadamente el objetivo de la NIC 41, se recomienda que los docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota(UNACH) refuercen la enseñanza del objetivo de esta norma a través de enfoques didácticos centrados en el estudiante, como el aprendizaje basado en problemas, el análisis de casos reales y debates grupales. Estas metodologías permitirán a los alumnos relacionar los principios normativos con situaciones reales del entorno agropecuario, facilitando así una comprensión más profunda y significativa. Además, se propone que se desarrollen sesiones explicativas que analicen comparativamente el objetivo de la NIC 41, con el fin de fortalecer la capacidad crítica y el juicio profesional del estudiante, favoreciendo su preparación para enfrentar entornos laborales complejos y diversos.

3. Frente a los resultados obtenidos respecto al conocimiento del Alcance de la NIC 41, se recomienda a la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota(UNACH), promover una enseñanza más activa e interactiva de esta dimensión, en la que los estudiantes puedan trabajar con ejemplos reales de activos biológicos y productos agrícolas, así como con situaciones contables donde se determine la aplicabilidad o no de la norma. Es crucial que los estudiantes comprendan con claridad los límites normativos de la NIC 41, diferenciando adecuadamente los elementos comprendidos dentro de su aplicación y aquellos excluidos. Para ello, sería de gran utilidad el desarrollo de guías de estudio ilustradas, acompañadas de evaluaciones prácticas que permitan detectar y corregir vacíos de conocimiento. Esta estrategia contribuirá a un aprendizaje más completo, accesible y conectado con la realidad económica de la región.
4. Considerando que las definiciones fundamentales de la NIC 41 no están siendo comprendidos con la claridad esperada, especialmente los relacionados con actividad agrícola y subvenciones del gobierno, se recomienda a la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota(UNACH) que en el plan de estudios se incorpore actividades formativas orientadas a la clarificación de las definiciones clave mediante el uso de recursos didácticos visuales, mapas conceptuales, glosarios interactivos y plataformas virtuales de aprendizaje. Asimismo, sería pertinente incluir una evaluación diagnóstica al inicio de cada ciclo académico sobre los términos técnicos de las normas contables, lo que permitirá identificar las brechas existentes y aplicar estrategias correctivas a tiempo. Esta propuesta no solo busca elevar el nivel de conocimiento, sino también formar profesionales con dominio conceptual firme, capaces de interpretar y aplicar adecuadamente las normas internacionales en escenarios reales.

5. Frente a las dificultades observadas en la comprensión de los criterios de reconocimiento de los activos biológicos, se recomienda a la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota(UNACH) que se implemente una enseñanza más práctica de esta dimensión, basada en estudios de casos de empresas agrícolas, simulaciones contables y talleres de resolución de ejercicios aplicados. Esta metodología permitirá que los estudiantes interioricen mejor aspectos clave como el control del activo y la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros. Igualmente, se sugiere la incorporación de recursos digitales como hojas de cálculo y software contable que permitan experimentar el proceso de reconocimiento desde un enfoque realista. Fortalecer esta dimensión es crucial para garantizar que los futuros contadores públicos estén capacitados para emitir juicios técnicos conforme a la normativa vigente, respondiendo así a las exigencias de un mercado laboral altamente especializado.
6. Dado que existe una limitada comprensión sobre los criterios de medición establecidos por la NIC 41, especialmente en lo que respecta al reconocimiento inicial y los casos de medición no confiable, se recomienda a la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota(UNACH) integrar sesiones de aprendizaje orientadas a la interpretación y aplicación práctica de estos lineamientos. Para ello, se propone el desarrollo de módulos formativos en los que los estudiantes analicen la medición a valor razonable desde diferentes perspectivas: teórica, contable, ética y económica. Además, sería ideal fomentar el uso de herramientas tecnológicas para simular escenarios de medición, así como incentivar la elaboración de informes contables que incorporen estos valores. Esta estrategia busca promover una comprensión integral que prepare a los estudiantes para enfrentar las complejidades de la medición en el sector agrícola, respetando al mismo tiempo los principios

de transparencia y veracidad en la información financiera.

7. En atención al bajo nivel de comprensión sobre las subvenciones del gobierno reconocidas en la NIC 41, se recomienda a la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota(UNACH), el diseño de unidades temáticas específicas dentro de los cursos relacionados con la contabilidad agrícola , en las que se aborden a profundidad los aspectos contables y económicos de estas subvenciones. Se sugiere también recurrir a estudios de casos reales, especialmente aquellos vinculados al contexto local o regional, para facilitar una conexión más directa entre la teoría y la práctica. Este enfoque permitirá que los estudiantes no solo comprendan los criterios técnicos de la norma, sino que también desarrollen una mirada crítica y ética frente al manejo de los recursos que tienen una relación directa o indirecta con el sector público, cultivando así una conciencia profesional responsable y comprometida con la transparencia.
8. Dado que una parte significativa de los estudiantes presenta un conocimiento limitado sobre los requerimientos de revelación establecidos por la NIC 41, se recomienda a la Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Nacional Autónoma de Chota desarrollar actividades académicas centradas en la elaboración e interpretación de notas explicativas a los estados financieros, con énfasis en la información sobre activos biológicos y subvenciones del gobierno. Estas actividades deben estar acompañadas de análisis de reportes financieros simulados enfocados lo más cerca al contexto real , fomentando así la comprensión del valor que tiene la revelación de información clara, precisa y oportuna para los usuarios de la información contable. Asimismo, es importante inculcar una cultura de responsabilidad profesional en los estudiantes, orientada a la toma de decisiones éticas e informadas que respondan a las exigencias de la normativa internacional y a las expectativas de una sociedad

que demanda mayor transparencia en el ámbito contable.

Referencias

Alvarez, Y. (2023). *NIC 41 y su incidencia en la valorización del activo biológico de la empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C.- Año 2020[Tesis de pegrado; Universidad Nacional de Piura].* https://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/4771

Asmat, B. (2023). *NIC 41 y su incidencia en la valorización del activo biológico de la empresa Productos Avícolas Chicama S.A.C.- Año 2020[Tesis de pregrado; Universidad Nacional de Trujillo].* https://hdl.handle.net/20.500.14414/18939

BDO PERÚ. (2023). https://www.bdo.com.pe/es-pe/blogs/blog-bdo-peru/niif-comentarios-a-raiz-de-su-inclusion-en-la-declaracion-jurada-anual-del-impuesto-a-la-renta

Chávez, E. (2023). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los estudiantes de contabilidad de la Universidad Nacional de Cajamarca, 2023[Tesis de pregrado; Universidad Nacional de Cajamarca].* http://hdl.handle.net/20.500.14074/6432

Congreso de la República del Perú. (1997, 05 de diciembre). *Ley General de Sociedades.* Diario oficial el Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2570358/ley_general_sociedades.pdf.pdf?v=1638566446

Consejo normativo de Contabilidad. (2023). *Normas Internacionales de Información Financiera 2023 Libro Rojo Parte C.* https://cdn-content-b.mef.gob.pe/dgcp/con_nor_co/niif2024_C.php

Consejo Normativo de Contabilidad. (2024, 09 de Agosto). *El Marco Conceptual para la Información Financiera.*

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/Marco_Conceptual_BV2024_IRACH.pdf

Consejo Normativo de Contabilidad. (2024, 09 de Agosto). *Norma Internacional de Contabilidad 20 Contabilización de las Subvenciones del Gobierno e Información a Revelar sobre Ayudas Gubernamentales.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_20_BV2024_IRACH.pdf

Consejo Normativo de Contabilidad. (2024, 09 de Agosto). *Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura.* https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_41_BV2024_IRACH.pdf

Consejo Normativo de Contabilidad. (2024, 09 de Agosto). *Resolución N° 002-2024-EF/30.* Diario Oficial el Peruano. https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2316391-1

Corredor, F. (2020). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista Geon*, 23.

Culqui, V. (2024). *El valor razonable y la NIC 41 en el sector ganadero de Chachapoyas 2023[Tesis de pregrado; Universidad Cesar Vallejo].* https://hdl.handle.net/20.500.12692/148269

Domínguez, M., & Sisalima, A. (2020). *NIC 41 activos biológicos y su incidencia en los estados financieros en la empresa agrícola Loresa S.A. [Tesis de pregrado; Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].* http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3542

Ferrer, A., & Ferrer, A. (2019). *Normas Internacionales de Información Financiera.* Instituto Pacífico.

Galarza, M. (2020). *Aplicación de la NIC 41 agricultura en la actividad porcina en la provincia del Guayas [Tesis de posgrado; Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].* http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3901

Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de Futuro, 25*(2), 40-62. https://www.redalyc.org/journal/3579/357966632003/html/#:~:text=La%20medici%C3%B3n%20de%20los%20activos,costos%20del%20punto%20de%20venta.

Morán, R. (2021). *La NIC 41 activos biológicos y su impacto en los estados financieros en las empresas del sector agropecuario [Tesis de posgrado; Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil].* http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4420

Negocios Bancolombia. (2020). *Bancolombia*. https://doi.org/https://www.bancolombia.com/negocios/actualizate/administracion-y-finanzas/normas-niif-pymes-colombia#:~:text=Las%20Normas%20NIIF%20(Normas%20Internacionales,de%20negocios%20nacionales%20e%20internacionales.

Sánchez, F. (2019). *Guía de Tesis y Proyectos de Investigación.* https://isbn.bnp.gob.pe/catalogo.php?mode=detalle&nt=145160

Tene, J. (2020). Guía para la determinación de la amortización del activo biológico de acuerdo a la NIC 41. *Revista Eruditus, 1*(1), 12. https://doi.org/https://doi.org/10.35290/re.v1n1.2020.291

TPC GROUP. (2021). *TPC GROUP*. https://doi.org/https://tpcgroup-int.com/blog/niif/las-niif-y-su-aplicacion-en-espana/

Apéndices:

Apéndice A. Matriz de Consistencia Metodológica

Tabla 12

Matriz de Consistencia Metodológica

Título de la investigación: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.

Investigador: Ubedelindo Huamán Ortiz

Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Problema General ¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	**Objetivo general** Determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura de los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025		Objetivo	▪ Objetivo	- **Enfoque de Investigación:** Cuantitativo - **Método de investigación**: Deductivo, inductivo-deductivo , analítico- sintético. - **Nivel o alcance de investigación:** Descriptivo - **Diseño de investigación:** No experimental/Transversal - **Población:** Estudiantes de Contabilidad de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota matriculados en el semestre académico 2025-I. - **Muestra:** Los 35 estudiantes de Contabilidad del X ciclo matriculados en el semestre académico 2025-I de la Universidad Nacional Autónoma de Chota. - **Muestreo:** No probabilístico Intencional - **Técnica:** Encuesta - **Instrumento:** Cuestionario
Problemas específicos ¿Cuál es el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	**Objetivos específicos** Determinar el nivel de conocimiento del Objetivo de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.	Variable1:Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura	Alcance	▪ Aplicación ▪ No aplicación ▪ Activos biológicos ▪ Productos agrícolas ▪ Productos resultantes tras la cosecha o recolección	
¿Cuál es el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	Determinar el nivel de conocimiento del Alcance de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.		Definiciones	▪ Actividad agrícola ▪ Producto agrícola ▪ Activo biológico	

Título de la investigación: Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.

Investigador: Ubedelindo Huamán Ortiz

Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre las Definiciones NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	Determinar el nivel de conocimiento sobre las Definiciones de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.	Variable1:Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura		▪ Grupo de activos biológicos ▪ Subvenciones del gobierno	- **Enfoque de Investigación:** Cuantitativo - **Método de investigación**: Deductivo, inductivo-deductivo , analítico- sintético. - **Nivel o alcance de investigación:** Descriptivo simple - **Diseño de investigación:** No experimental/Transversal - **Población:** Estudiantes de Contabilidad de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota matriculados en el semestre académico 2025-I. - **Muestra:** Los 35 estudiantes de Contabilidad del X ciclo matriculados en el semestre académico 2025-I de la Universidad Nacional Autónoma de Chota. - **Muestreo:** No probabilístico Intencional - **Técnica:** Encuesta - **Instrumento:** Cuestionario
¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre el Reconocimiento de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	Determinar el nivel de conocimiento sobre el Reconocimiento de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.		Reconocimiento	▪ Control del activo ▪ Probabilidad de obtener beneficios futuros ▪ Medición fiable	
¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre la Medición de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	Determinar el nivel de conocimiento sobre la Medición de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.		Medición	▪ Medición inicial ▪ medición posterior ▪ Medición no fiable	
¿Cuál es el nivel de conocimiento sobre las Subvenciones del gobierno de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	Determinar el nivel de conocimiento sobre las Subvenciones del gobierno de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.		Subvenciones de Gobierno	▪ Subvenciones medidas a valor razonable	
¿Cuál es el nivel de conocimiento de la Información a revelar de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025?	Determinar el nivel de conocimiento de la Información a revelar de la NIC 41 en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.		Información a revelar	▪ Grupo de activos ▪ Activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad ▪ Subvenciones del gobierno reconocidas	

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 determinar el nivel de conocimiento de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025.

INSTRUCCIONES: Señale con una X, en aquella opción que exprese su conformidad, percepción, sentir o actuar en cada una de las afirmaciones siguientes:

Puntuaciones de escala Likert				
CM	**C**	**NCDN**	**CP**	**NC**
5	4	3	2	1

(CM=Conozco Mucho) (C= Conozco) (NCDN= No Conozco ni Desconozco) (CP=Conozco Poco) (NC=No Conozco)

	ÍTEMS	CM	C	NCND	CP	NC
a)	El objetivo de la NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar sobre la actividad agrícola hasta el punto de cosecha o recolección.					
b)	La NIC 41 se aplica los activos biológicos, productos agrícolas hasta el punto de cosecha o recolección y subvenciones del gobierno.					
c)	La NIC 41 no es aplicable a terrenos, activos intangibles, plantas productoras y procesamiento de productos agrícolas posterior a su cosecha o recolección vistos dentro de las NIC: 2, 16, 38 y 40 relacionados con la actividad agrícola.					
d)	Los activos biológicos Incluyen: ovejas, ganado lechero, cerdos, caña de azúcar.					
e)	Lana, árboles talados, leche, reses sacrificadas son algunos de los ejemplos de productos agrícolas.					
f)	Los productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección incluyen a queso, azúcar, hilo de lana, vino, aceite de palma.					
g)	La actividad agrícola es cuando una entidad se encarga de transformar y recolectar los activos biológicos para que posteriormente sean comercializados y estos a su vez mediante algún proceso se conviertan en un producto agrícola o bien en otros activos biológicos.					
h)	Dentro de la actividad agrícola se encuentran tres características en común: capacidad de cambio, gestión de cambio y medición de cambio.					
i)	En la actividad agrícola, las transformaciones biológicas son cambios en los activos bilógicos durante su: crecimiento, incremento o mejora de calidad, degradación y procreación.					
j)	El engorde de ganado, la silvicultura, cultivo de plantas, huertos, son ejemplos de algunas de las actividades que abarca la actividad agrícola.					
k)	Un producto agrícola es el resultado del producto recolectado proveniente de un activo biológico como consecuencia de la transformación evidenciado en su crecimiento, degradación o					

	ÍTEMS	CM	C	NCND	CP	NC
	procreación de este.					
l)	Un activo biológico es una planta o animal vivo que experimenta transformaciones durante su etapa de vida dentro de su crecimiento, procreación, producción o degradación.					
m)	Un activo biológico es consumible que se pueden cosechar o vender como el maíz, ganado para carne o productivo como árboles o ganado lechero.					
n)	Un grupo de activos biológicos es el conjunto de activos vivos como plantas o animales con características similares.					
o)	Las subvenciones del gobierno son apoyos del estado hacia una entidad privada ya sea con recursos monetarios o no monetarios vinculados a una contraprestación de sucesos pasados o condiciones futuras acorde con la actividad de esta.					
p)	Subvención, subsidios o transferencias primas, dependiendo de su naturaleza son nombres genéricos con los que se presentan las subvenciones del gobierno.					
q)	El control del activo proviene de sucesos pasados al ser acreditado mediante la tenencia legal u otros medios usados al momento de adquirirlo.					
r)	El derecho presente que contiene el potencial para producir beneficios futuros hace referencia a la probabilidad de que un activo en un futuro genere beneficios.					
s)	La medición fiable según la norma se fundamenta por la presencia de un mercado activo donde los precios son verificables, trasparentes y hay alta frecuencia de negociación, de modo que el valor razonable se identifica fácilmente.					
t)	En su medición inicial, un activo biológico debe medirse a su valor razonable menos los costos de venta.					
u)	En su medición inicial, para determinar el valor razonable de los activos, se debe seguir criterios como por ejemplo: agrupar activos biológicos o productos agrícolas, verificar si el costo y valor razonable no difieren mucho o evaluar la presencia de activos combinados.					

	ÍTEMS	CM	C	NCND	CP	NC
v)	Los contratos para vender activos biológicos en un futuro y los flujos de efectivo destinados a la financiación de dichos activos son conceptos que no se deben considerar a la hora de determinar el valor razonable en su medición inicial.					
w)	En su medición posterior, los activos biológicos deben ser medidos de igual forma a su valor razonable menos los costos de venta hasta el punto de su cosecha o recolección aplicando los criterios evaluados en su reconocimiento inicial.					
x)	Si su valor razonable menos los costos de venta solo en su reconocimiento inicial no se pueden medir de forma fiable, se medirá al costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor aplicando criterios establecidos en la: NIC 2, NIC 16 y NIC 36.					
y)	Una vez que se conozca su valor razonable de los activos biológicos, la entidad está en la obligación de medirlos a su valor razonable menos los costos de venta.					
z)	Si la entidad clasifica los activos biológicos como activos no corrientes mantenidos para la venta, según la NIIF 5, es porque se presume que su valor razonable ya se puede medir de forma fiable.					
aa)	Cuando una subvención relacionada con un activo biológico es medida a su valor razonable menos los costos de venta, esta debe reconocerse en el resultado del periodo, siempre y cuando se convierta en exigible.					
ab)	Las subvenciones se entregan de forma periódica o al final, la entidad reconocerá en los resultados dicha subvención solo si los acuerdos permiten hacerlo ya sea periódicamente o al final del acuerdo pactado.					
ac)	Una subvención se vuelve exigible siempre y cuando la entidad requiera compensar gastos o pérdidas de periodos anteriores.					
ad)	Dentro de los grupos de activos a revelar, se debe presentar información con descripciones narrativas o cuantitativas.					
ae)	Los grupos de activos biológicos son: consumibles, para ser vendidos, o productores.					

	ÍTEMS	CM	C	NCND	CP	NC
af)	La entidad para determinar la clasificación de los grupos y subgrupos de activos debe revelar las bases sobre las cuales se realizaron dichas separaciones.					
ag)	Adicionalmente la entidad debe revelar el importe en libros de los activos biológicos cuya titularidad tenga restricciones, el valor de los acuerdos para desarrollar o adquirir dichos activos y conciliaciones de los cambios su valor.					
ah)	De los activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, se debe revelar: su descripción, razón del porqué no se puede medir de forma fiable su valor razonable, método de depreciación utilizada, tasa, vida útil, importe bruto y depreciación acumulada.					
ai)	Si el valor razonable ya se puede medir con fiabilidad de un activo biológico medido al costo, se debe revelar: una descripción, razones por las cuales ya se puede medir con fiabilidad y el efecto de tal cambio.					
aj)	Dentro de las subvenciones del gobierno reconocidas en el periodo se debe revelar su naturaleza y alcance, condiciones no cumplidas y decrementos esperados.					

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

Tabla 13

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido[a]	0	,0
	Total	35	100,0

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

Tabla 14

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,958	36

El estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach tiene un valor de 0.958 revela una buena consistencia interna para aplicar el cuestionario

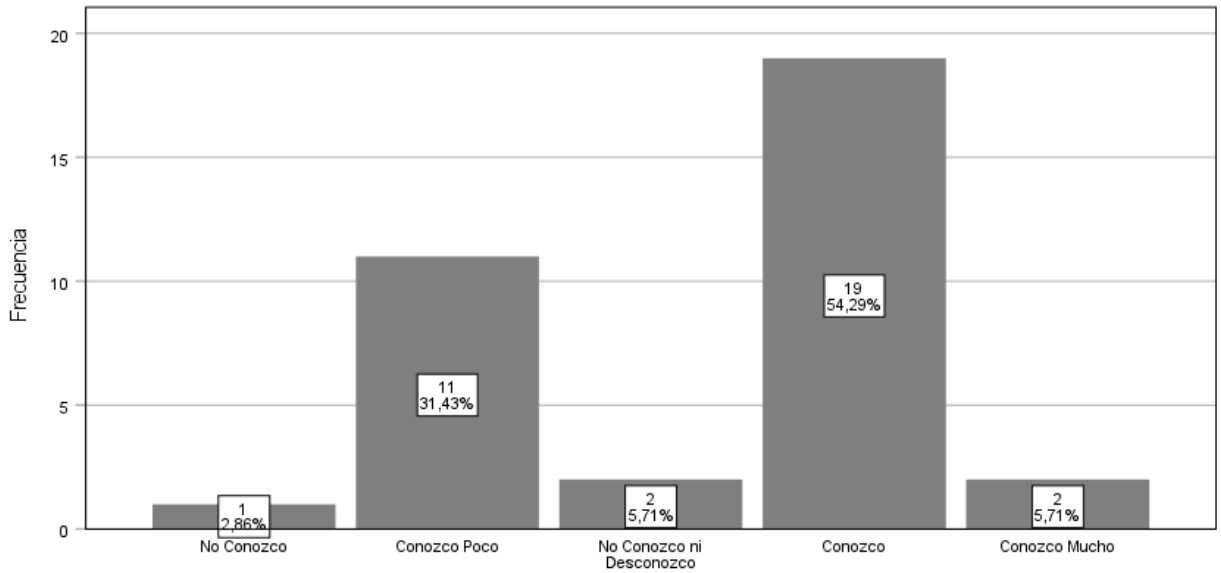
Apéndice D. Resultados estadísticos de la variable Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura por ítems.

Dimensión: Objetivo

Item a)

Figura 9

Objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura



Tal como se observa en la Figura 9, de los 35 estudiantes encuestados respecto al conocimiento del Objetivo de la NIC 41, el 2,86 % indicó que no conoce, el 5,71 % manifestó no conoce ni desconoce, el 5,71 % señaló que conoce mucho, el 31,43 % afirmó conoce poco, y la mayoría, es decir, el 54,29 %, expresó que conoce. Estos resultados evidencian que, aunque más de la mitad manifestó tener cierto nivel de conocimiento, aún existe un porcentaje significativo de estudiantes con un conocimiento limitado o incierto. Esto sugiere que el dominio de los aspectos técnicos respecto al Objetivo de la norma no es uniforme entre los estudiantes, lo que podría afectar su adecuada aplicación considerando que el Objetivo de la NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar sobre

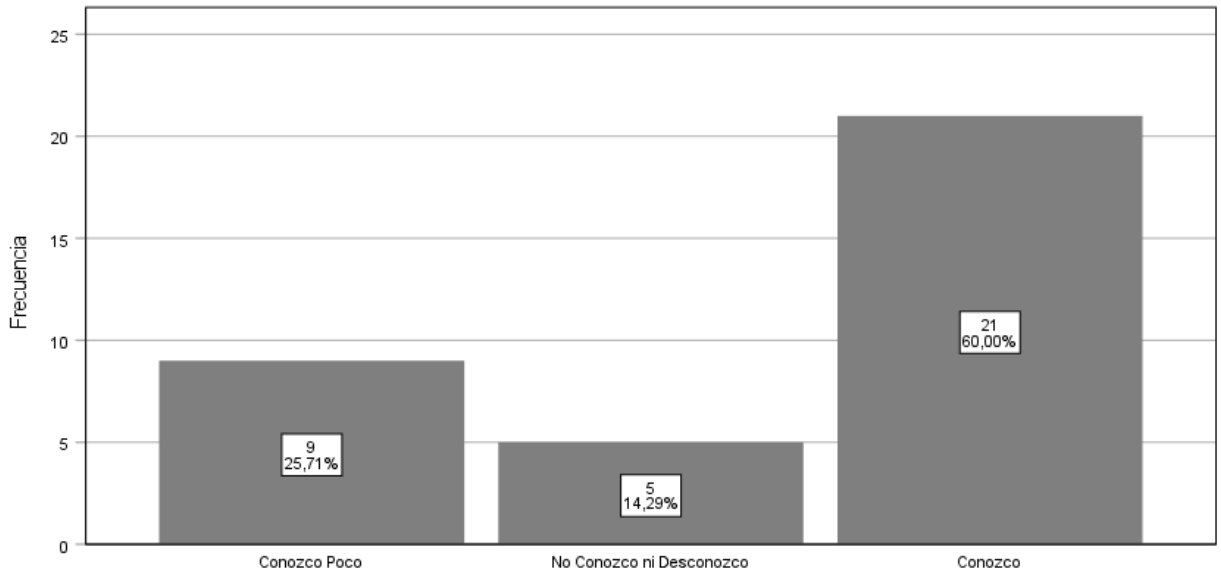
la actividad agrícola hasta el punto de cosecha o recolección.

Dimensión: Alcance

Item b)

Figura 10

Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

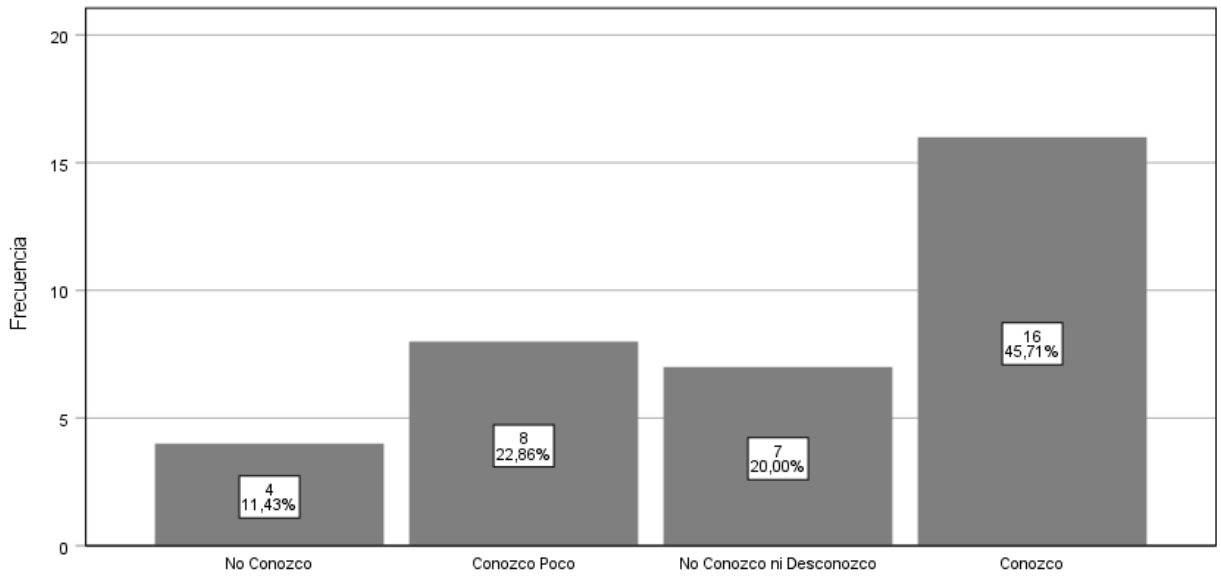


Tal como se observa en la Figura 10, de los 35 estudiantes encuestados respecto al conocimiento sobre la aplicación de la NIC 41, el 14,29 % indicó que no conoce ni desconoce, el 25,71 % manifestó que conoce poco, y la mayoría, equivalente al 60 %, afirmó que conoce. Estos resultados evidencian que, aunque la mayor parte cuenta con conocimientos sobre la norma, aún existe un grupo significativo con niveles bajos o inciertos. Esto refleja que no todos los estudiantes comprenden de manera adecuada los lineamientos de la NIC 41, la cual se aplica a los activos biológicos, a los productos agrícolas hasta el punto de cosecha o recolección, y a las subvenciones del gobierno.

Item c)

Figura 11

No aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

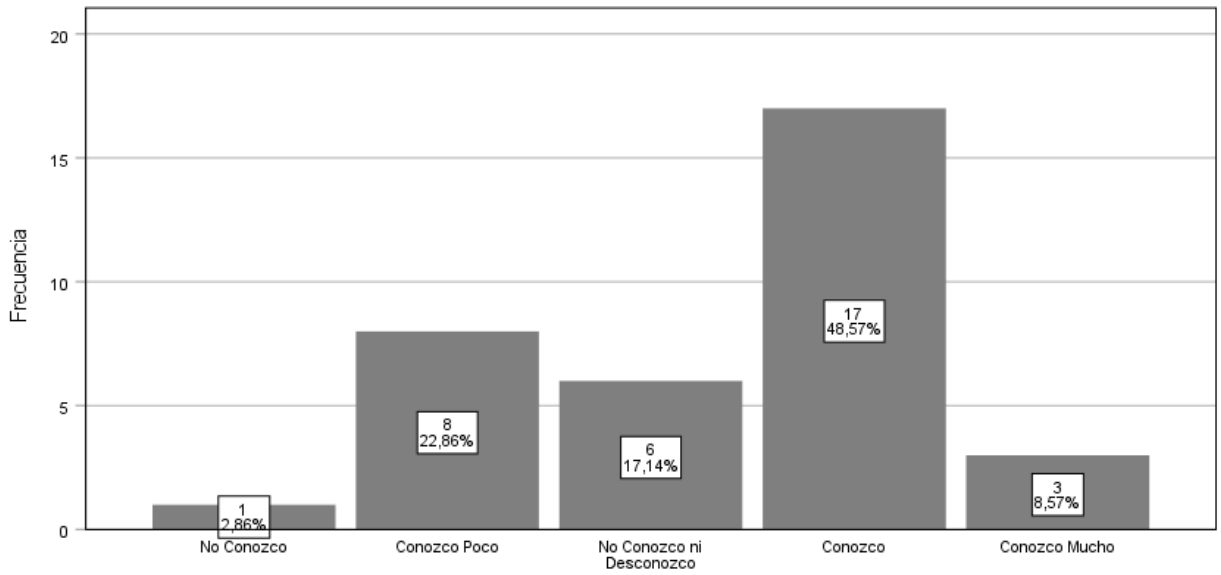


Tal como se observa en la Figura 11, de los 35 estudiantes encuestados respecto al conocimiento sobre la no aplicabilidad de la NIC 41, el 11,43 % indicó que no conoce, el 20,00 % manifestó que no conoce ni desconoce, mientras que el 22,86 % señaló que conoce poco. Por su parte, la mayoría, equivalente al 45,71 %, afirmó que sí conoce. Estos resultados muestran que, si bien casi la mitad posee conocimiento sobre la correcta delimitación de la NIC 41 en relación con otras normas como la NIC 2, NIC 16, NIC 38 y NIC 40, persiste un porcentaje considerable de estudiantes con niveles bajos o inciertos. Esto evidencia que el nivel de comprensión sobre los alcances y las exclusiones de la NIC 41 aún no es homogéneo, lo cual podría dificultar su adecuada interpretación y aplicación por parte de los estudiantes de contabilidad considerando que la NIC 41 no es aplicable a terrenos, activos intangibles, plantas productoras y procesamiento de productos agrícolas posterior a su cosecha o recolección vistos dentro de las NIC: 2, 16, 38 y 40.

Item d)

Figura 12

Activos biológicos

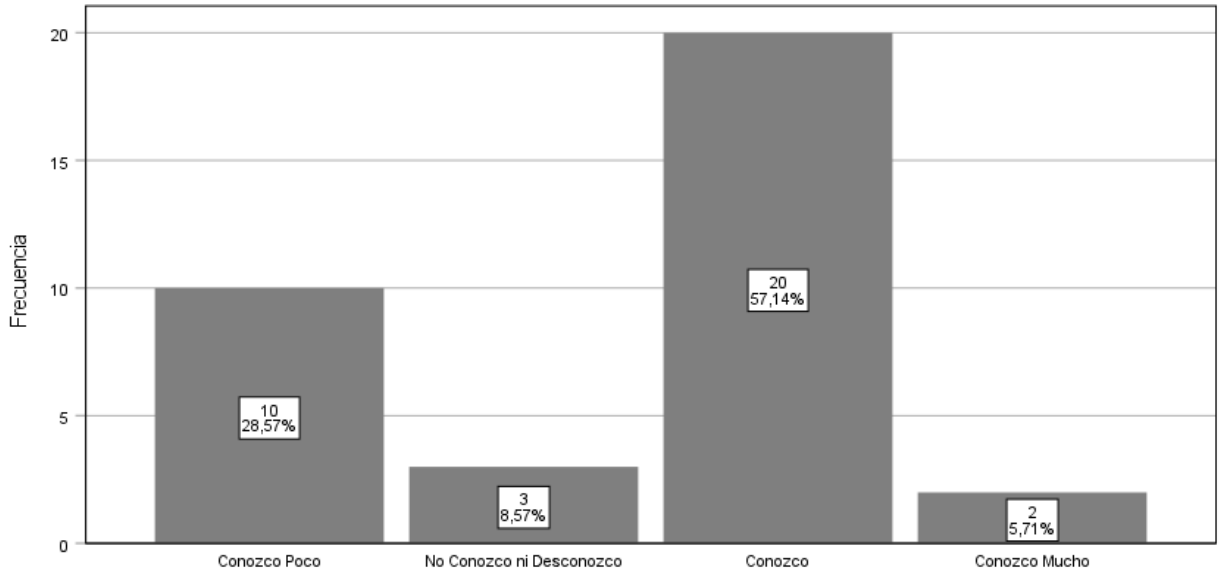


Tal como se observa en la Figura 12, de los 35 estudiantes encuestados respecto al conocimiento sobre los activos biológicos, el 2,86 % indicó que no conoce, el 17,14 % manifestó que no conoce ni desconoce, mientras que el 22,86 % señaló que conoce poco. Por su parte, el 48,57 % afirmó que conoce, y el 8,57 % expresó que conoce mucho. Estos resultados reflejan que, aunque casi la mitad demuestra un nivel adecuado de conocimiento, aún existe un porcentaje importante con niveles bajos o inciertos. Esto evidencia que no todos los estudiantes de contabilidad comprenden claramente algunos de los ejemplos de activos biológicos, teniendo en cuenta que estos incluyen: ovejas, ganado lechero, cerdos y caña de azúcar.

Item e)

Figura 13

Productos agrícolas

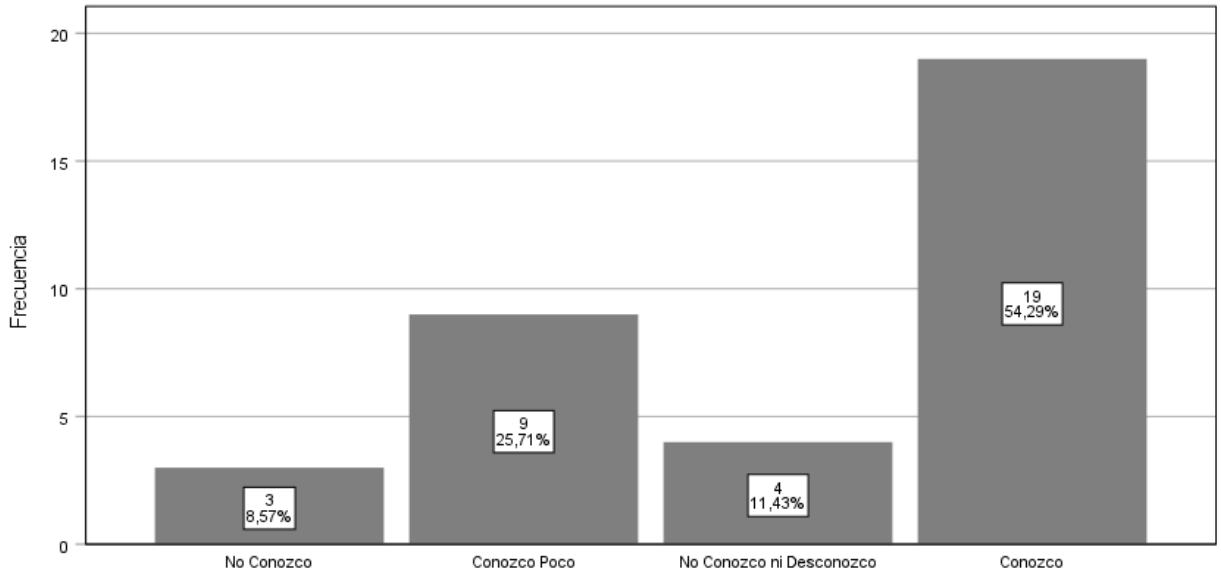


Tal como se observa en la Figura 13, de los 35 estudiantes encuestados respecto al conocimiento sobre algunos ejemplos de productos agrícolas, el 28,57% indicó conocer poco. Por su parte, el 8,57% manifestó no conocer ni desconocer. En contraste, el 57,14% afirmó conocer, y el 5,71% señaló conocer mucho. Estos resultados reflejan que, aunque la mayoría demuestra un nivel adecuado de conocimiento, aún existe un porcentaje considerable con niveles bajos o inciertos. Esto evidencia que no todos los estudiantes comprenden claramente que la lana, árboles talados, leche, reses sacrificadas son algunos de los ejemplos de productos agrícolas.

Item f)

Figura 14

Productos resultantes tras la cosecha o recolección



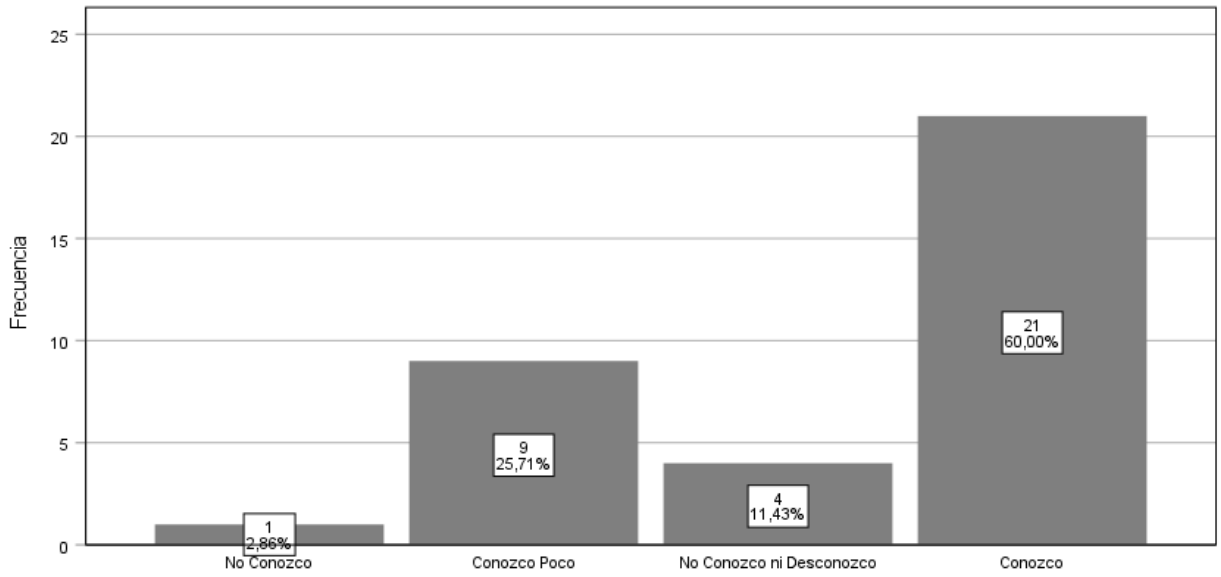
El análisis de los datos recopilados, representados en la Figura 14, de acuerdo con los 35 estudiantes encuestados en torno a la identificación de productos derivados del procesamiento post-cosecha o recolección. Se observa que un 8,57% manifestó un desconocimiento total sobre el tema, mientras que un 25,71% admitió poseer un conocimiento limitado. Un segmento del 11,43% se ubicó en una posición neutral, sin inclinarse hacia el conocimiento o el desconocimiento. No obstante, la mayoría, que asciende a un 54,29%, afirmó tener conocimiento sobre la materia. Estos hallazgos sugieren que, si bien una proporción significativa de los estudiantes demuestra familiaridad con el concepto, persiste una brecha en la comprensión generalizada de que los productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección incluyen a queso, azúcar, hilo de lana, vino, aceite de palma.

Dimensión: Definiciones

Item g)

Figura 15

Definición de actividad agrícola

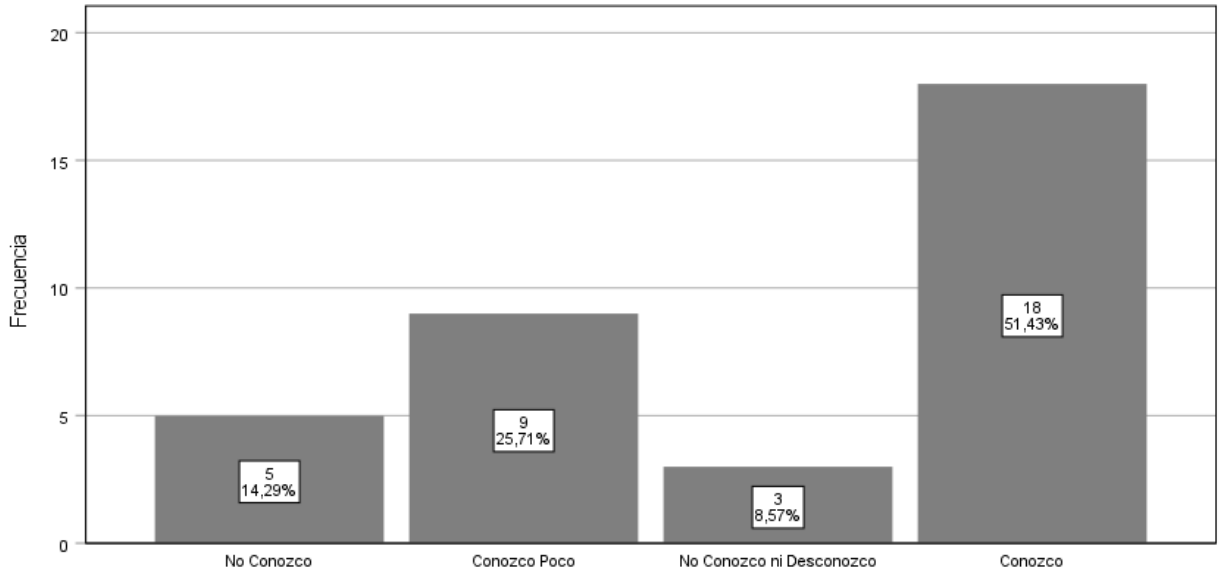


La Figura 15, muestra la comprensión de 35 estudiantes encuestados respecto a la definición de actividad agrícola. En donde un 2,86% manifestó no conocer este concepto. Un 25,71% admitió poseer un conocimiento limitado, calificándolo como conozco poco. Un 11,43% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Sin embargo, que representa un 60,00%, afirmó conocer la actividad agrícola. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción pasable, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que la actividad agrícola es cuando una entidad se encarga de transformar y recolectar los activos biológicos para que posteriormente sean comercializados y estos a su vez mediante algún proceso se conviertan en un producto agrícola o bien en otros activos biológicos.

Item h)

Figura 16

Características en común dentro de la definición de actividad agrícola

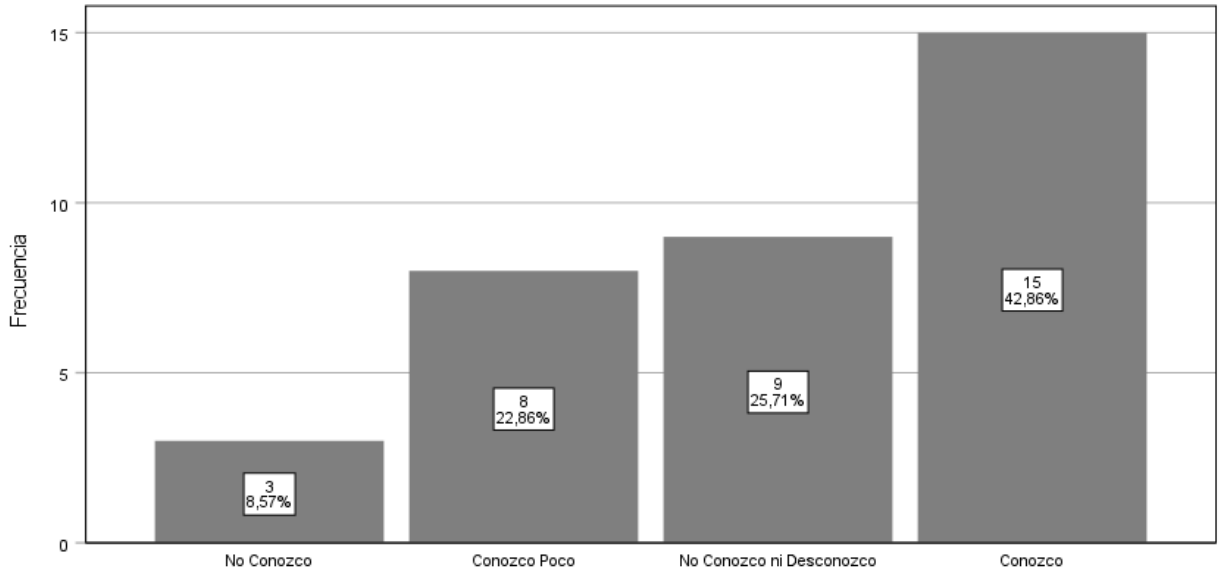


La Figura 16, presenta la distribución de la comprensión de 35 estudiantes encuestados sobre las características en común de la actividad agrícola. Se observa que un 14,29% manifestó no conocer estas características. Un 25,71% indicó poseer un conocimiento limitado, clasificándolo como conozco poco. Un 8,57% se ubicó en una posición de incertidumbre, señalando no conozco ni desconozco. Sin embargo, la mayoría, que representa un 51,43%, afirmó conocer las características. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que las tres características en común son: capacidad de cambio, gestión de cambio y medición de cambio.

Item i)

Figura 17

Transformaciones biológicas contempladas dentro de la definición de actividad agrícola

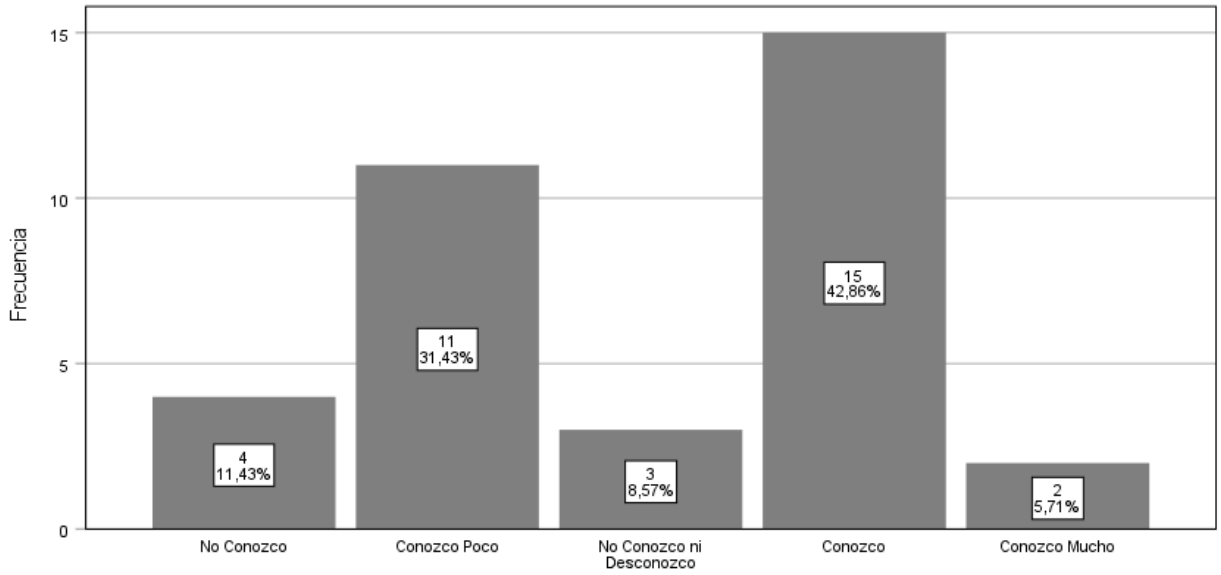


La Figura 17, muestra resultados de 35 estudiantes encuestados acerca de las transformaciones biológicas en el contexto de la actividad agrícola. Un 8,57% de los participantes admitió un desconocimiento total sobre el tema. Seguidamente, un 22,86% indicó poseer un conocimiento incipiente, mientras que un 25,71% se posicionó en un punto significativo, sin inclinarse hacia el conocimiento o el desconocimiento. No obstante, la proporción más significativa, un 42,86%, afirmó tener un conocimiento claro. Estos hallazgos sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes demuestra familiaridad con el concepto, aún persiste una necesidad de profundizar en la comprensión de la actividad agrícola, considerando que las transformaciones biológicas son cambios en los activos biológicos durante su: crecimiento, incremento o mejora de calidad, degradación y procreación.

Item j)

Figura 18

Actividades contempladas dentro de la definición de actividad agrícola

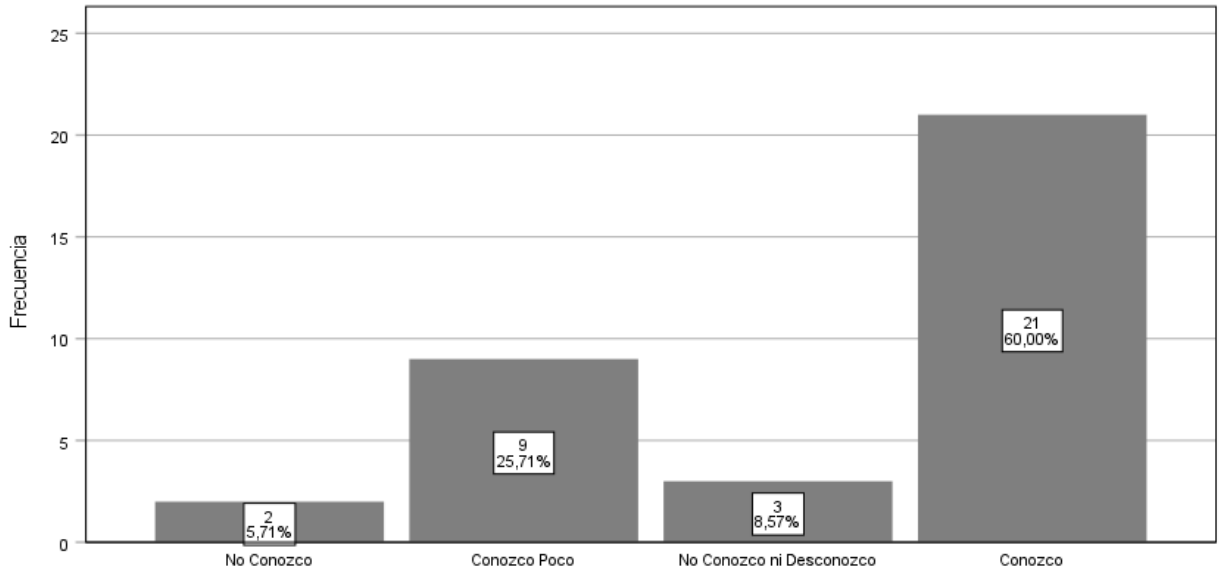


En la Figura 18, de los 35 estudiantes encuestados sobre los ejemplos de actividades que abarca la actividad agrícola. Un 11,43% de los participantes manifestó no conocer estos ejemplos. Un 31,43% indicó conocer poco. Un 8,57% se ubicó en una posición de incertidumbre, señalando no conozco ni desconozco. La mayoría, que representa un 42,86%, afirmó conocer estos ejemplos, mientras que un 5,71% señaló conocer mucho. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que el engorde de ganado, la silvicultura, cultivo de plantas, huertos, son ejemplos de algunas de las actividades que abarca la actividad agrícola.

Item k)

Figura 19

Definición de producto agrícola

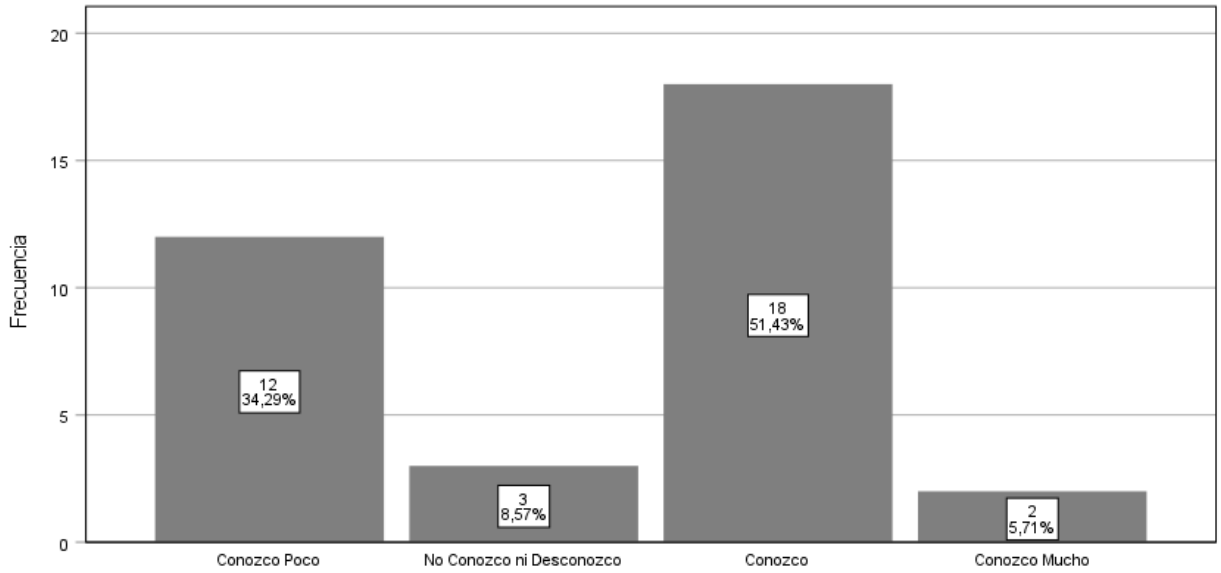


La Figura 19, revela la comprensión de 35 estudiantes encuestados acerca de la definición de un producto agrícola. Un 5,71% de los participantes manifestó un desconocimiento total sobre este concepto. Un 25,71% indicó poseer un conocimiento limitado. Un 8,57% se situó en una posición de incertidumbre. La mayoría, que representa un 60,00%, afirmó conocer la definición. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción significativa, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que un producto agrícola es el resultado del producto recolectado proveniente de un activo biológico como consecuencia de la trasformación evidenciado en su crecimiento, degradación o procreación.

Item l)

Figura 20

Definición de activo biológico

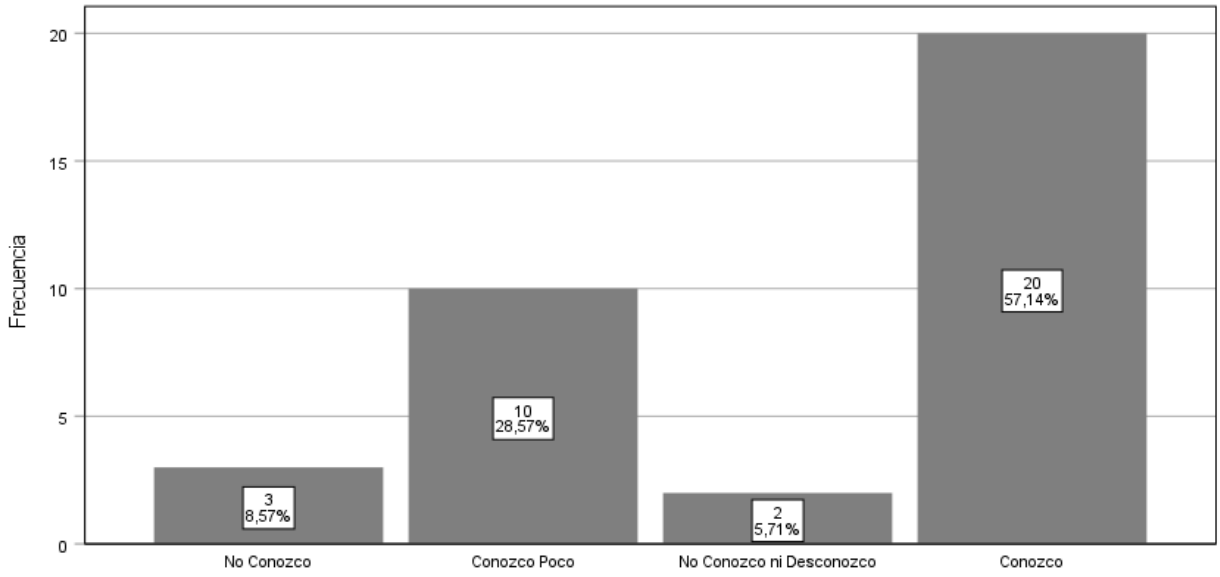


Según la Figura 20, de los 35 estudiantes encuestados sobre la definición de un activo biológico. Un 34,29% indicó conocer poco. Un 8,57% se situó en una posición de incertidumbre. La mayoría, que representa un 51,43%, afirmó conocer la definición, mientras que un 5,71% señaló conocer mucho. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que un activo biológico es una planta o animal vivo que experimenta transformaciones durante su etapa de vida dentro de su crecimiento, procreación, producción o degradación.

Item m)

Figura 21

Tipos de activos biológicos contemplado dentro de la definición de activo biológico

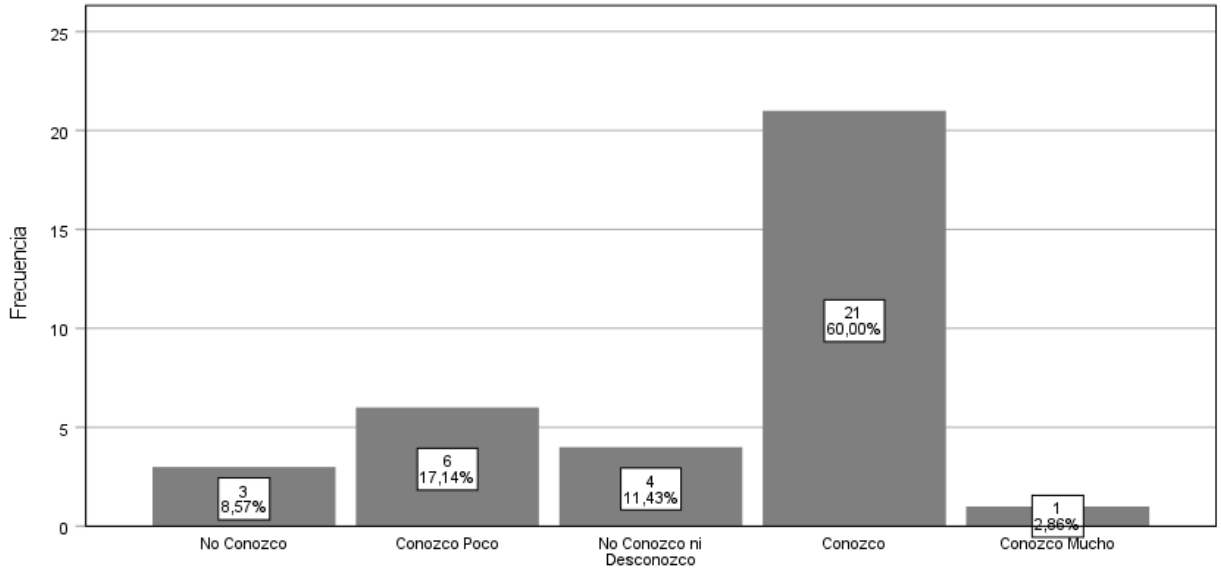


Según la Figura 21, de los 35 estudiantes encuestados. Un 8,57% manifestó no conocer sobre que un activo biológico es consumible que se pueden cosechar o vender como el maíz, ganado para carne o productivo como árboles o ganado lechero. Un 28,57% indicó poseer un conocimiento limitado. Un 5,71% se situó en una posición de incertidumbre y la mayoría, que representa un 57,14%, afirmó conocer de forma significativa. Estos resultados sugieren evidencian, que si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente tal punto.

Item n)

Figura 22

Definición de grupo de activos biológicos

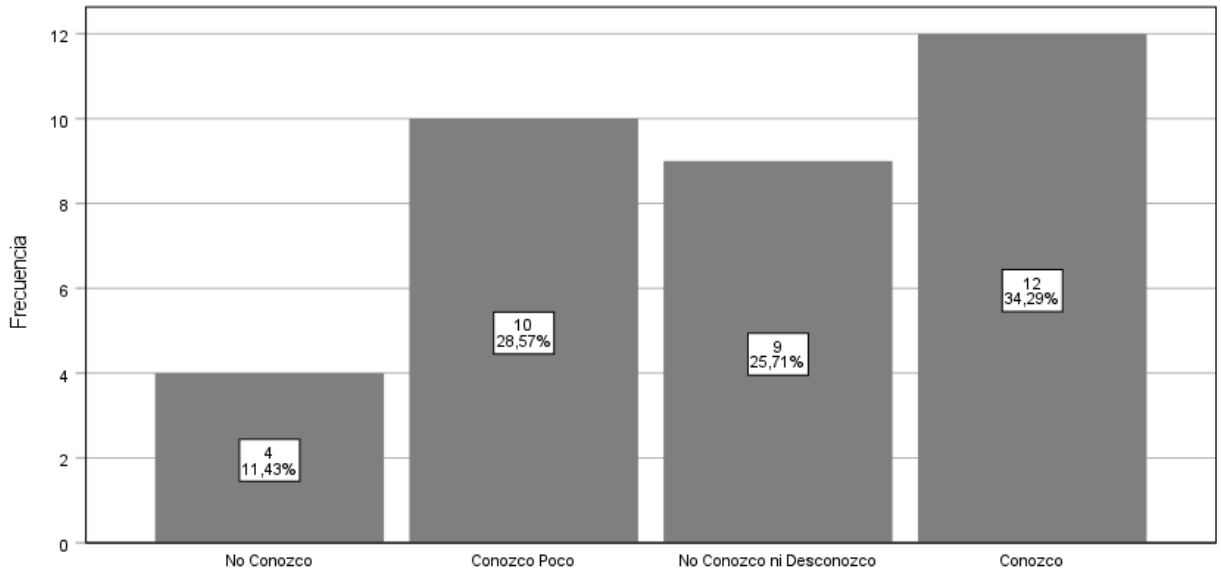


La Figura 22, detalla la comprensión de los 35 estudiantes encuestados sobre la definición de un grupo de activos biológicos. Donde un 8,57% manifestó no conocer este concepto. Un 17,14% indicó poseer un conocimiento limitado. Un 11,43% se situó en una posición de incertidumbre. La mayoría representa por un 60,00%, afirmó conocer la definición, mientras que un 2,86% señaló conocer mucho. Resaltado que si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que un grupo de activos biológicos es el conjunto de activos vivos como plantas o animales con características similares.

Item o)

Figura 23

Definición de Subvenciones del Gobierno

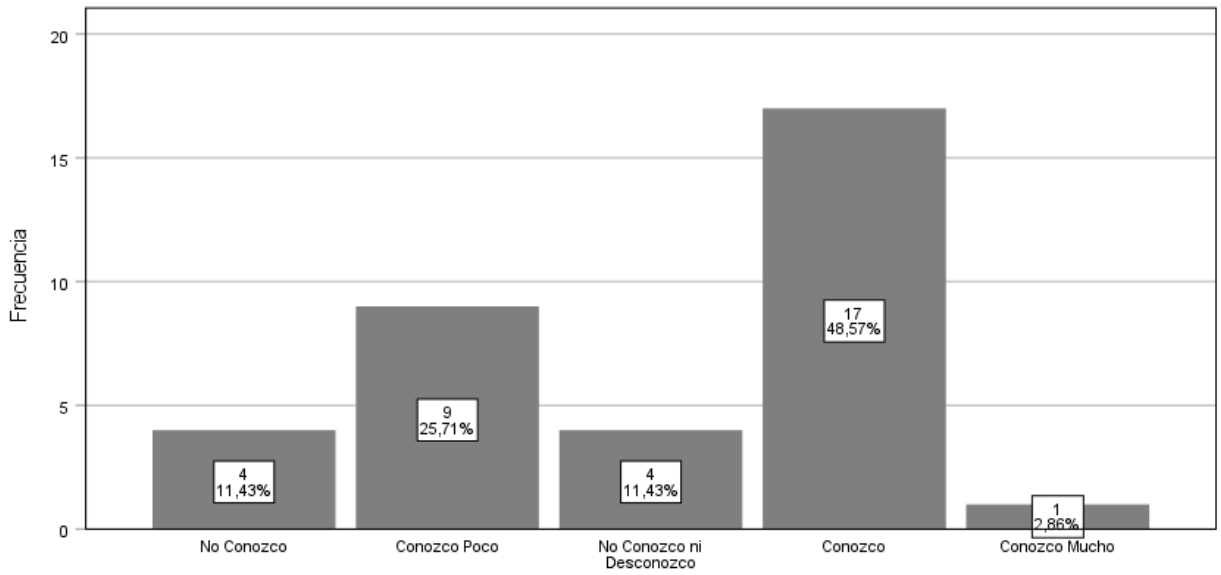


La Figura 23, ilustra la comprensión de 35 estudiantes encuestados sobre la definición de subvenciones del gobierno en el contexto de la actividad agrícola. Un 11,43% manifestó no conocer este concepto. Un 28,57% indicó poseer un conocimiento limitado. Un 25,71% se situó en una posición de incertidumbre. La mayoría, que representa un 34,29%, afirmó conocer la definición. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que las subvenciones del gobierno son apoyos del estado hacia una entidad privada ya sea con recursos monetarios o no monetarios vinculados a una contraprestación de sucesos pasados o condiciones futuras acorde con la actividad de esta.

Item p)

Figura 24

Nombres genéricos de Subvenciones del Gobierno



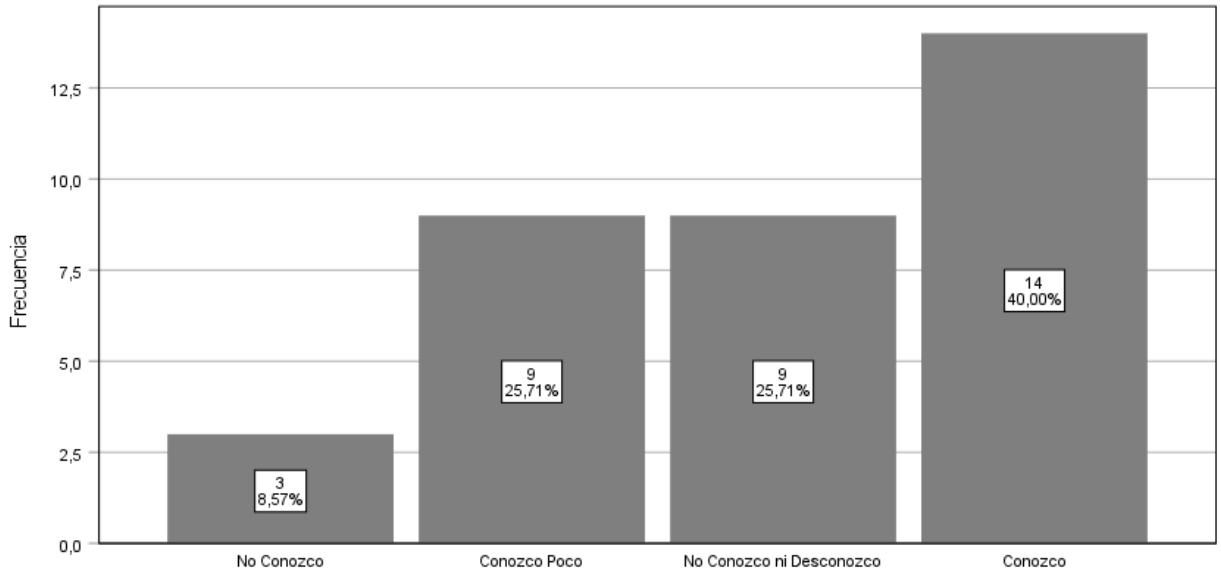
La Figura 24, ofrece una perspectiva sobre la comprensión de los 35 estudiantes encuestados acerca de los nombres genéricos de las subvenciones del gobierno. Un 11,43% manifestó un desconocimiento total de estos términos. Un 25,71% indicó poseer un conocimiento incipiente. Un 11,43% se situó en una posición de incertidumbre. Por otro lado, un 48,57% afirmó conocer la terminología y solo un 2,86% indica conocer mucho. Estos resultados resaltan la necesidad de fortalecer la formación para una comprensión más exhaustiva de que subvención, subsidios o transferencias primas, dependiendo de su naturaleza son nombres genéricos con los que se presentan las subvenciones del gobierno.

Dimensión: Reconocimiento

Item q)

Figura 25

Control del activo

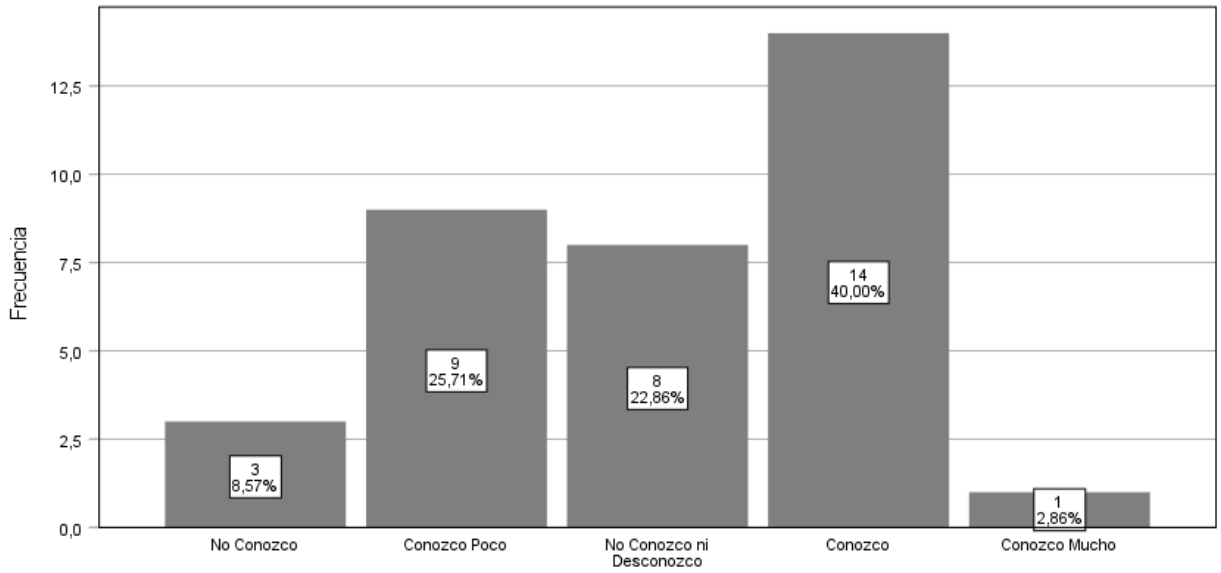


La Figura 25, presenta la percepción de 35 estudiantes encuestados sobre de donde proviene el control de un activo. Un 8,57% manifestó un desconocimiento total. Un 25,71% indicó conocer poco. Un 25,71% se posicionó en un punto neutral, sin inclinarse hacia el conocimiento o el desconocimiento. Por otro lado, un 40,00% afirmó poseer conocimiento. La limitación de respuestas conozco mucho sugiere una limitación en la profundidad del conocimiento de los estudiantes. Estos resultados resaltan la necesidad de fortalecer la formación para una comprensión más exhaustiva de que el control del activo proviene de sucesos pasados al ser acreditado mediante la tenencia legal u otros medios usados al momento de adquirirlo.

Item r)

Figura 26

Probabilidad de obtener beneficios futuros

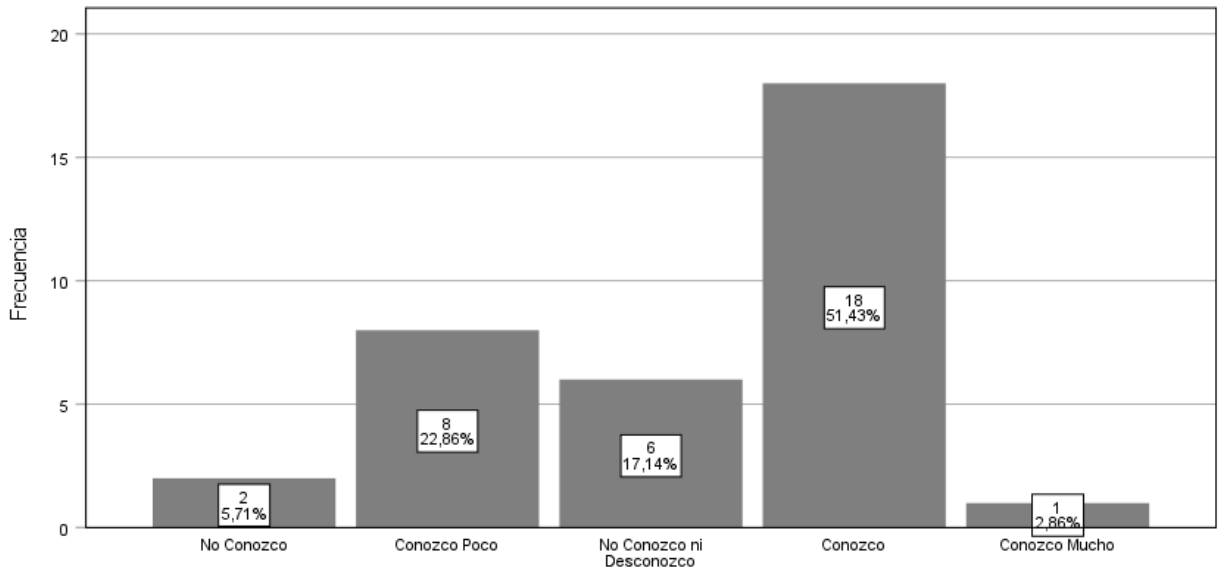


La Figura 26, ilustra la percepción de 35 estudiantes encuestados sobre el conocimiento la probabilidad de que un activo genere beneficios futuros. Un 8,57% manifestó un desconocimiento total. Un 25,71% indicó conocer poco. Un 22,86% se situó en una posición de incertidumbre. Un 40,00% afirmó poseer conocimiento, y un 2,86% demostró un conocimiento profundo. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, la presencia de un segmento con conocimiento limitado o nulo, junto con un grupo reducido de expertos, resalta la necesidad de fortalecer la formación en la comprensión de que el derecho presente que contiene el potencial para producir beneficios futuros hace referencia a la probabilidad de que un activo en un futuro genere beneficios.

Item s)

Figura 27

Medición fiable



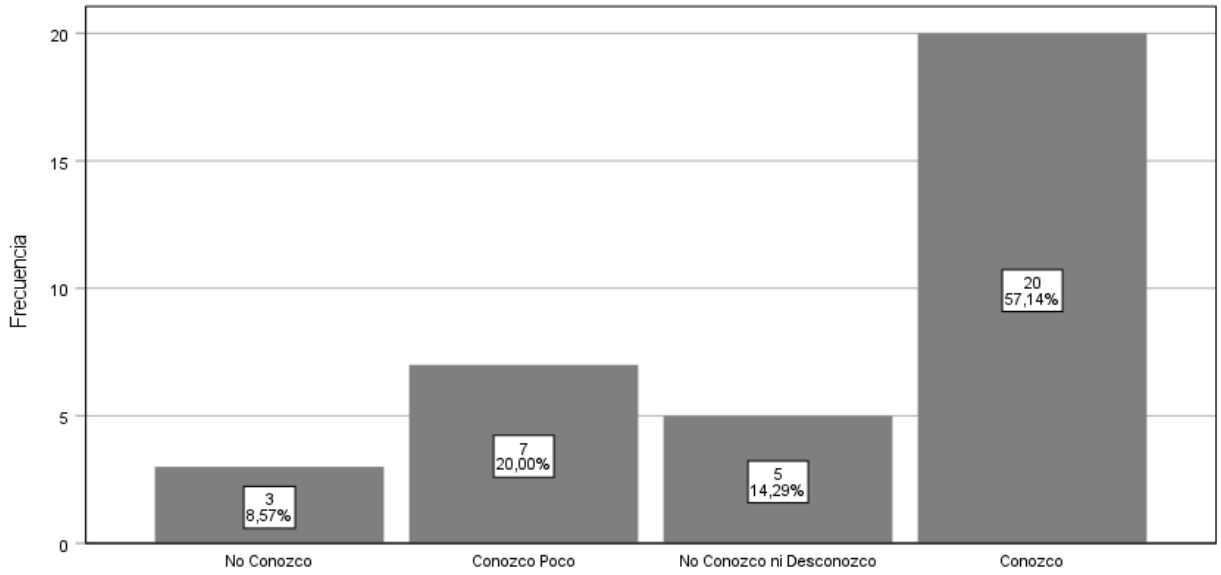
La Figura 27, ilustra la percepción de 35 estudiantes encuestados sobre la fundamentación de la medición fiable según la norma. Un 5,71% manifestó un desconocimiento total. Un 22,86% indicó un conocimiento incipiente. Un 17,14% indicó no conocer ni desconocer. Por otro lado, un 51,43% afirmó poseer conocimiento, y un 2,86% demostró un conocimiento profundo. Estos resultados sugieren que, si bien la mayoría de los estudiantes posee una comprensión adecuada del tema, la presencia de un segmento con conocimiento limitado resalta la necesidad de fortalecer la formación en la identificación de que la medición fiable según la norma se fundamenta por la presencia de un mercado activo donde los precios son verificables, transparentes y hay alta frecuencia de negociación, de modo que el valor razonable se identifica fácilmente.

Dimensión: Medición

Item t)

Figura 28

Medición inicial

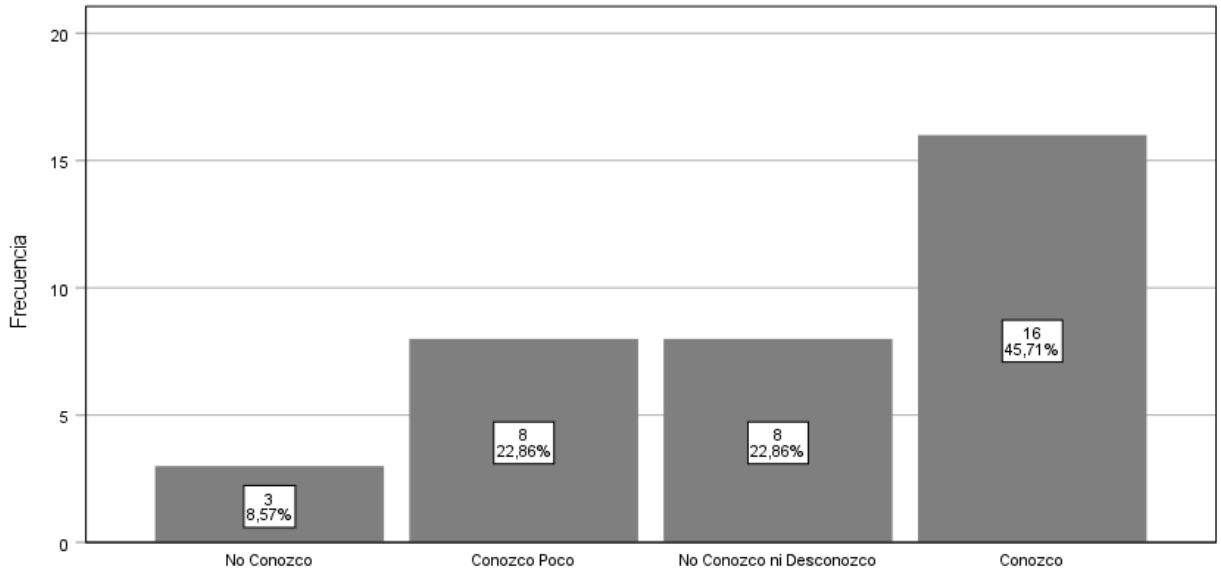


La Figura 28, ilustra la comprensión de 35 estudiantes encuestados sobre la medición inicial de un activo biológico. Un 8,57% manifestó un desconocimiento total. Un 20,00% indicó que conoce poco. Un 14,29% afirmó que no conoce ni desconoce. La parte más representativa dado por un 57,14%, afirmó poseer conocimiento. La ausencia de respuestas en la categoría conozco mucho sugiere una limitación en la profundidad del conocimiento de los estudiantes. Estos resultados resaltan la necesidad de fortalecer la formación para una comprensión más exhaustiva de que en su medición inicial, un activo biológico debe medirse a su valor razonable menos los costos de venta.

Item u)

Figura 29

Criterios para medir un activo biológico inicialmente

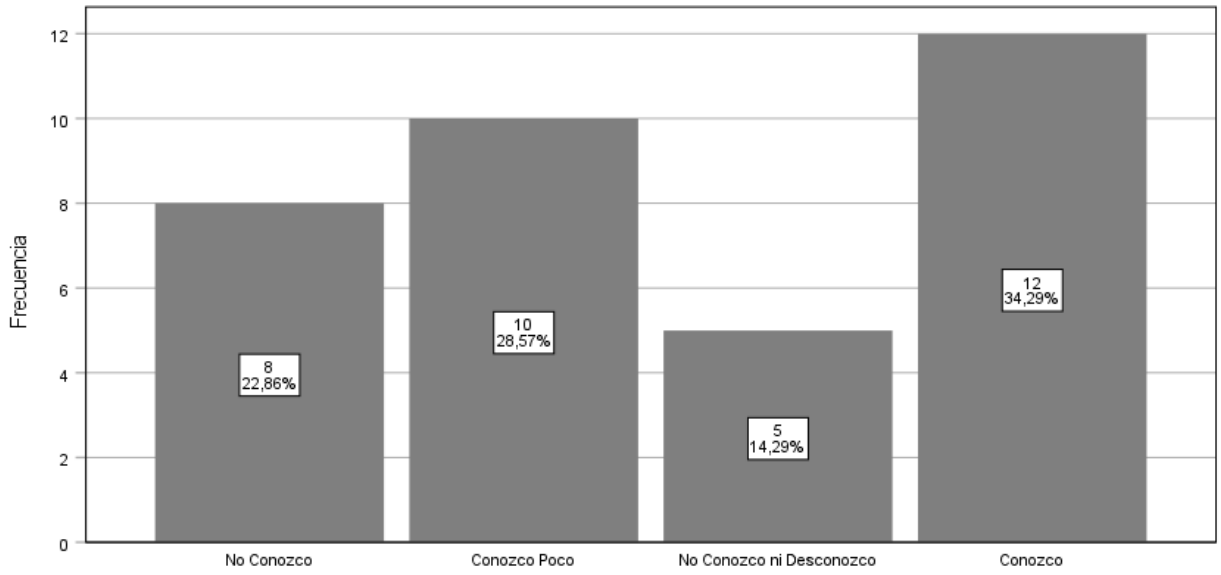


Según la Figura 29, en cuanto a los criterios para su medición inicial de los activos biológicos, un 8.57% de los encuestados indicó que no conoce. Un 22.86% conoce poco, mientras que un 22.86% se mantiene en una posición neutral. La mayoría, un 45.71%, afirma tener conocimiento, pero la ausencia de una categoría de conozco mucho sugiere que la profundidad del entendimiento es un horizonte aún por alcanzar. Estos resultados subrayan la necesidad imperante de fortalecer la formación para una comprensión más exhaustiva de que, en su medición inicial, los activos deben valorarse considerando la agrupación de activos biológicos o productos agrícolas, la cercanía entre costo y valor razonable, y la evaluación de activos combinados.

Item v)

Figura 30

Contratos y flujos de efectivo para financiar activos biológicos en la medición inicial

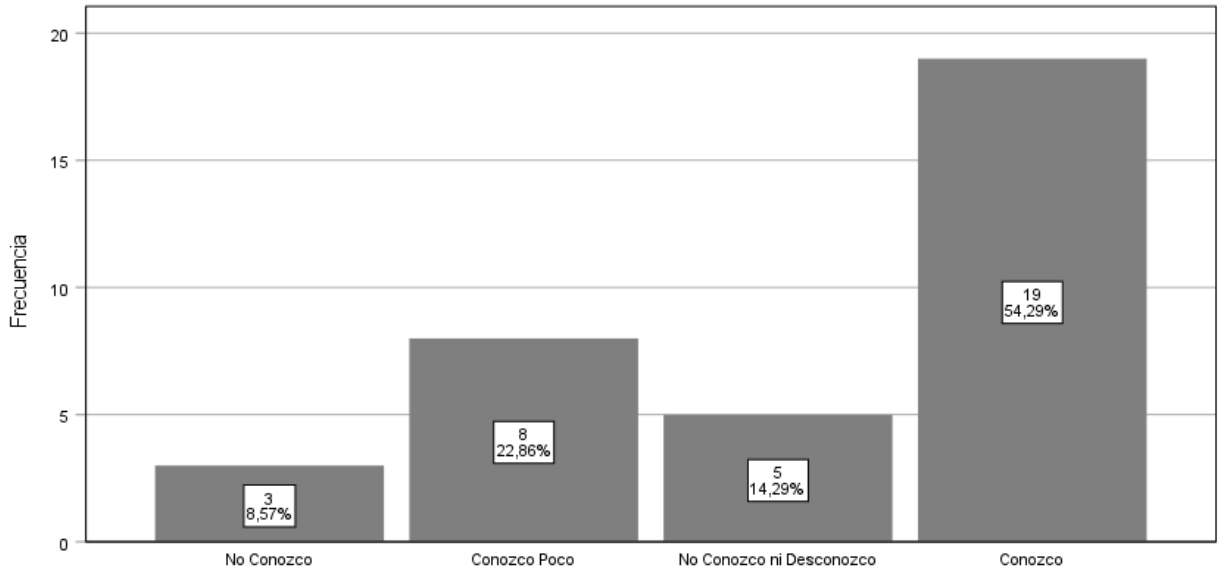


La Figura 30, revela sobre la comprensión de los contratos futuros y los flujos de efectivo en la valoración de activos biológicos, de los 35 estudiantes de contabilidad encuestados, un 22.86% de los encuestados indica no conocer, mientras que un 28.57% conoce poco. Un 14.29% se mantiene en un estado de neutralidad, sin conocer ni desconocer. La mayoría, un 34.29%, afirma tener conocimiento. Estos resultados resaltan la necesidad de fortalecer la formación para una comprensión más exhaustiva considerando las brechas en los resultados obtenidos y contrastando de que los contratos para vender activos biológicos en el futuro y los flujos de efectivo destinados a la financiación de dichos activos no deben considerarse al determinar el valor razonable en su medición inicial.

Item w)

Figura 31

Medición posterior

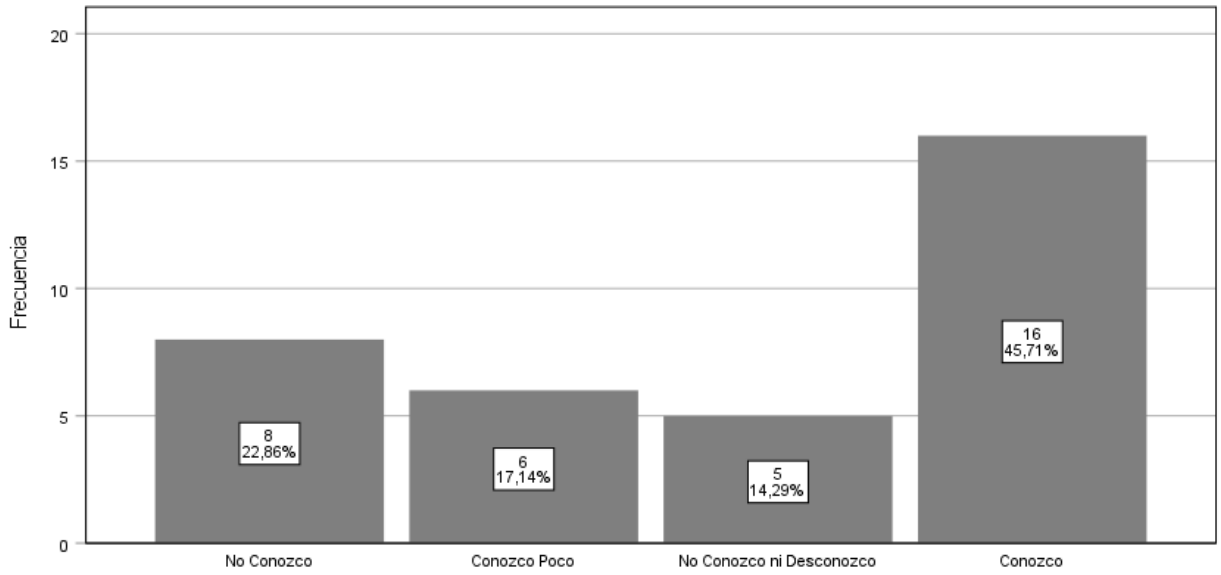


Según la Figura 31, de los 35 estudiantes encuestados sobre el conocimiento de la medición posterior de los activos biológicos, un 8.57% manifestó un desconocimiento total. Un 22.86% indicó conocer poco. Un 14.29% se situó en una posición neutral. Un 54.29% afirmó poseer conocimiento. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción clara, la presencia de un segmento con conocimiento limitado o nulo resalta la necesidad de fortalecer la formación en la comprensión de que, en su medición posterior, los activos biológicos deben ser medidos de igual forma a su valor razonable menos los costos de venta hasta el punto de su cosecha o recolección aplicando los criterios evaluados en su reconocimiento inicial.

Item x)

Figura 32

Medición no fiable

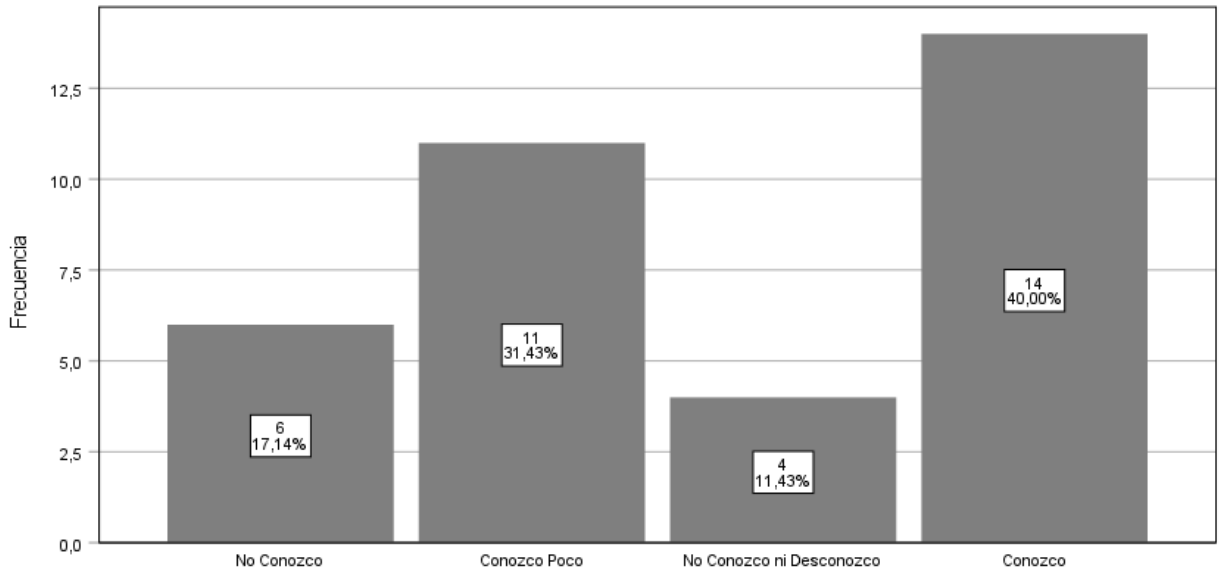


Según la Figura 32, de los 35 estudiantes encuestados sobre la medición inicial de los activos biológicos cuando el valor razonable no puede medirse de forma fiable, un 22.86% manifestó un desconocimiento total. Un 17.14% indicó conocer poco. Un 14.29% indico no conocer ni desconocer sobre el tema . Un 45.71% afirmó poseer conocimiento. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción significativa, la presencia de un segmento con conocimiento limitado y la falta de estudiantes que no dominan el tema de manera óptima, resalta la necesidad de fortalecer la formación en la comprensión de que, si su valor razonable menos los costos de venta solo en su reconocimiento inicial no se pueden medir de forma fiable, se medirá al costo menos la depreciación y cualquier pérdida acumuladas por deterioro del valor aplicando criterios establecidos en la NIC 2, NIC 16 y NIC 36.

Item y)

Figura 33

Conocimiento posterior del valor razonable

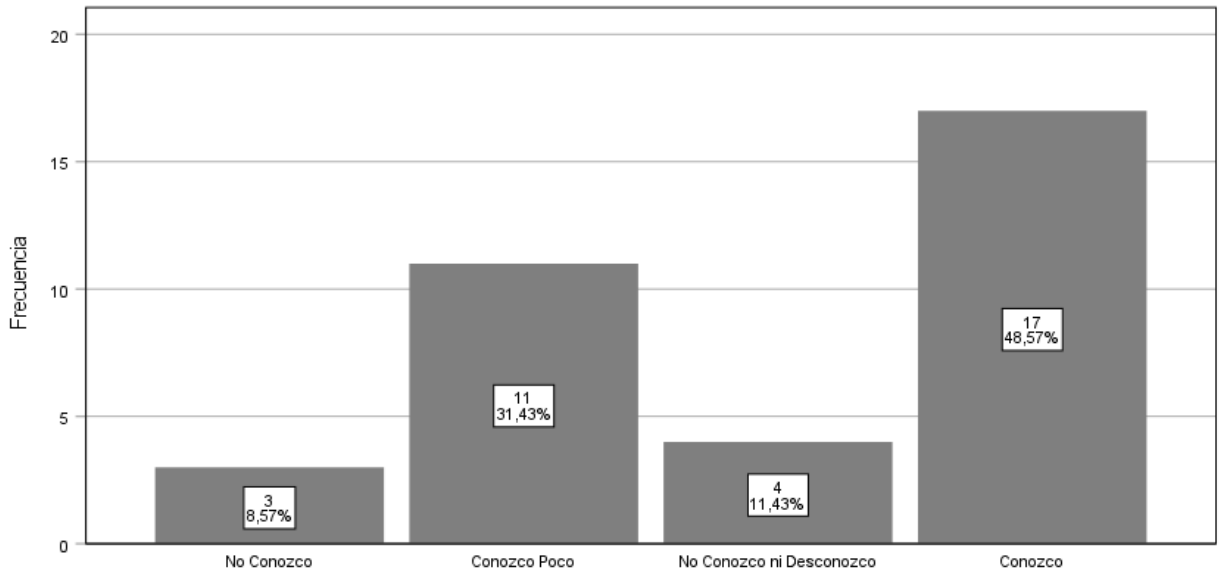


Según la Figura 33, de los 35 estudiantes encuestados sobre la obligación de medir los activos biológicos a su valor razonable menos los costos de venta una vez que se conoce dicho valor, un 17.14% manifestó no conocer. Un 31.43% indicó conocer poco. Un 11.43% se situó en una posición neutral. Un 40.00% afirmó poseer conocimiento. Estos resultados resaltan que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción aceptable, la presencia de una parte con conocimiento limitado o nulo, resalta la necesidad de fortalecer la formación en la comprensión de que, una vez que se conozca su valor razonable de los activos biológicos, la entidad está en la obligación de medirlos a su valor razonable menos los costos de venta.

Item z)

Figura 34

Valor razonable si se clasifica dentro de la NIIF 5



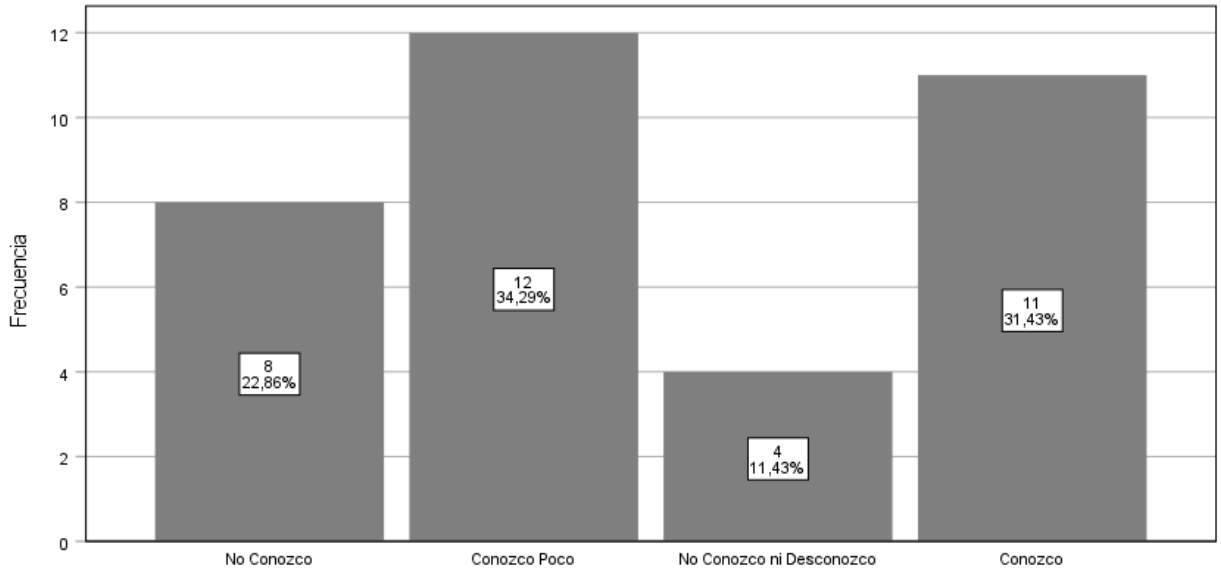
Según la Figura 34, que ilustra la percepción de 35 estudiantes encuestados sobre cuando los activos biológicos se clasifican como activos no corrientes mantenidos para la venta bajo la NIIF 5, un 8.57% manifestó un desconocimiento total. Un 31.43% indicó conocer poco. Un 11.43% indicó no conocer ni desconocer sobre el tema. Un 48.57% afirmó poseer conocimiento. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción aceptable, la presencia de un segmento con bajo y ninguno con un nivel conocimiento elevado, resaltan la necesidad de fortalecer la formación en la comprensión de que, si la entidad clasifica los activos biológicos como activos no corrientes mantenidos para la venta, según la NIIF 5, es porque se presume que su valor razonable ya se puede medir de forma fiable.

Dimensión: Subvenciones del Gobierno

Item aa)

Figura 35

Subvenciones del Gobierno reconocidas en el resultado del periodo

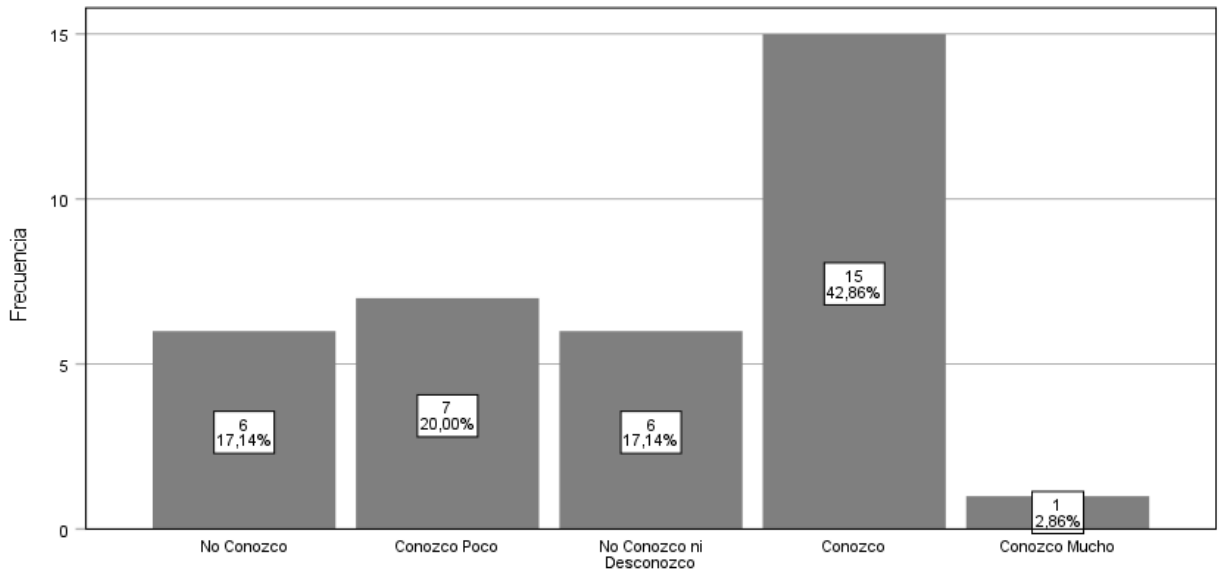


Según la Figura 35, de los 35 estudiantes encuestados sobre si conocen que las subvenciones relacionadas con activos biológicos se reconocen en el resultado del periodo siempre y cuando estas se conviertan en exigibles, se observa que un 22.86% manifestó no conocer. Un 34.29% indicó poseer un conocimiento limitado, clasificándolo como conozco poco. Un 11.43% se ubicó en una posición de incertidumbre, señalando no conozco ni desconozco. Sin embargo, un 31.43% afirmó conocer. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción aceptable, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que, cuando una subvención relacionada con un activo biológico es medida a su valor razonable menos los costos de venta, esta debe reconocerse en el resultado del periodo, siempre y cuando se convierta en exigible.

Item ab)

Figura 36

Momento en que se reconocen las Subvenciones del Gobierno

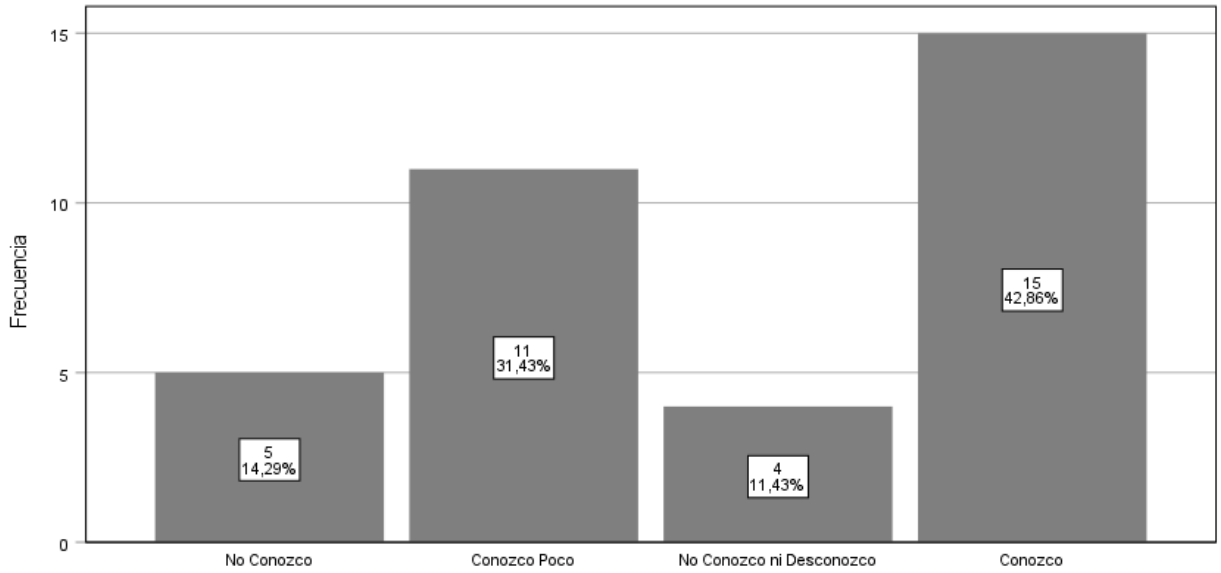


De acuerdo con la Figura 36, de los 35 estudiantes encuestados respecto al momento en que se entrega una subvención del gobierno, se observa que un 17,14% manifestó no conocer sobre el tema. Un 20,00% admitió conocer poco. Un 17,14% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Sin embargo, un 42,86% afirmó conocer el tema, y un 2,86% manifestó conocerla mucho. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción sobre el tema, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que las subvenciones se entregan de forma periódica o al final y que la entidad reconocerá en los resultados dicha subvención solo si los acuerdos permiten hacerlo ya sea periódicamente o al final del acuerdo pactado.

Item ac)

Figura 37

Exigibilidad de una Subvención del Gobierno



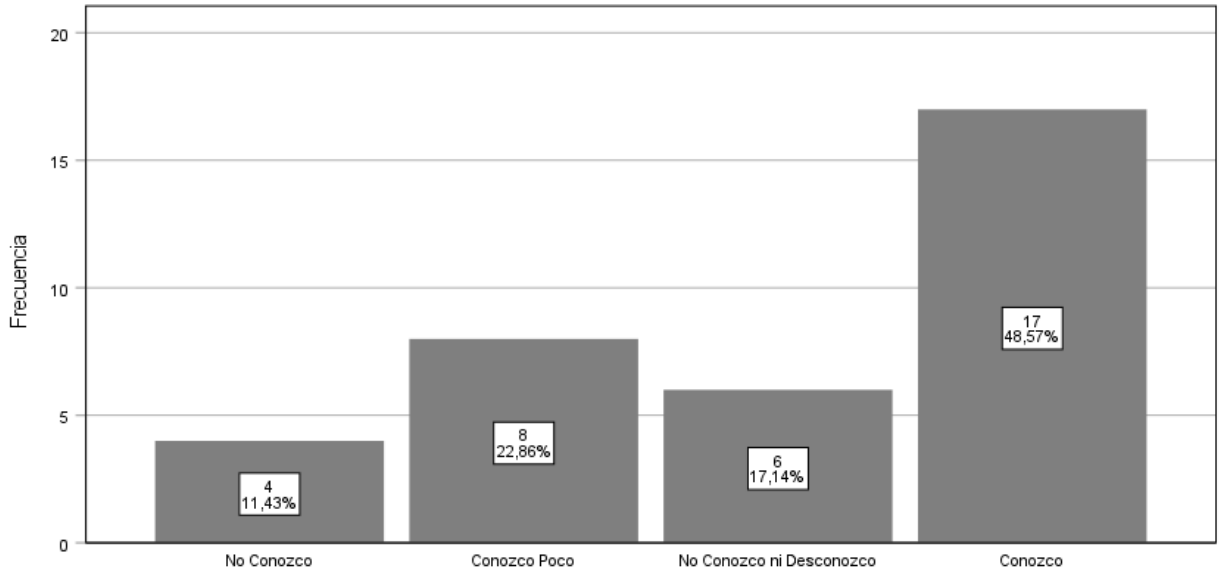
De acuerdo con la Figura 37, de los 35 estudiantes encuestados respecto al momento en que se vuelve exigible una subvención, se observa que un 14,29% manifestó no conocer sobre el tema. Un 31,43% admitió conocer poco. Un 11,43% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Sin embargo, un 42,86% afirmó conocer el tema. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción sobre el tema, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que una subvención se vuelve exigible siempre y cuando la entidad requiera compensar gastos o pérdidas de periodos anteriores.

Dimensión: Información a Revelar

Item ad)

Figura 38

Grupos de activos a revelar

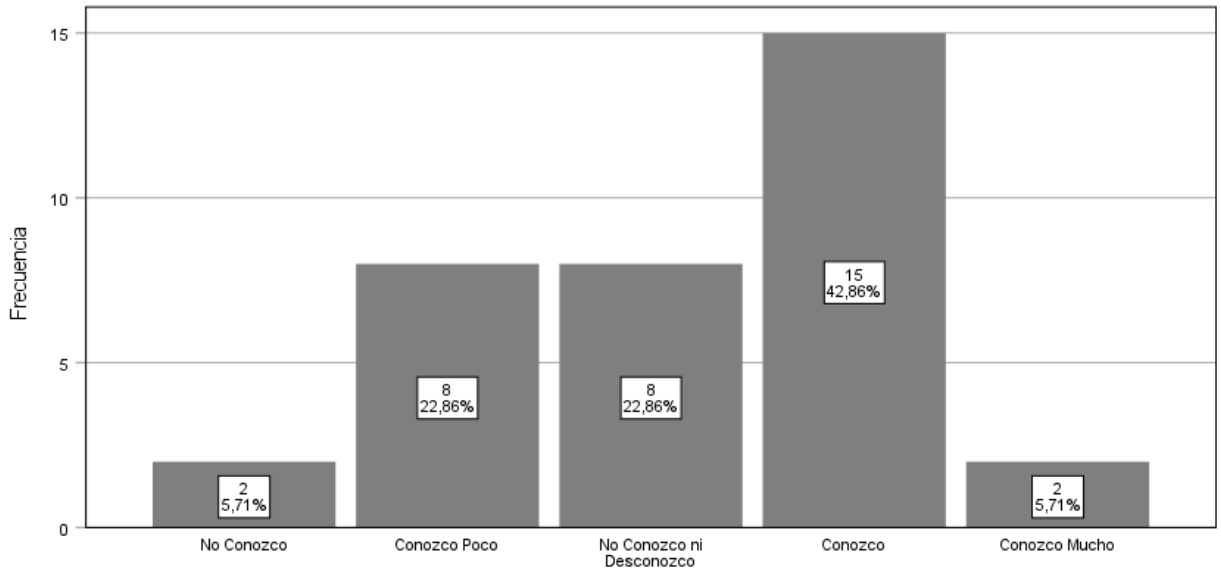


De acuerdo con la Figura 38, de los 35 estudiantes encuestados respecto a la revelación de la información de los activos biológicos, se observa que un 11,43% manifestó no conocer sobre el tema. Un 22,86% admitió poseer un conocimiento limitado, calificándolo como conozco poco. Un 17,14% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Sin embargo, un 48,57% afirmó conocer el tema. Es importante destacar que, en esta encuesta, ningún estudiante se identificó con la categoría de conozco mucho. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción sobre el tema, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que dentro de los grupos de activos a revelar, se debe presentar información con descripciones narrativas o cuantitativas.

Item ae)

Figura 39

Clasificación de los grupos de activos a revelar

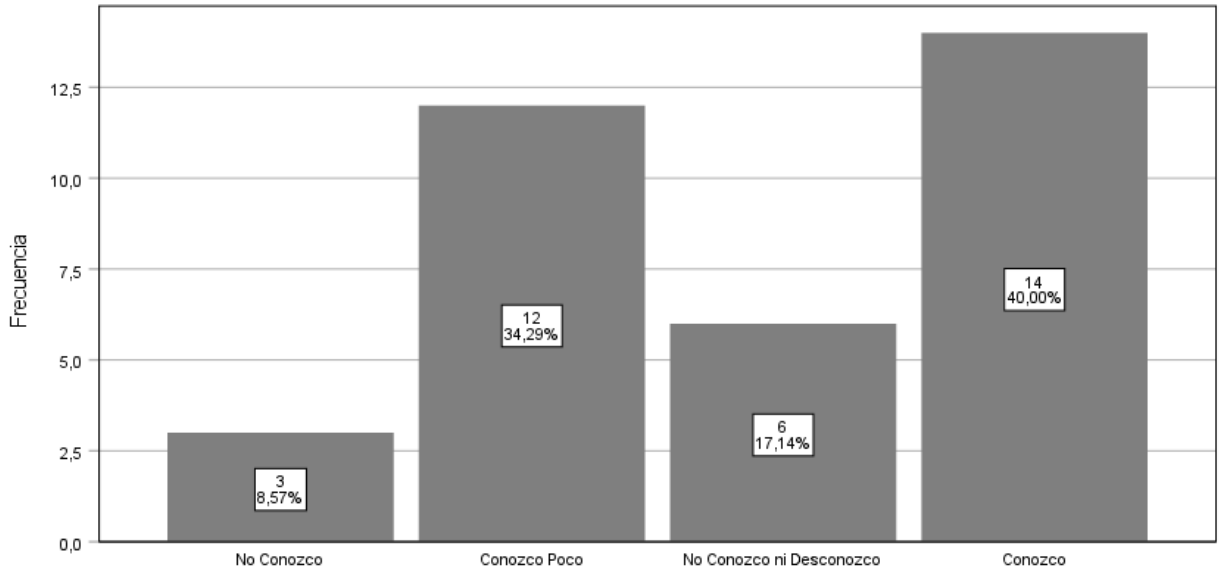


De acuerdo con la Figura 39, de los 35 estudiantes encuestados respecto a los grupos de activos biológicos a revelar, se observa que un 5,71% manifestó no conocer sobre el tema. Un 22,86% indicó conocer poco. Un 22,86% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Sin embargo, un 42,86% afirmó conocer el tema, y un 5,71% manifestó conocerlo mucho. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción sobre el tema, aún existe una parte que requiere mayor profundización para comprender plenamente que los grupos de activos biológicos son: consumibles, para ser vendidos, o productores.

Item af)

Figura 40

Bases para separar los grupos y subgrupos de activos

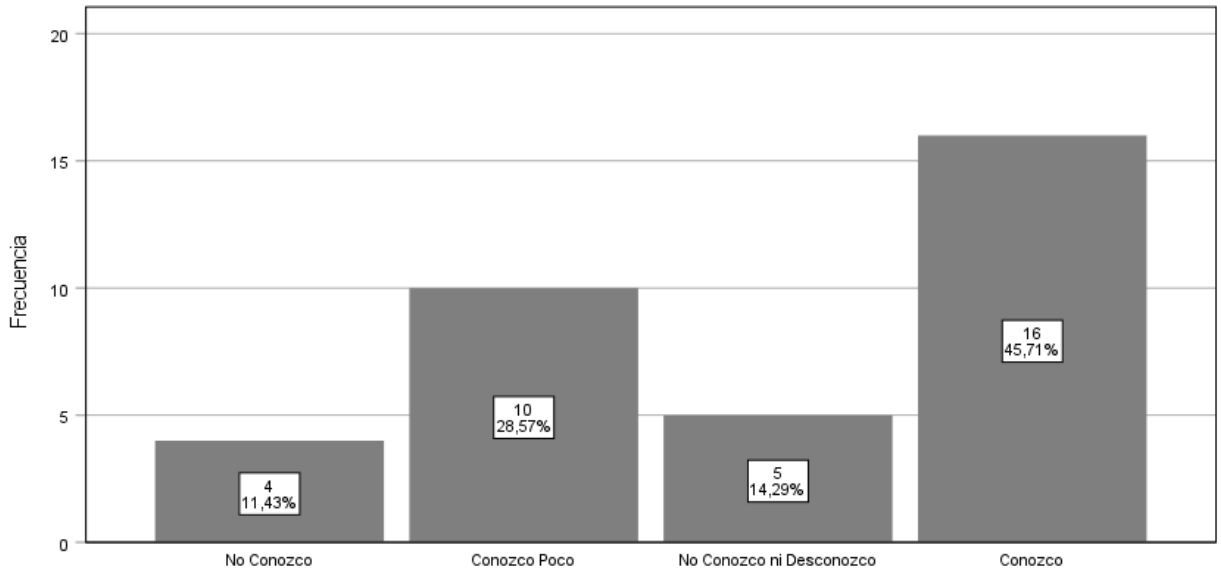


De acuerdo con la Figura 40, de los 35 estudiantes encuestados respecto a la revelación de las bases para la clasificación de activos biológicos, se observa que un 8,57% manifestó no conocer sobre el tema. Un 34,29% admitió conocer poco. Un 17,14% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Por otro lado, un 40,00% afirmó conocer el tema. En este análisis, la categoría conozco mucho no fue un factor significativo en las respuestas. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción sobre el tema, aún existe una parte que requiere mayor profundización para comprender plenamente que la entidad para determinar la clasificación de los grupos y subgrupos de activos debe revelar las bases sobre las cuales se realizaron dichas separaciones.

Item ag)

Figura 41

Información adicional a revelar de los grupos de activos

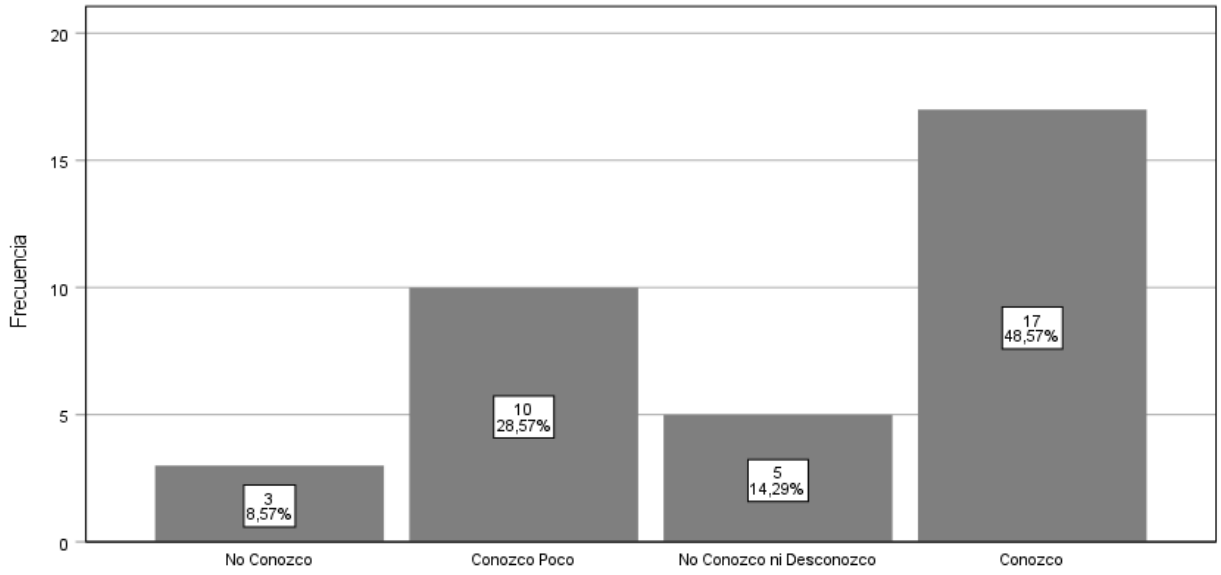


De acuerdo con la Figura 41, de los 35 estudiantes encuestados respecto a la revelación adicional de activos biológicos, se observa que un 11,43% manifestó no conocer sobre el tema. Un 28,57% admitió poseer un conocimiento limitado, calificándolo como conozco poco. Un 14,29% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Sin embargo, un 45,71% afirmó conocer el tema. Es importante señalar que en la figura, la categoría conozco mucho no fue un factor prominente en las respuestas. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción sobre el tema, aún existe un segmento que requiere mayor profundización para comprender plenamente que la entidad debe revelar adicionalmente el importe en libros de los activos biológicos cuya titularidad tenga restricciones, el valor de los acuerdos para desarrollar o adquirir dichos activos y conciliaciones de los cambios en su valor.

Item ah)

Figura 42

Activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad

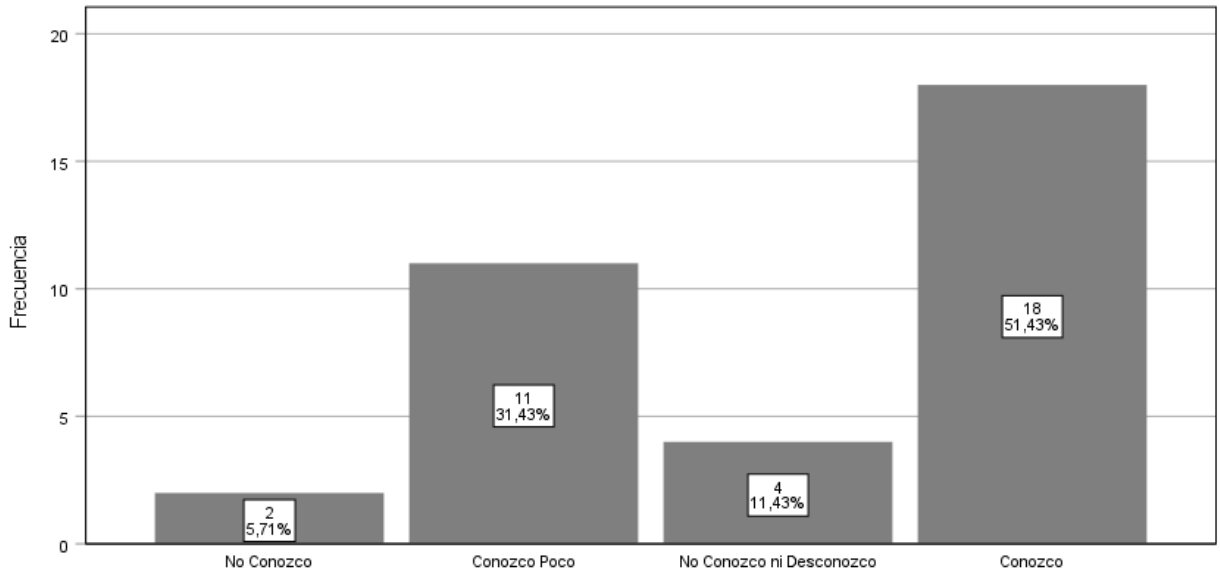


De acuerdo con la Figura 42, de los 35 estudiantes encuestados respecto a la revelación de activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, se observa que un 8,57% manifestó no conocer sobre el tema. Un 28,57% indicó conozco poco. Un 14,29% se situó en una posición intermedia, indicando no conozco ni desconozco. Sin embargo, un 48,57% afirmó conocer el tema. Estos resultados sugieren que, si bien una parte considerable de los estudiantes tiene una noción sobre el tema, aún existe una brecha significativa entre no conozco hasta conozco, además se evidencia que no hay presencia de parte de los estudiantes que domina de manera óptima el tema por lo que se requiere mayor profundización para comprender plenamente que cuando los activos biológicos cuyo valor razonable no puede ser medido con fiabilidad, se debe revelar: su descripción, razón del porqué no se puede medir de forma fiable su valor razonable, método de depreciación utilizada, tasa, vida útil, importe bruto y depreciación acumulada.

Item ai)

Figura 43

Información a revelar si el valor razonable ya se puede medir con fiabilidad

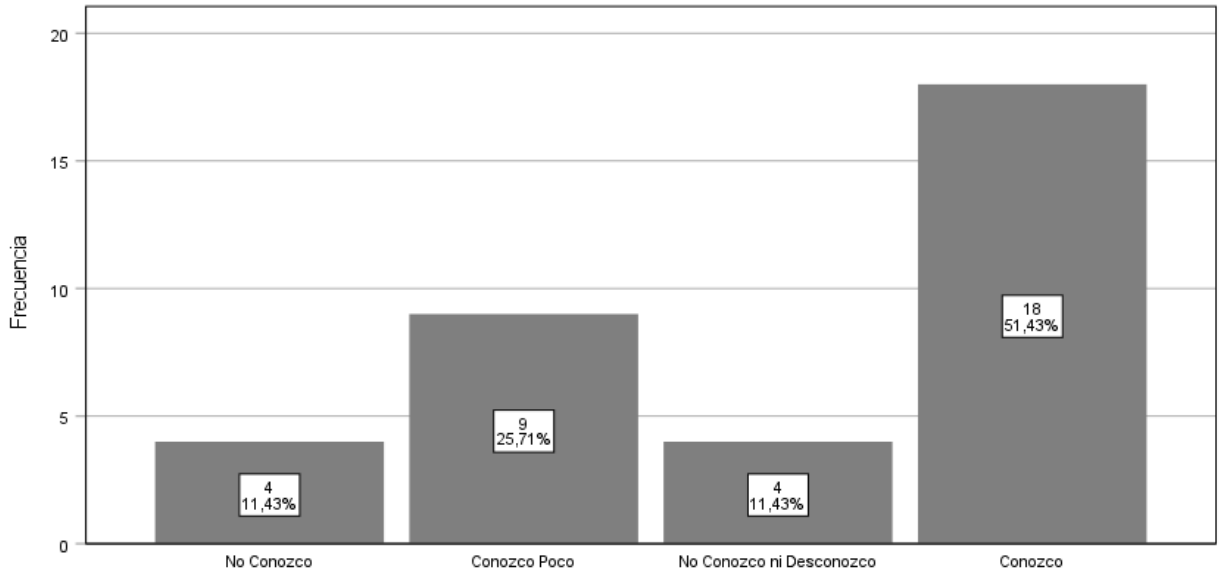


De acuerdo con la Figura 43, de los 35 estudiantes encuestados respecto a la afirmación sobre la revelación requerida cuando un activo biológico medido al costo pasa a poder medirse con fiabilidad a valor razonable, se observa que un 5,71 % manifestó no conocer sobre el tema. Un 31,43 % indicó conocer poco. El 11,43 % se situó en una posición intermedia, señalando no conocer ni desconocer. Por otro lado, el 51,43 % afirmó conocer el tema. Estos resultados reflejan que más de la mitad de los encuestados tiene un nivel significativo que cuando el activo biológico ya se puede medir con fiabilidad, se debe revelar una descripción, razones por las cuales ya se puede medir con fiabilidad y el efecto de tal cambio.

Item aj)

Figura 44

Subvenciones del gobierno reconocidas



De acuerdo con la Figura 44, de los 35 estudiantes encuestados respecto a la afirmación sobre la revelación de las subvenciones del gobierno reconocidas en el periodo, se observa que un 11,43 % manifestó no conocer sobre el tema. Un 25,71 % indicó conocer poco. Asimismo, un 11,43 % adoptó una posición intermedia, señalando no conocer ni desconocer. Por otro lado, un 51,43 % afirmó conocer el tema. Estos resultados muestran que, aunque más de la mitad de los estudiantes tiene claridad sobre la necesidad de revelar la naturaleza y alcance de las subvenciones, las condiciones no cumplidas y los posibles decrementos, todavía existe un grupo relevante que requiere mayor comprensión de estos requerimientos establecidos por la NIC 41.

Construcción de escala de valoración- Baremación

Tabla 15
Baremo de evaluación basado en escala de Likert

Variable	Nº Preguntas	Puntaje		Rango	Intervalo	Baremo		
		Puntaje Mínimo	Puntaje Máximo			Bajo (1)	Medio (2)	Alto (3)
V1[1]	36	36	180	145	48,33	36–84	85–132	133–180
D1[2]	1	1	5	5	1,67	1–2	3–4	5–5
D2[3]	5	5	25	21	7,00	5–11	12–18	19–25
D3[4]	10	10	50	41	13,67	10–23	24–37	38–50
D4[5]	3	3	15	13	4,33	3–7	8–11	12–15
D5[6]	7	7	35	29	9,67	7–16	17–26	27–35
D6[7]	3	3	15	13	4,33	3–7	8–11	12–15
D7[8]	6	7	30	24	8,00	7–16	17–26	27–35

Nota. La escala de Likert utilizada fue: 1 = No conozco, 2 = Conozco poco, 3 = No conozco ni desconozco, 4 = Conozco, 5 = Conozco mucho.

[1] V1= Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura
[2] D1=Objetivo
[3] D2= Alcance
[4] D3= Definiciones
[5] D4= Reconocimiento
[6] D5= Medición
[7] D6= Subvenciones del Gobierno
[8] D7= Información a Revelar

Anexos:

Anexo A:Panel fotográfico

AFORO
MAXIMO
62 PERSONAS
11:31

Anexo B:Autorización para aplicar instrumento de recolección de datos

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

Cajamarca, 24 de Julio del 2025.

Carta Nº 007-2025-EPC-F/CECA-UNC

Señores;

DIRECCIÓN DE ESCUELA DE CONTABILIDAD DE LA UNACH.

Presente. -

De mi consideración:

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un cordial saludo y, a la vez, presentarle al señor **Ubedelindo Huamán Ortiz**, identificado con DNI Nº 74873791, **bachiller del Programa de Estudios de Contabilidad** de nuestra casa superior de estudios, quien se encuentra en proceso de elaboración de su trabajo de investigación para optar el Título Profesional correspondiente.

El referido bachiller desarrollará la tesis titulada: **"Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025"**. En ese marco, se solicita respetuosamente se le brinden las facilidades necesarias para la recopilación de información y ejecución de actividades inherentes a su investigación, conforme a los fines estrictamente académicos establecidos.

Agradeciéndole anticipadamente su gentil atención, hago propicia la oportunidad, para expresarle los sentimientos de mi mayor deferencia personal.

Atentamente,

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA
Dra. CPC María Esther León de Loayza
DIRECTORA

C.c.
- Archivo.
MELM/jgz

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

«Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía Peruana»

Colpa Matara, 24 de julio de 2025.

CARTA N° 113-2025-UNACH-FCCE-REPC

Señor:
Ubedelindo Huamán Ortiz
Bachiller de la E.P. Contabilidad de la UNC

Asunto : Autorización para aplicación de instrumento de tesis.
Referencia : Carta N° 007-2025-EPC-F/CECA-UNC

Tengo el agrado de dirigirme a usted para expresarle un cordial saludo y, al mismo tiempo, la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota autoriza la aplicación del instrumento de recolección de datos correspondiente a la tesis titulada: "Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura en los Estudiantes de Contabilidad de la Universidad Nacional Autónoma de Chota, 2025", la cual va hacer dirigido a los estudiantes del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad matriculados en el semestre académico 2025-I. Asimismo, tiene como objetivo principal analizar la comprensión y aplicación de dicha norma internacional contable en el contexto académico de nuestra institución.

Esta autorización se otorga con la finalidad de contribuir al desarrollo académico e investigativo de los tesistas, en cumplimiento con las normas del reglamento de grados y títulos. La aplicación del instrumento deberá realizarse respetando los principios éticos de la investigación, asegurando la confidencialidad, el anonimato de los encuestados y la voluntariedad de su participación.

Sin otro motivo en particular, reitero las muestras de consideración y estima personal.

Atentamente;

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE CHOTA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
SUB COORDINACIÓN

Dr. Orlando Roberto Yupanqui Linares
Universidad Nacional Autónoma de Chota
Escuela Profesional de Contabilidad
Responsable

C.c.
Archivo
2025

Anexo C:Tabulación de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

36 : i

Visible: 52 de 52 variables

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af	ag	ah	ai	aj
1	4	2	2	4	2	4	2	1	2	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	2
2	4	4	3	3	4	2	4	3	2	2	4	2	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	2	3	4	3
3	4	2	2	2	2	2	2	3	3	1	1	3	1	1	4	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1	1	1	2
4	3	3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	2	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	2	2	1	1	2	2	4	1	4	4	2	2	2	2	4	3	4	3	3	1	3	4	1	1	4	4	3	4	2	1	3	3	3	3	3	1
6	2	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	3	3	4	2	4	4	3	2	4	4	3	2	3	4	4	2	4	3	4	3	2	4
7	4	4	3	3	4	3	4	2	4	4	4	4	4	3	2	4	4	5	5	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	3	4	4	2	4	4
8	5	4	4	5	4	4	2	2	3	4	4	3	4	5	4	4	2	3	4	3	3	4	4	4	4	4	2	3	2	3	1	1	4	3	2	2
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4
10	2	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	4	3	2	4	2	2	2	3	2	2	4	4	2	2	2	2	2
11	5	2	4	4	3	4	3	2	4	2	4	4	4	4	2	2	4	3	2	3	3	3	4	2	4	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2
12	2	4	1	3	4	2	1	1	3	3	2	2	1	1	1	2	1	3	3	2	1	1	3	1	1	3	1	1	1	1	3	2	1	1	2	1
13	4	3	4	3	4	4	2	4	4	2	4	2	3	2	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
14	2	4	4	2	2	2	4	4	4	1	2	2	2	4	4	1	1	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	3	3	3	3	4	3	4	3	2
15	4	2	4	4	3	4	2	4	2	2	4	2	4	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	2	5	2	2	4	2	2
16	4	4	3	5	5	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4
17	2	4	4	2	4	3	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	3	3	2	4	4	3	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2
18	2	3	2	4	2	1	3	2	1	2	1	2	4	4	1	2	3	2	2	2	2	1	2	1	1	2	1	1	1	3	3	1	2	2	1	2
19	4	4	3	4	2	2	2	1	3	4	2	3	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4
20	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	2	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	2	4	4	3	3	4	4	4	4	4
21	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	4	2	3	3	3	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	1
22	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	2	5	4	2	3	2	4	2	4	4	4	4	4	2	4	2	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4
23	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	2	3	4	2	4	3	4	4	4	4
24	2	2	2	2	2	2	4	2	1	2	4	4	2	4	1	4	2	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	1	2	2	3

Vista de datos Vista de variables

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

4 : k 3

Visible: 52 de 52 variables

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u	v	w	x	y	z	aa	ab	ac	ad	ae	af	ag	ah	ai	aj
25	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2	4	2	4	4	4
26	4	4	4	4	4	4	4	1	2	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	2	2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4
27	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	2	4	4	2	2	4	4	2	4	2	4	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4
28	1	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	1	2	1
29	4	4	2	2	4	4	4	4	4	2	4	2	4	3	4	4	2	4	2	2	2	2	4	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4
30	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
31	2	2	1	2	3	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	1	3	2	2	3	1	1	2	4	2	4	1	4	2	1	2	2	1	2	2	4
32	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4
33	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	3	2	4	4	4	4	2	3	4	4	3	3	3	4	4	4
34	2	4	4	4	4	1	2	3	4	4	4	4	1	4	1	1	2	2	3	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	4	4	2	2	2	2	3
35	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	2	4	4	4	2	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4

Vista de datos Vista de variables