



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS  
ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL CAFÉ PERUANO EN  
EL PERIODO 2013 AL 2018”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autor:**

Mondragon Romero, Arlita Paola

**Asesor:**

Ing. Dr. Mg. Lic. María Méndez Cañón

Lima - Perú

2018

## DEDICATORIA

A Dios por haber guiado nuestro camino y habernos dado las fuerzas para lograr nuestros objetivos a lo largo de vida personal y profesional. A nuestras madres por todo el apoyo constante e incondicional que nos han brindado, por habernos guiado con el ejemplo de mujeres luchadoras, que no se dejan vencer a pesar de las adversidades, y por las muchas palabras de aliento y motivación que fueron el soporte para levantarnos, cada vez estábamos desanimadas. A mis familiares por su preocupación y apoyo. Y a todas aquellas personas que estuvieron junto a nosotras durante nuestra formación profesional.

Con estima y respeto

## AGRADECIMIENTO

A nuestro creador, por las fuerzas constantes en toda nuestra etapa universitaria. A las autoridades de la Universidad Privada del Norte, por su excelencia académica. A nuestros profesores de cada una de las materias estudiadas, por su paciencia en la enseñanza impartida. Y a nuestros compañeros de aula por su apoyo en temas que no comprendíamos y su amistad que recordaremos siempre.

Muy agradecida.

## Tabla de contenido

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN	7
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>	8
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>	12
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>	14
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>	30
REFERENCIAS	33
ANEXOS	39

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Procedimientos de Selección de la Variable en Estudio.....	14
<b>Tabla 2</b> Participación de las Revistas en las Publicaciones.....	16
<b>Tabla 3</b> Reporte de publicaciones en Latinoamérica .....	19
<b>Tabla 4</b> Diseño de los Artículos.....	20
<b>Tabla 5</b> Diseño de instrumento de investigación .....	22
<b>Tabla 6</b> Características de la unidad de Estudio.....	24

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b> Procedimientos de Selección de la Variable en Estudio.....	16
<b>Figura 2</b> Participación de las Revistas en las Publicaciones.....	19
<b>Figura 3</b> Reporte de publicaciones en Latinoamérica .....	20
<b>Figura 4</b> Diseño de los Artículos.....	22
<b>Figura 5</b> Diseño de instrumento de investigación .....	24

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación Reconocimiento contable de los Activos Biológicos del Café Peruano en el periodo 2013 al 2018, considera la actividad agrícola como entes de transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, convertirlos en productos agrícolas o en otros activos, el Objetivo General es describir el reconocimiento contable de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018; utilizando como fuente de información la revisión documental de artículos y revistas en las bases de datos: Ebsco, Scopus, Dialnet, Redalicy. La investigación fue cualitativa, de revisión sistemática literaria con una población de cuarenta (40) investigaciones, la muestra se estableció en veinticinco (25) investigaciones, equivalentes al 100%. Los Instrumentos utilizados fueron: cuestionario, guía de análisis documental, lista de cotejo, observación de eventos, la técnica fue: Evaluación subjetiva, interpretativa. No presentándose ninguna limitación en la metodología aplicada, la aplicación del instrumento ni la técnica. Concluyendo que: Los veinticinco (25), trabajos de investigación revisados sistemáticamente para nuestro estudio, periodo 2005 hasta el año 2019, sostienen que: La medición de los activos biológicos son importante para conocer su costo y determinar los beneficios económicos de los activos biológicos usando la Nic 41.

**PALABRAS CLAVES:** Activo biológico; Costo valor; Beneficios económicos.

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En el primer mundo la agricultura se ha desarrollado lo suficiente llegando a considerar niveles de respeto vinculado al agricultor, a la tierra, al medio ambiente y al propio activo biológico, Monery (2018) afirma que los Activos Biológicos son los bienes de carácter animal y vegetal vivientes. Estos pueden encontrarse en crecimiento, como productos en proceso o productos terminados. Los activos biológicos no están incorporados explícitamente en la NIC 41, pero son incluidos mientras se dé lugar a una actividad agrícola, es decir, cuando sean destinados estos productos a la venta o en la fabricación de un nuevo producto. La Norma Internacional de Contabilidad sobre agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad. La agricultura constituye la base primaria de la economía de los países, dado que la producción se comercializa dentro y fuera de las zonas de producción, al considerarse la actividad agrícola como un proceso empresarial, la Contabilidad ha desarrollado normas, principios y procedimientos para su tratamiento, para lo cual la International Accounting Standard Committee (IASC, 1987), trabajando en un programa dirigido a la formulación de las normas internacionales de contabilidad (NIC), desarrolló la norma internacional 41 denominada agricultura la cual contempla como área de aplicación: activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha y recolección y subvenciones del gobierno, las mismas que vienen aplicándose en Europa y los Estados Unidos.

Para la NIC 41 (2018) Actividad agrícola es la gestión por parte de una entidad que contempla el proceso de transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos

biológicos adicionales. Además, Producto agrícola es un es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. Por otra parte, un Activo biológico es un animal vivo o una planta. También Transformación biológica comprende los



procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Más aun los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias, otro aspecto a considerar es que un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares. En consecuencia, la cosecho o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (p. 2)

En América Latina la agricultura forma parte del desarrollo de las sociedades, pero está se ha visto relegada dado que los gobiernos no han apoyado de manera suficiente su auge y desarrollo, se cuenta con mucha tierra fértil con climas favorables y una gran biodiversidad que no se viene explotando adecuadamente para su desarrollo y control, tal es así que desde las últimas dos décadas América Latina no está produciendo la suficiente producción agrícola que demanda el mundo en condiciones naturales, se sobre explota los suelos sin contar con programas de descanso de la tierra, la cual va perdiendo su fertilidad, haciendo que el agricultor se ve la necesidad de usar abonos artificiales o químicos que momentáneamente mejora la producción pero con el tiempo empobrece la calidad de la tierra haciéndose poco productiva. Reyes, N., Chaparro, F., y Oyola, C. (2018) afirma: la agricultura es un sector muy importante para la economía colombiana. No obstante, su gestión contable ha supuesto dificultades, específicamente, al medir los activos biológicos mediante los métodos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La actividad agrícola también se ha desarrollado empresarialmente recurriéndose en sus procesos contables al uso adecuado de la NIC 41 agricultura a la realidad de los países de la región, que hacen que el trabajo contable, los estados financieros y la información a revelar se ajusten a la norma y cumplan procedimientos contables de las empresas en la región.

En el Perú la agricultura ha sido la fuente de desarrollo de nuestra economía desde tiempos inmemorables, las primeras civilizaciones que se asentaron en estas tierras

desarrollaron y domesticaron muchas variedades de especies agrícolas que podían ser cultivados tal como lo demuestran los tratados históricos en el Perú.

Silvina, C., Goytía, C., y Radi, D. (2015) afirma que el costo de producción de un activo es aquél necesario para ponerlo en condiciones de cumplir con su destino o con las expectativas de la gerencia, en los términos de la norma contable local o internacional respectivamente. En los activos biológicos, la normativa local prevé la posibilidad de reconocer como activos, a los costos atribuibles al mantenimiento de este, aun cuando ya han comenzado a cumplir con su destino. Existe una contradicción normativa al admitir la activación de costos de mantenimiento, que se corresponden con gastos del período de ocurrencia, para el resto de los activos. Los incas tuvieron una gran participación en este proceso de desarrollo dominando la actividad agrícola, manejo de suelos, canales, regadíos y estacionalidad, sobre todo respeto y cuidado por la tierra, desde siempre los gobiernos de turno se olvidaron de apoyar el desarrollo de la actividad agrícola en el Perú quedando los agricultores a su suerte, los mismos que en su afán de supervivencia sobre explotaron la tierra, generando ingresos temporales que fueron mal invertidos y maltratando la calidad de la tierra, por lo que fue necesario recurrir al uso de nutrientes artificiales ocasionando sobre costos que en muchas situaciones tuvieron que recurrir a sistemas de financiamiento, endeudarse sin un sentido financiero que provoco que las deudas se vuelvan impagables donde muchos agricultores perdieron sus tierras y cambiaron sus formas de vida, generando pobreza, y abandono de la actividad agrícola. Algunos formaron cooperativas, pequeñas empresas de producción, acopio, comercialización y transformación donde sus procesos contables debieron considerar los lineamientos de la NIC 41 para su desarrollo y cumplimiento normativo. Mesén, V. (2013) afirma el establecimiento del concepto de activos biológicos representa un hecho de suma importancia, porque las actividades agrícolas, ganaderas y afines representan uno de los principales sectores productivos de nuestra economía. Este sector no sólo genera al país una importante cantidad de divisas, sino que también provee de empleo a aproximadamente la cuarta parte de nuestros

habitantes... pretende analizar los criterios utilizados por las entidades dedicadas a este tipo de actividades para el registro, valuación, presentación y revelación en sus estados

financieros de los activos biológicos de su propiedad. Asimismo, se dará particular atención a las justificaciones de índole técnica que la normativa contable esboza para la adopción del valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, como la base para el reconocimiento inicial y medición posterior en los estados financieros de los activos biológicos. Unos de los cultivos importante en el desarrollo empresarial es el café, planta que crece, se desarrolla y produce un fruto o cerezo cuya trazabilidad genera un producto exquisito que el mundo demanda, de origen africano que se adaptó a nuestras tierras por la gran biodiversidad ecológica que poseemos, esta planta se desarrolla adecuadamente entre los 1400 a 1800 msnm adoptándose diversas especies de café en el Perú, logrando en un primer momento excelente nivel de producción que en su desarrollo fueron afectadas por enfermedades tropicales ( la arroya, la broca, etc.), donde el estado no reacciono a tiempo mostrándose indiferente a la realidad, generándose pobreza de los agricultores y de la naciente empresa agrícola. Calvo, A. (2005). Afirma que la International Accounting Standard 41 prescribe normas para el tratamiento contable de la actividad agropecuaria, introduciendo un avance significativo al reconocer los resultados por la transformación de bienes biológicos generados en el esfuerzo conjunto del hombre y la naturaleza. En el desarrollo biológico de estos activos el hombre es un elemento importante pero no indispensable para que dicho proceso se realice. La norma sólo considera a los bienes biológicos cuyo resultado sea producto del hombre y la naturaleza.

Así surge la presente investigación denominada Reconocimiento Contable de los Activos Biológicos del Café Peruano periodo 2013 al 2018 que pretende describir cómo ha evolucionado la NIC41 en el Perú, desde su adopción por el consejo normativo de contabilidad entidad que depende del MEF en el desarrollo de la actividad agrícola del café.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

### 1.1. Tipo de investigación

Esta investigación es cualitativa, de método inductivo por lo que no formula hipótesis, de forma aplicada y de tipo descriptivo, dado que se examinarán los hechos de la realidad tal como son observados en las fuentes documentales, recurriendo a la revisión sistemática de literatura científica sobre el tema Reconocimiento contable de los activos biológicos del café peruano 2013-2018. Jiménez (2013) afirma que mediante la revisión de la literatura científica se determina que los estudios primarios y secundarios, la extracción de la información fundamental de cada estudio, acotando bien los autores, elaborando las citas bibliográficas, realizando síntesis o resúmenes de los datos que se encuentran son garantía de una investigación documental.

La revisión sistemática y análisis de los documentos son necesarios para la siguiente investigación, forman parte de los procedimientos analíticos de la información disponible que se tienen de fuentes confiables que están a disposición en las bases de datos como EBSCO, SCOPUS, DIALNET, REDALIYC, Google Académico entre otros y que organizados en una línea de investigación, permite obtener información relevante, de calidad y estructurada que contribuyen a partir de la seleccionar, análisis y síntesis la obtención de nuevos conocimiento que van marcando la ruta a seguir, producto de la investigación, para responder a la pregunta: ¿Cómo ha sido el reconocimiento contable de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018?

### 2.2. Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

En esta investigación no correspondió distinguir entre los conceptos de población y muestra porque los datos fueron ex post facto, es decir la información fue recogida de diversas fuentes documentales como libros de la especialidad, revistas técnicas, papers que evalúan activos biológicos existentes en las bases de datos mencionadas y el acervo documentario referido a datos de agricultura, producción de café, desarrollo del sector, activos biológicos proporcionado por el Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI). Según mencionan Hernández, Fernández y Baptista (2014) la población o también llamado universo es la totalidad de acontecimientos que serán analizados, donde la población deberá poseer características en común o similares (p.174).

### 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

En esta investigación se utilizará la técnica de la observación, la evaluación subjetiva y la evaluación interpretativa de los documentos de la especialidad proporcionado por MINAGRI y otras oficinas gubernamentales a los que se ha tenido acceso, se buscará cuidadosa y críticamente los fenómenos, hechos, casos objetos, acciones y toda situación de la información disponible de fuentes primarias y secundarias (evidencia de validez por ser información oficial) de acuerdo a nuestros objetivos planteados, usando el registro anecdótico para registrar los datos observados para posteriormente ser analizados e interpretados (análisis de casos). La investigación es ex post facto (la revisión es de hechos pasados en el tiempo la cual no se manipulará). La confiabilidad corresponde a los datos documentados existentes. El tipo de investigación es descriptiva.

Se usará el método inductivo que permite obtener conclusiones generales a partir de premisas particulares, una vez recogidos (capturar, transcribir y ordenar la información) serán organizados y agrupados por categorías según nuestros objetivos de investigación, usando un procesador de textos para codificar, organizar, cruzar, evaluar e integrar la información según requiera en cuadros y tablas de acuerdo a los datos obtenidos de las fuentes documentales estudiados. Los resultados obtenidos se presentarán a través de cuadros, gráfico de barras que describan y expliquen la tendencia de los datos (conclusiones generales)

Carrasco (2009) señala que “Las técnicas constituyen el conjunto de reglas y pautas que guían las actividades que realizan los investigadores en cada una de las etapas de la investigación científica” (p. 274).

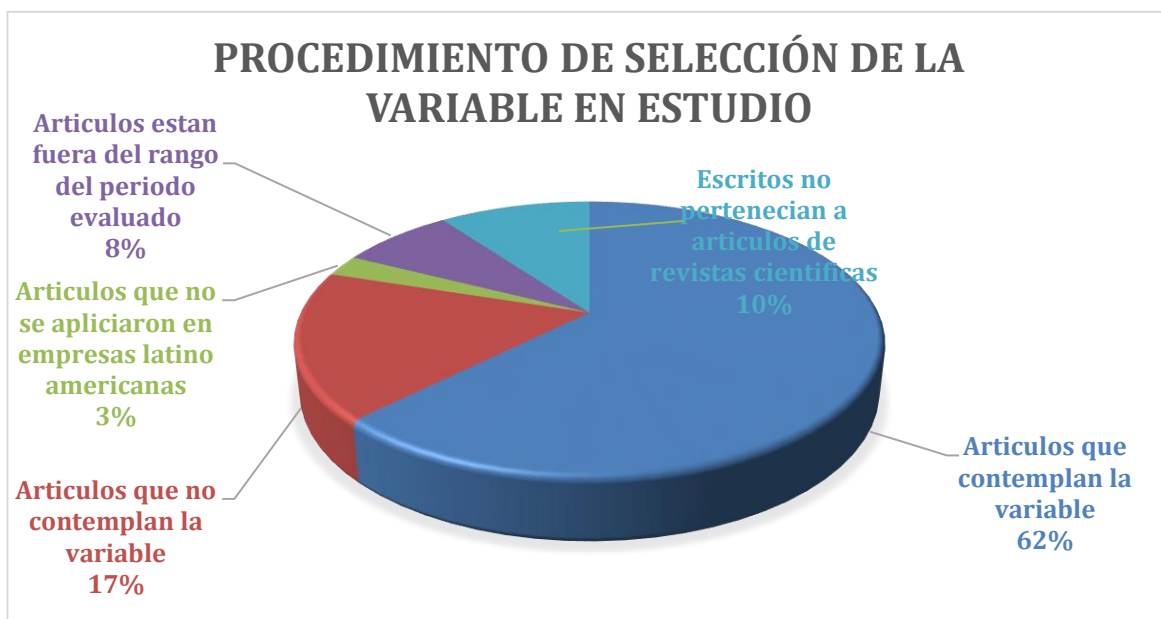
### CAPÍTULO III. RESULTADOS

Del proceso de búsqueda ejecutado, se obtuvieron como resultado 40 (100%) artículos científicos que tratan sobre los Activos biológicos, al 100% artículos encontrados se les sometió a un análisis minucioso con el propósito de fidelizar la información de los cuales solo el 63% (25 artículos) cumplieron con los requisitos descritos en los criterios de inclusión, por lo tanto el restante 37% (15) artículos fueron eliminados del estudio por los siguientes criterios: el 18% (07 artículos) no contemplaban la variable reconocimiento contable de los activos biológicos, el 3% (01 artículos) no se aplicaron en empresas latinoamericanas, el 8% (03 artículos) fueron publicados fuera del rango en evaluación y el 10% (04 estudios) se eliminaron porque no eran artículos de revista científicas. En consecuencia, la base de estudio se compone de veinticinco (25) artículos científicos.

**Tabla 1** Procedimiento de selección de la variable en estudio

Cantidad	Descripción	Porcentaje
25	Artículos que contemplan la variable	63%
7	Artículos que no contemplan la variable	18%
1	Artículos que no se aplicaron en empresas latinoamericanas	3%
3	Artículos están fuera del rango del periodo evaluado	8%
4	Escritos no pertenecían a artículos de revistas científicas	10%
40		100%

Fuente: Elaboración propia



**Figura 1** Procedimiento de selección de la variable en estudio

Fuente: Elaboración propia

### 3.1 Revistas y publicaciones

Los estudios sobre la variable y la población que contempla la presente revisión se han publicado en revistas la mayoría indexadas en bases de datos tales como: la revista Corporación Universitaria Rafael Núñez: Revistas CURN, prestigiosa Institución de Educación Superior de la Región Caribe Colombiana con campus en Cartagena y Barranquilla, Revista Finnova: Investigación e Innovación Financiera y Organizacional innova es una publicación seriada académica se inscribe dentro de la red de conocimiento gestión administrativa y servicios financieros del Servicio Nacional de Aprendizaje SENA. Está alineada con la política nacional de investigaciones del SENA buscando (i) estimular la actividad investigativa y de innovación de los Centros de Formación y sus semilleros de investigación, (ii) fortalecer la escritura científica y tecnológica y (iii) promover la producción escrita y la documentación de la investigación aplicada sirviendo de vitrina de difusión de los resultados originales de estudios e investigaciones, la revista SaberEs que es una publicación de la Facultad de Ciencias Económicas y Estadística Universidad Nacional

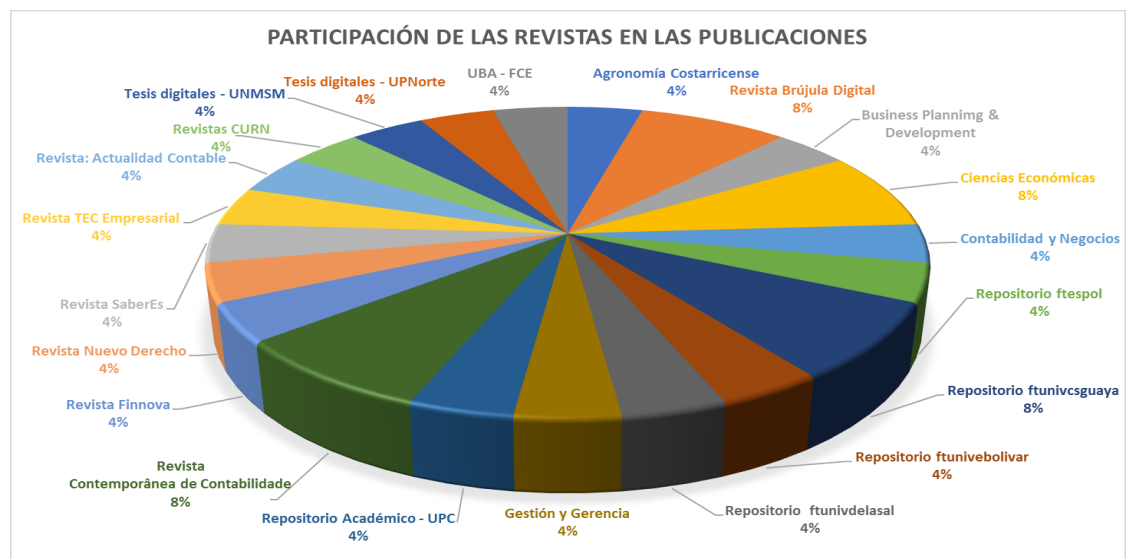
de Rosario **SaberEs** está destinada a difundir producción científica y tecnológica original en los campos de las disciplinas que integran las Ciencias Económicas (Administración, Contabilidad, Economía, Tributación, etc.) y la Estadística. Asimismo, podrá contener comunicaciones breves, reseñas, recensiones de tesis, etc. Se dirige principalmente a investigadores, docentes universitarios, especialistas en los temas que trata la revista, estudiantes de posgrado, profesionales de disciplinas afines, etc. La periodicidad de la revista es semestral. La misma se publica en forma electrónica e impresa. En su versión electrónica es de acceso libre Los trabajos científicos o tecnológicos contenidos en la Sección Artículos serán sometidos a arbitraje doblemente anónimo, requiriéndose la aprobación de al menos dos árbitros externos al Comité Editorial y a la Universidad Nacional de Rosario para la aceptación del artículo; La revista *Brújula Digital*, es una revista científica de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Corporación Universitaria Rafael Núñez, se concentra en publicar artículos inéditos de investigación, reflexión, revisión y artículos cortos en el área de las ciencias sociales (contaduría, administración, economía), aunque también se aceptan trabajos interdisciplinarios. La publicación está dirigida a los mejores Proyectos Académicos de Trabajo (PAT) y a investigaciones de los semilleros, aunque también de docentes acompañantes de los PAT. La revista publica artículos inéditos en español. El periodo de recepción de artículos está abierto durante todo el año, entre otras de similar importancia, el 100% de las revistas mencionadas se encuentran en bases de datos de credibilidad internacional y son utilizadas por destacados investigadores a nivel nacional e internacional, en cuanto al tema investigado en el presente documento participan de la siguiente manera la cual se presenta en el grafico siguiente:

Cantidad	Descripción	Porcentaje
1	Agronomía Costarricense	4.0%
2	Revista <i>Brújula Digital</i>	8.0%
1	Business Planning & Development	4.0%
2	Ciencias Económicas	8.0%



			<b>Tabla 2</b>
			<i>Participación de las revistas en las publicaciones</i>
1	Contabilidad y Negocios	4.0%	
1	Repositorio ftespol	4.0%	
2	Repositorio ftunivcsguaya	8.0%	
1	Repositorio ftunivebolivar	4.0%	
1	Repositorio ftunivdelasal	4.0%	
1	Gestión y Gerencia	4.0%	
1	Repositorio Académico - UPC	4.0%	
2	Revista Contemporánea de Contabilidad	8.0%	
1	Revista Finnova	4.0%	
1	Revista Nuevo Derecho	4.0%	
1	Revista SaberEs	4.0%	
1	Revista TEC Empresarial	4.0%	
1	Revista: Actualidad Contable	4.0%	
1	Revistas CURN	4.0%	
1	Tesis digitales - UNMSM	4.0%	
1	Tesis digitales - UPNorte	4.0%	
1	UBA - FCE	4.0%	
25		100%	

Fuente: Elaboración propia



**Figura 2** Procedimiento de selección de la variable en estudio

Fuente: Elaboración propia

La figura N°2 muestra el porcentaje de participación de las revistas en las que se han publicado los artículos analizados durante el periodo comprendido entre el 2005 al 2018 en

donde la Revista Brújula digital de Brasil, Ciencias Económicas de Argentina, Revista Contemporáneo de Contabilidad de Brasil ha participado con el 8% de publicaciones cada una y en conjunto el 24% y todas las demás participan con el 4% cada una incluido los repositorios de prestigiosas universidades en América latina.

La población de estudio de la presente revisión sistemática está comprendido por los países 6 países latinoamericanos y España, sin embargo pese al gran número de países latinoamericanos solo se presentan estudios relacionados con el reconocimiento contable de los activos biológicos los siguientes países: Brasil, Colombia, Argentina, Ecuador, Perú, Costa Rica y España, a continuación se muestra el número de artículos publicados a nivel de Latinoamérica y España.

**Tabla 3** *Reporte de publicaciones en Latinoamérica.*

Cantidad	Descripción	Porcentaje
2	Costa Rica	8.0%
8	Brasil	32.0%
3	Argentina	12.0%
3	Ecuador	12.0%
4	Colombia	16.0%
2	España	8.0%
3	Perú	12.0%
25		100%

Fuente: Elaboración propia



**Figura 3** Reporte de publicaciones en Latinoamérica

Fuente: Elaboración propia

### 3.2 Diseño de las investigaciones

En la presente revisión se encuentran tres diseños investigación por lo que cada uno es diferente, 50% de artículos analizados presentan un método que implica observar el comportamiento de la variable implementada en las organizaciones aplicadas en tal sentido el diseño es descriptivo porque a partir de observación busca explicar los sucesos de la variable analizada, por otro lado el 44% de artículos presentan un tipo de investigación Experimental puesto que los sus autores orientan a dirigir los cambios y desarrollos, a través de la variable implementada en este tipo de estudios se han apreciado las siguientes etapas: Presencia de un problema, identificación y definición del problema, definición de hipótesis, variables y la operalización de las mismas, diseño del plan experimental, prueba de confiabilidad de los datos, realización del experimento, tratamiento de datos; además el 06% de los artículos descritos presentan un diseño cualitativo puesto que el autor busca escribir sucesos complejos con información preferentemente cualitativa. En la siguiente imagen se muestra la participación porcentual de la participación del diseño en la bibliografía literaria.

**Tabla 4** Diseño de los Artículos

Cantidad	Descripción	Porcentaje
10	Cualitativo	40.0%
6	Cuantitativo	24.0%
5	Correlacionales	20.0%
4	Correlacional causal	16.0%
25		100%

Fuente: Elaboración propia



**Figura 4** *Diseño de los Artículos*

Fuente: Elaboración propia

### 3.3 Muestreo y características de la muestra

El presente documento se ha elaborado con la base de 25 artículos científicos, a los cuales se han aplicado los filtros necesarios para su aceptación, en cuanto a la muestra se observa que el 100% de los autores han aplicado como muestra a la parte de la población que han orientado su investigación cuya características principales de la muestra es homogénea y cualitativa, podemos observar que el autor del artículo denominado “Reconocimiento Contable de los Costos de Activos Biológicos: el Caso Planta de Duraznos de (Marcolini S, Verón C, Goytía M, Mancini C, Radi D 2015), donde El costo de producción de un activo es aquél necesario para ponerlo en condiciones de cumplir con su destino o con las expectativas de la gerencia, en los términos de la norma contable local o internacional respectivamente. En los activos biológicos, la normativa local prevé la posibilidad de reconocer como activos, a los costos atribuibles al mantenimiento del mismo, aun cuando ya han comenzado a cumplir con su destino; por otro lado el autor del artículo Criterios de los activos biológicos según la NIC 41 de (Monery, , 2019), en donde se habla que los Activos Biológicos son los bienes de carácter animal y vegetal vivientes. Estos pueden encontrarse en crecimiento, como productos en proceso o productos terminados. Los activos biológicos no están incorporados explícitamente en la NIC 41, pero son incluidos mientras se dé lugar a una actividad agrícola, es decir, cuando sean destinados estos productos a la venta o en la fabricación de un nuevo producto. La Norma Internacional de Contabilidad sobre agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad.

### 3.4 Instrumentos

En cuanto a los instrumentos que los autores de los 25 artículos, incluidos en esta revisión sistemática han utilizado como herramienta para la recolección de información de la muestra seleccionada y poder resolver el problema de investigación, se observa una aplicación del cuestionario en el 36% de los artículos analizados, seguido de la Guía de análisis documental en un 28%, la observación de eventos representa el 20% y la lista de cotejo el 16%, los instrumentos utilizados se analizan a continuación:

#### **Tabla 5** *Diseño de instrumentos de investigación*

Cantidad	Descripción	Porcentaje
9	Cuestionario	36.0%
7	Guía de análisis documental	28.0%
4	Lista de Cotejo	16.0%
5	Observación de eventos	20.0%
25		100%

Fuente: Elaboración propia



**Figura 5** *Diseño de instrumentos de investigación*

.Fuente: Elaboración propia



**Tabla 6** Características de la Unidad de Estudio

Title	Authors	Source title	Area	Year	Link
Criterios de los activos biológicos según la NIC 41	Monery Escudero, Natalia	Corporación Universitaria Rafael Núñez: Revistas CURN	Contabilidad	2019	Ebsco
La Amortización Contable de los Activos Biológicos	Arevalo Orjuela, Elena Marcela Pulido Moreno, Diana Julieth Rangel Diaz, Adriana Maria	Revista Finnova: Investigacion e Innovacion Financiera y Organizacional; Vol. 3, Núm. 5 (2017) ; 2500-8188 ; 2462-9758	Contabilidad	2018	Ebsco
Reconocimiento Contable de los Costos de Activos Biológicos: el Caso Planta de Duraznos.	Silvina Marcolini Carmen Stella Verón Marisa Goytía Carina Mancini Diego Radi	SaberEs, Vol 0, Iss 7 (2015)	Contabilidad	2015	Ebsco
Los Activos Biológicos: un Nuevo Concepto, un Nuevo Criterio Contable	Mesén Figueroa, Vernor	TEC Empresarial; Vol. 1, Núm. 3 (2007); Pág. 10-16 ; 1659-3359	Contabilidad	2013	Ebsco
Excepción de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el alcance de la NIC 2	De Ávila Mendoza, Marcia	Brújula; Vol. 1 Núm. 1 (2016): Revista Brújula Digital; 28-35 ; Brújula Digital; Vol. 1 Núm. 1 (2016): Revista Brújula Digital; 28-35	Contabilidad	2016	ebsco
Aplicación y Especificación de la NIC 41- activos biológicos en Colombia	Rodríguez Pascagaza, María Lucero	Colombia, South America: Universidad de La Salle. Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Contaduría Pública, 2017.	Contabilidad	2017	Ebsco

Las modificaciones de la NIC 16 - NIC 41, la medición del valor razonable de activos biológicos y la evaluación de su impacto financiero en la toma de decisiones en las empresas azucareras del Perú	Huilcapaco Gracia, Juan Carlos, Tafur Petrozzi, Camilo	Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC) ; Repositorio Académico - UPC	Contabilidad	2018	Ebsco
Activos biológicos: semilla y cebadas	Marquez Vigil, Javier, Garcia Domonte, Aurora, Miranda Martín, Rosalia.	Revista: Actualidad Contable, Periodo: 1, Volumen: , Número: 103, Página inicial: 1, Página final: 6	Contabilidad	2015	
Herramientas de contabilidad de gestión para generar valor económico, ambiental y social en activos biológicosfor estales. Panel de control e indicadores estratégicos en silvicultura	Andrés Alberto Mancini	Ciencias Económicas, Vol 2, Iss 0, Pp 49-72 (2017)	Contabilidad	2017	Ebsco
Implementación de la NIC 41 activos biológicos, en la hacienda bananera denominada cooperativa de producción y comercialización la Clementina, parroquia la unión, cantón Babahoyo y su afectación en el manejo de las exportaciones en el año 2016	Balseca Jurado, Sandra Elizabeth	Ecuador, South America: Universidad Estatal de Bolívar. Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática. Escuela de Gestión Empresarial. Carrera de Contabilidad y Auditoría Cp, 2016.	Contabilidad	2016	Ebsco

Formulación de gránulos bases para la incorporación De ingredientes activos con efecto biológico sobre el hongo simbiótico cultivado por las hormigas forrajeras del género Atta <sup>1</sup>	Herrera, Ena Edith, Sanchez Vera, Blanco, Helga	Agronomía Costarricense. December 2013 37(2):55-69	Contabilidad	2013	Ebsco
Tratamiento contable de los activos biológicos y aplicación NIC 41 ; Accounting treatment of biological assets and application IAS 41	Herrera León, Nury Yasmin, Rojas, Manuel Antonio	Colombia, South America: Universidad Militar Nueva Granada, Facultad de Estudios a Distancia, Contaduría Pública, 2014.	Contabilidad	2014	Ebsco
Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas	Calvo de Ramírez, Alcira Carmen	Contab. audit. (B. Aires)2005-06; 11(21).65:77	Contabilidad	2005	Ebsco
Implementación de la NIC 41 activos biológicos en el sector bananero y su posible afectación en el estilo de manejo en las exportaciones y el reconocimiento de los mismos.	Alvear Guevara, Marcela Carolina	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	Contabilidad	2014	Ebsco
Impacto de la nic 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de ceba. Caso el tunal, c. A.	Salas Reyes, Lorena, Romero Abel Vega Aparicio Yelitza	Gestión y Gerencia, ISSN 1856-8572, Vol. 9, N°. 1, 2015, pags. 77-95	Contabilidad	2015	Ebsco

Medición de Activos Biológicos en Marcos Conceptuales Comparados	Beatriz Brozzú	Ciencias Económicas, Vol 1, Iss 8, Pp 125-131 (2008)	Contabilidad	2008	Ebsco
Las Niif y la Valoración de Activos Biológicos en Compañías Bananeras Ecuatorianas.	Mendoza Mora, Maria Magdalena	Ecuador, South America: Espol, 2016	Contabilidad	2016	Ebsco
Evaluación de la actividad antiinflamatoria del extracto etanólico del fruto de Passiflora mollissima (Kunth) L.H.Bailey “tumbo serrano” y su uso como activo biológico en industria cosmética	Churampi López, Lizbeth del Rosario	Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Programa Cybertesis PERÚ	Contabilidad	2015	Ebsco
Análisis de la evidenciación sobre la medición de activos biológicos: antes y después del CPC 29 ; Análise da evidenciação sobre a mensuração de ativos biológicos: antes e depois do CPC 29	Manfiolli Figueira, Laís	Revista Contemporânea de Contabilidade; v. 12, n. 26 (2015); 73-98 ; 2175-8069 ; 1807-1821	Contabilidad	2016	Ebsco
Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia.	Reyes Maldonado, Nydia Marcela	Contabilidad y Negocios. 2018, Vol. 13 Issue 26, p21-37. 17p.	Contabilidad	2017	Ebsco

Medida de activos biológicos por el método de costo histórico y valor justo en la ganadería lechera	Vieira, Eloir Trindade Vasques AFF1, italo luis carlos, aranha jose aparecido moura	nterações (Campo Grande). March 2016 17(1):145-153	Contabilidad	2016	Ebsco
La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información	Franco Campos, Diana Patricia Canabal Guzman, Javier Muñoz Hernandez Helmer	Revista Nuevo Derecho. Jan-June, 2018, Vol. 14 Issue 22, p49, 13 p.	Contabilidad	2018	Ebsco
Excepción de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el alcance de la NIC 2	De Ávila Mendoza, Marcia	Brújula; Vol. 1 Núm. 1 (2016): Revista Brújula Digital; 28-35 ; Brújula Digital; Vol. 1 Núm. 1 (2016): Revista Brújula Digital; 28-35	Contabilidad	2016	Ebsco
Medición y reconocimiento contable de activos biológicos	Alves, Maria Teresa Venâncio Dores	Revista Contemporânea de Contabilidade; v. 14, n. 31 (2017); 46-66 ; 2175-8069 ; 1807-1821	Contabilidad	2017	Ebsco
Diseño para la creación de un software de activos biológicos en base a la NIC 41 y activos biológicos tratados como activos fijos en base a la NIC 16.	Palma Suárez, Ana Elena	ACTIVOS BIOLÓGICOS	Contabilidad	2015	Ebsco

## CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES

### 4.1 Discusiones

La contribución de esta revisión sistemática agrega los conceptos de 25 artículos rescatados de la literatura científica, referente al reconocimiento contable de los activos biológicos, con el objetivo de aportar un material bibliográfico que contribuya Determinar la influencia del reconocimiento contable de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018. Los estudios analizados en este trabajo datan del 2005 sin embargo es preciso mencionar que el reconocimiento contable de los activos biológicos se vienen estudiando desde la creación de la International Accounting Standad Committe, resaltándose la importancia del tema en el ámbito de los negocios agrícolas. El análisis estratégico del reconocimiento contable de los activos biológicos, El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola (Consejo Normativo de Contabilidad versión 2018, MEF. 2014). Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. El costo de producción de un activo es aquél necesario para ponerlo en condiciones de cumplir con su destino o con las expectativas de la gerencia, en los términos de la norma contable local o internacional respectivamente. En los activos biológicos, la normativa local prevé la posibilidad de reconocer como activos, a los costos atribuibles al mantenimiento del mismo, aun cuando ya han comenzado a cumplir con su destino. Existe una contradicción normativa al admitir la activación de costos de mantenimiento, que se corresponden con gastos del período de ocurrencia, para el resto de los activos. La revisión desde lo agronómico, del proceso biológico de la planta de duraznos, evidencia la existencia de costos que, si bien permiten que esté disponible para su uso, ocurren cuando el activo ya está en producción. Resulta necesario modificar los términos de la normativa local y analizar los procesos de desarrollo de cada activo biológico de largo plazo, a fin de lograr un adecuado reconocimiento de costos, tanto en su aspecto cuantitativo como de oportunidad. (Marcolini S, Verón C, Goytía M, Mancini C, Radi D, 201). Por ello es importante entender que el reconocimiento contable de los activos biológicos se ha convertido en una herramienta de gestión estratégica en las empresas agrícolas modernas.

Los Activos Biológicos son los bienes de carácter animal y vegetal vivientes. Estos pueden encontrarse en crecimiento, como productos en proceso o productos terminados. Los activos biológicos no están incorporados explícitamente en la NIC 41, pero son incluidos mientras se dé lugar a una actividad agrícola, es decir, cuando sean destinados estos productos a la venta o en la fabricación de un nuevo producto. La Norma Internacional de Contabilidad sobre agricultura, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad. (Monery N. 2019). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), específicamente la NIC 41 Agricultura; cuyo objetivo es prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar relacionada con el área agropecuaria. Una contribución de gran magnitud especialmente para el sector agrícola, los llamados "activos biológicos", definido en la NIC 41 como "un animal o planta vivo". Ya que en la contabilidad tradicional el tratamiento que se le da a estos es ambigua y no se reconoce que están sujetos a una transformación biológica (ej. Crecimiento propio, deterioro, producción y/o procreación) que produce cambios cualitativos y/o cuantitativos en esos activos, y esa característica puede generar incertidumbre o conflicto cuando se aplican métodos contables tradicionales". En este caso el de los costes históricos que no aportan suficiente información financiera que esté ajustada al valor de los mercados extranjeros. Entre uno de los cambios más representativos que ha realizado la NIC 41, se encuentra la aplicación del valor razonable a elementos como los activos biológicos, criterio de medición que no ha sido utilizado por los profesionales contables en el País y que es de gran importancia ya que regula específicamente la contabilidad del sector más importante de la economía como es el agrícola. (Arévalo Elena, Pulido M, Rangel D, Diaz M. 2018).

## 4.2 Conclusiones

Los enfoques y estrategias orientadas al reconocimiento contable de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018 descritos en la literatura científica y analizada en la presente revisión sistemática invitan a reflexionar sobre los criterios a tener en cuenta cada vez en que las diferentes empresas agrícolas optaran por proceder al reconocimientos de estos activos bilógicos como fuente de explotación.

El estudio de la variable que influyen en el reconocimiento contable de los activos biológicos que se ha seleccionado según la bibliografía consultada, permitió identificar los aspectos básicos más importantes que exigen la norma internacional 41 Agricultura para la contabilización de la actividad agrícola como a) activos biológicos; (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35.

La investigación realizada permite conocer la importancia que representa para las empresas agrícolas, el estudio de norma internacional 41 Agricultura donde la actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas de ciclo anual o perennes, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura (incluyendo las piscifactorías) como formas de nuevos negocios que demandan el mercado internacional y nacional.

Se concluye que los 25 artículos que describen los enfoques y estrategias de la variable en estudio evidencian un interés por este tema en tal sentido resulta necesario seguir investigando nuevos enfoques y estrategias orientadas a mejorar los procesos de reconocimiento contable de los activos biológicos.



## REFERENCIAS

- Alvear, M. (2014). Implementación de la NIC 41 activos biológicos en el sector bananero y su posible afectación en el estilo de manejo en las exportaciones y el reconocimiento de los mismos. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.5CDE50E2&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Alves, M., y Pascoal, M. (2017). Measurement and accounting recognition of biological assets: a case study ; Medición y reconocimiento contable de activos biológicos: un estudio de caso ; Mensuração e reconhecimento contabilístico dos ativos biológicos: um estudo de caso. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.B26F8E92&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Arévalo, O., Pulido, D., y Rangel, A. (2018). Accounting amortization for biological assets ; La amortización contable de los activos biológicos. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.5E078868&lang=es&site=eds-e&custid=s4509042>
- Balseca, S., y Balseca, W. (2016). Implementación de la NIC 41 activos biológicos, en la hacienda bananera denominada cooperativa de producción y comercialización la Clementina, parroquia la unión, cantón Babahoyo y su afectación en el manejo de las exportaciones en el año 2016. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.95E97893&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

- Brozzú, B., y Haquín, N. (2008). Medición de Activos Biológicos en Marcos Conceptuales Comparados. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.BA348A99&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Calvo, A. (2005). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. Recuperado de <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/Contyaudit/article/view/127>
- Consejo Normativo de Contabilidad. (2018). *Nic 41 Agricultura*. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/consejo-normativo-de-contabilidad/nics>
- Carrasco, S. (2009). Metodología de la Investigación Científica (2a. ed.). Lima: Editorial San Marcos.
- Churampi, L., y Edwards, M. (2015). Evaluación de la actividad antiinflamatoria del extracto etanólico del fruto de *Passiflora mollissima* (Kunth) L.H.Bailey “tumbo serrano” y su uso como activo biológico en industria cosmética. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsndl&AN=edsndl.oai.unio.n.ndltd.org.Cybertesis.oai.cybertesis.unmsm.edu.pe.cybertesis.4362&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- De Ávila, M. (2016). Excepción de los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el alcance de la NIC 2. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.1CA5A93D&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

- Espol, Mendoza, M., y Triviño, G. (2016). Las NIIF y la Valoración de Activos Biológicos en Compañías Bananeras Ecuatorianas. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.9A6B60A9&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Franco, D., Canabal, J., y Muñoz, H. (2018). La valoración de los activos biológicos desde la perspectiva de la utilidad de la información. *Revista Nuevo Derecho*, (22), 49. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsgii&AN=edsgcl.569755726&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, L. (2014). Metodología de la investigación. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9701057538>
- Herrera, N., y Rojas, M. (2014). Tratamiento contable de los activos biológicos y aplicación NIC 41 ; Accounting treatment of biological assets and application IAS 41. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.AF5BA5DF&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Herrera, E., Sánchez, V., y Blanco, H. (2013). Formulación de gránulos bases para la incorporación de ingredientes activos con efecto biológico sobre el hongo simbiótico cultivado por las hormigas forrajeras del género *Atta*. *Agronomía Costarricense*, (2), 55. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edssci&AN=edssci.S0377.94242013000200005&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Huilcapaco J., y Tafur, C. (2018). Las modificaciones de la NIC 16 - NIC 41, la medición del valor razonable de activos biológicos y la evaluación de su impacto financiero en la toma de decisiones en las empresas azucareras del Perú. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.D9C87520&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

- Jiménez, R. (2013). Is it posible to teach to law students persuasion using metadiscourse? A teaching experiences. *Revista De Llengua i Dret* , 59, 42-58. doi:10.2436/20.8030.02
- Kees C, Stephen A, 2006. *Financial Reporting and Global Capital Markets*. United State: Oxford University Press
- Mancini, A. (2017). Herramientas de contabilidad de gestión para generar valor económico, ambiental y social en activos biológicos forestales. Panel de control e indicadores estratégicos en silvicultura. *Ciencias Económicas*, Vol 2, Iss 0, Pp 49-72 (2017), (0), 49. doi.org/10.14409/rce. v2i0.6432
- Manfiolli, L., y De Souza, M. (2016). Disclosure analysis on the measurement of biological assets: before and after the CPC 29; Análisis de la evidenciación sobre la medición de activos biológicos: antes y después del CPC 29 ; Análise da evidencição sobre a mensuração de ativos biológicos: antes e depois do CPC 29. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.CF50D1C&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Márquez, J., García, A., y Miranda, R. (2015). Activos biológicos: semilla y cebadas. Recuperado de [http://search.ebscohost.com/login.aspx? direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.FCA70B39&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042](http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.FCA70B39&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042)
- Mesén, V. (2013). Los Activos Biológicos: un Nuevo Concepto, un Nuevo Criterio Contable. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.FDE8F8DD&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

- Monery, N. (2019). Criterios de los activos biológicos según la NIC 41. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.9C48F042&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042><http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.9C48F042&lang=es&site=eds-live&custid=s09042>
- Palma, A. (2015). Diseño para la creación de un software de activos biológicos en base a la NIC 41 y activos biológicos tratados como activos fijos en base a la NIC 16. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.6A394281&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Pasinga, J. (2017). Diseño del plan de implementación de la sección 34: activos biológicos en Astorga S.A. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?Direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.3AC01342&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Reyes, N., Chaparro, F., y Oyola, C. (2018). Dificultades en la medición de los activos biológicos en Colombia. *Contabilidad y Negocios*, 13(26), 21–37. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201802.002>
- Rodríguez, M. (2017). Aplicación y especificación de la NIC 41- activos biológicos en Colombia. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.7870D8ED&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>
- Salas, L., Romero, A., y Vega, Y. (2015). Impacto de la nic 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de ceba. Caso el tunal, c. A. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.1DDD9724&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Silvina, C., Goytía, C., y Radi, D. (2015). Reconocimiento contable de los costos de activos biológicos: el caso planta de duraznos. Recuperado de <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edsbas&AN=edsbas.2E7F222E&lang=es&site=eds-live&custid=s4509042>

Vieira, E., Itavo, L., y Aranha, J. (2016). *Mensuração de ativos biológicos pelo método de custo histórico e valor justo na pecuária leiteira / Medida de activos biológicos por el método de costo histórico y valor justo en la ganadería lechera / Biological assets measurement by method of historical cost and fair value in livestock milk / Mesure actifs biologiques selon la methode de cout historique et la juste valeur des betail lait. Interações* (Campo Grande), (1), 145. <https://doi.org/10.20435/1518-70122016114>

El formato de la tesis, las citas y las referencias se harán de acuerdo con el Manual de Publicaciones de la American Psychological Association sexta edición, los cuales se encuentran disponibles en todos los Centros de Información de UPN, bajo la siguiente referencia:

**Código:** 808.06615 APA/D

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de Consistencia.

Título: RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS DEL CAFÉ PERUANO EN EL PERIODO 2013 AL 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	OPERACIONALIZACION DE VARIABLE			VARIABLE: RECONOCIMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS		
Problema principal	Objetivo principal	Var.	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	METODOLOGIA
¿Cómo ha sido el reconocimiento contable de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018?	Describir el reconocimiento contable de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018	Reconocimiento contable de los Activos Biológicos	Silvina, C., Goytía, C., y Radi, D. (2015). El costo de producción de un activo es aquél necesario para ponerlo en condiciones de cumplir con su destino o con las expectativas de la gerencia, en los términos de la norma contable local o internacional respectivamente. En los activos biológicos, la normativa local prevé la posibilidad de reconocer como activos, a los costos atribuibles al mantenimiento del mismo, aun cuando ya han comenzado a cumplir con su destino.(p,1)	Silvina, C., Goytía, C., y Radi, D. (2015). El proceso biológico de la planta insume un conjunto de costos. Durante toda su vida, la planta crece y se desarrolla, el proceso de crecimiento de la planta termina por la acción del hombre cuando decide reemplazarla por otra. Lo que varía de acuerdo al periodo de crecimiento biológico en el que se encuentra, es su capacidad de producción. En Argentina, la Resolución Técnica Nro. 22 (RT 22), a diferencia de la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 41 (NIC 41), prevé el reconocimiento como activo planta de los costos de mantenimiento que ocurren a lo largo de la vida de la misma, incluso cuando está en condiciones de ser utilizada de acuerdo a su destino. Esto genera una contradicción dentro del cuerpo normativo nacional que plantea en la Resolución Técnica Nro. 17 (RT 17), la imposibilidad de activación de un costo cuando se refiere al mantenimiento de un activo. (p,2)	Medición del costo valor	Valor de la planta	En esta investigación no correspondió distinguir entre los conceptos de población y muestra porque los datos fueron ex post facto, es decir la información fue recogida de diversas fuentes documentales como libros de la especialidad, revistas técnicas, papers que evalúan activos biológicos existentes en las bases de datos mencionadas y el acervo documentario referido a datos de agricultura, producción de café, desarrollo del sector, activos biológicos proporcionado por el Ministerio de Agricultura y Riego (MINAGRI). Según mencionan Hernández, Fernández y Baptista (2014) la población o también llamado universo es la totalidad de acontecimientos que serán analizados, donde la población deberá poseer características en común o similares (p.174).
						Fertilización	
						Tratamiento fitosanitario	
						Fumigación	
						Riesgo	
						Poda	
						Mano de obra	
¿Cómo ha sido la medición del costo-valor de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018?	Describir la medición del costo-valor de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018				Flujo de beneficios económicos	Ingresos	TIPO DE INVESTIGACION
						Costos	No experimental
						Gastos de operacionales	NIVEL DE INVESTIGACION:
¿Cómo ha sido el flujo de los beneficios económicos futuros de los activos biológicos del café peruano en el periodo 2013 al 2018?	Describir el flujo de los beneficios económicos futuros de los activos biológicos del café						Descriptiva
							DISEÑO DE INVESTIGACION:
							Cualitativa
							TECNICAS DE RECOLECCION DE DATOS:
							Observación
	HIPOTESIS						
	No se formula Hipótesis por ser Investigación cualitativa						

	peruano en el periodo 2013 al 2018					
--	---------------------------------------	--	--	--	--	--