

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



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

“Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo –Trujillo, periodo 2019 – 2020”

Línea de Investigación:

Costos

Autoras:

Andrade Gomero, Sheyla Rosaly

Rabanal Macedo, Rossana Jackeline

Asesor:

Dr. Ruiz Flores, Aníbal Mario

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9528-9326>

TRUJILLO - PERÚ

2022

Fecha de sustentación: 2022/07/20

La presente tesis ha sido revisada y aprobada por el siguiente jurado:

Presidente : Mg. León Mantilla, Ricardo

Secretario : Mg. Marchan Otero, Javier

Vocal : Mg. Gallardo Zapata, Jorge

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grafos y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, exponemos a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo –Trujillo, periodo 2019 – 2020.

Desarrollado con el fin de obtener el título de Contador Público. El objetivo principal es Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 Agricultura para el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo, en el año 2019 – 2020.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.



Br. Andrade Gomero, Sheyla
Rosaly



Br. Rabanal Macedo, Rossana
Jackeline

DEDICATORIA

Dedico de manera especial y con mucha gratitud a Dios a mis padres, Rosalina Gómero, Félix Andrade y hermano Alberto Andrade por ser mi fuerza y apoyo a lo largo de los años, porque sentaron en mí la base de la responsabilidad y superación, enseñándome a no rendirme. Gracias a ellos, a sus consejos, hoy puedo ser una mujer de bien y un ejemplo para mi pequeña hija Isabella Asmat, quien le dio sentido y razones a mi lucha para construir un futuro mejor. A mi gran amigo Fernando Giles quien me acompañó a lo largo de este camino siendo siempre un ejemplo para mí en lo profesional y por ese corazón tan bondadoso de siempre servir es por eso que siempre será mi gran ejemplo a seguir. Esto es por ustedes porque nunca dejaron de creer en mí, porque han sido mi fuerza y la razón de mi lucha a diario gracias por su amor y aprecio incondicional.

Andrade Gómero, Sheyla Rosaly

El presente se lo dedico a mis padres, Manuel Rabanal y Sarita Macedo, que simplemente hacen que me llene de orgullo y admiración por su esfuerzo que hacen día a día, por formarme llena de valores y trabajo. A mis hermanos y a mi familia sin excepción que siempre estuvo pendiente de mí, brindándome todo su respaldo.

Rabanal Macedo, Rossana Jackeline

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios en primer lugar por brindarme salud y fuerza a diario para poder trabajar y con mucho esfuerzo hoy poder concluir con esta etapa de aprendizaje y enseñanza profesional. Agradecer a mi madre Rosalina Gomero y Felix Andrade porque nunca dejaron de creer en mí. Por su apoyo moral, por ser mi sustento mi fuerza y ese gran apoyo incondicional en la crianza y formación de mi hija. Agradezco a mis hermanos y en especial a mi hermano Alberto Andrade porque siempre se sintieron orgullosos de mí, nunca dejaron de aconsejarme y alentarme a seguir, por su amor infinito guiándome en mi proceso de madre, por amar a mi hija y desear siempre lo mejor para mí en todos los aspectos de mi vida.

Agradezco a mis estimados profesores que a lo largo del camino siempre estuvieron orientándome y guiándome en este proceso de aprendizaje de esta hermosa y amada carrera.

Andrade Gomero, Sheyla Rosaly

A Dios por siempre mostrarme la luz ante tanto obstáculo y no dejarme caer.

Siempre agradecida por el gran esfuerzo y amor que me tienen mis padres, Manuel Rabanal Pretell y Sarita Macedo Pinedo, quienes están siempre a mi lado para no rendirme en ningún momento. A mis tíos Martha Huamán Pretell y Eliseo Vaella Castañeda, que, con su apoyo incondicional, tanto emocional como profesional, logré salir adelante a pesar de las caídas. A mis hermanos Anthony, Ítalo y Renzo que me enseñaron a ser paciente y que unidos todo lo podemos. A mi familia en general, que cada uno me mostro siempre la señal correcta.

A mis mejores amigas, que siempre apoyaron en lo que pudieron, nunca me dejaron sola. A mis estimados y queridos profesores, que sin dudarlo siempre estuvieron presentes en este camino, gracias por sus consejos, amistad y enseñanzas.

Rabanal Macedo, Rossana Jackeline

RESUMEN

La investigación buscó determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 Agricultura para el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo, en el año 2019 - 2020, se consideró un enfoque cuantitativo, con diseño pre experimental, de alcance explicativo. La muestra estuvo conformada por los reportes de costos de la empresa, y como instrumentos se empleó una guía de entrevista y una guía de análisis documental. En los resultados se encontró que la empresa a la semilla de caña de azúcar no lo consideran como activo biológico, sino que es registrado a su valor histórico, asimismo, no ha implantado prácticas contables suficientes que le permitan identificar sus ingresos y gastos para deducir los costes asociados a la fabricación de sus productos. Además, con el diseño de la aplicación de la NIC 41 se logró capacitar al personal de la empresa sobre el conocimiento de esta norma para mejorar sus actividades en el reconocimiento y medición de los costos de la caña de azúcar. Y, con el procedimiento de revalorización realizado sobre las NIC 41 Agricultura se establecieron las normas y se aplicó el tratamiento contable adecuado, lo que repercutió en el balance de la empresa.

Finalmente, se determinó que la aplicación de la NIC 41 Agricultura si incide en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar, según obtenido en la prueba no paramétrica de Wilcoxon se obtuvo un valor $P > 0.05$ indicándonos que no existe diferencia significativa entre los ratios con o sin aplicación de NIC 41; esto probablemente se deba a que las muestras son muy pequeñas.

Palabras clave: Normas, costos, agrícola, rendimiento.

ABSTRACT

The research sought to determine the incidence of the application of IAS 41 Agriculture for the recognition of sugar cane costs in the agricultural company Valle Lorenzo - Trujillo, in the year 2019 - 2020, a quantitative approach was considered, with a pre-experimental design, of explanatory scope. The sample consisted of the company's cost reports, and an interview guide and a documentary analysis guide were used as instruments. In the results it was found that the company does not consider sugarcane seed as a biological asset, but rather it is recorded at its historical value, also, it has not implemented sufficient accounting practices that allow it to identify its income and expenses to deduct the costs associated with the manufacture of its products. In addition, with the design of the application of IAS 41, the company's personnel were trained in the knowledge of this standard to improve their activities in the recognition and measurement of sugarcane costs. And, with the revaluation procedure carried out on IAS 41 Agriculture, the standards were established and the appropriate accounting treatment was applied, which had an impact on the company's balance sheet.

Finally, it was determined that the application of IAS 41 Agriculture does affect the recognition of the costs of sugarcane, as obtained in the non-parametric Wilcoxon test, a P value > 0.05 was obtained, indicating that there is no significant difference between the ratios with or without application of IAS 41; this is probably because the samples are very small.

Key words: Standards, costs, agricultural, yield.

INDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INDICE DE CONTENIDOS	vii
INDICE DE TABLAS	x
INDICE DE FIGURAS	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Formulación del Problema.....	1
1.1.1. Realidad problemática	1
1.1.2. Enunciado del problema	3
1.2. Justificación.....	3
1.3. Objetivos	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos	4
II. MARCO DE REFERENCIA	5
2.1. Antecedentes	5
2.1.1. A nivel internacional	5
2.1.2. A nivel nacional.....	6
2.1.3. A nivel local.....	7
2.2. Marco teórico.....	8
2.2.1. Norma Internacional de Contabilidad (NIC)	8
2.2.2. NIC 41 Agricultura.....	9
2.2.3. Reconocimiento de los costos	13
2.2.4. Contabilidad de costo	14
2.2.5. Importancia económica.....	17
2.3. Marco conceptual	18
2.4. Hipótesis	18
2.5. Variables	19
III. MATERIAL Y MÉTODOS	20
3.1. Material	20
3.1.1. Población	20
3.1.2. Marco muestral	20
3.1.3. Unidad de análisis.....	20

3.1.4. Muestra.....	20
3.2. Métodos	20
3.2.1. Diseño de contrastación	20
3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos	21
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos.....	21
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	23
4.1. Presentación de resultados	23
4.2. Discusión de resultados.....	48
CONCLUSIONES	50
RECOMENDACIONES	51
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS	55

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable.....	19
Tabla 2 Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	21
Tabla 3 Resultados de la entrevista al jefe del área de contabilidad.....	23
Tabla 4 Costos antes de Cosecha	26
Tabla 5 Estado de Situación Financiera.....	28
Tabla 6 Precios de acuerdo al mercado	30
Tabla 7 Costo del flete al punto de venta	31
Tabla 8 Asiento inicial de la operación.....	32
Tabla 9 Gasto en suministros.....	33
Tabla 10 Distribución de los gastos.....	33
Tabla 11 Producción y valor razonable	33
Tabla 12 Valor estimado de ventas	34
Tabla 13 Diario por el inventario inicial del ejercicio.....	34
Tabla 14 Compra de semilla para la siembra.....	35
Tabla 15 Registro de la planilla de sueldos.....	36
Tabla 16 Envío de las semillas a la producción	36
Tabla 17 Registro de los gastos por servicios básicos y otros	37
Tabla 18 Por la depreciación del ejercicio.....	38
Tabla 19 Por el cambio de la etapa de desarrollo a la etapa de producción	38
Tabla 20 Por el registro del valor razonable del activo biológico.....	38
Tabla 21 Por el valor neto de los productos agrícolas.....	39
Tabla 22 Por la venta de los productos agrícolas más IGV.....	39
Tabla 23 Determinación del Resultado del ejercicio	40
Tabla 24 Estado de Situación Financiera Reestructurado.....	41
Tabla 25 Estado de Resultados Integral Reestructurado	42
Tabla 26 Estado de Resultado por función Reestructurado	43
Tabla 27 Comparación con y sin NIC 41	44
Tabla 28 Ratios financieros.....	45
Tabla 29 Prueba Wilcoxon	46

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Ratios financieros</i>	46
---	----

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del problema

1.1.1. Realidad problemática

El sector agrícola a través del tiempo viene forjándose en el mercado nacional e internacional , es por ello que crece la necesidad de que las empresas del sector puedan gestionar la implementación y aplicación de la NIC 41 Agricultura para el mejor control, eficiencia y entendimiento de su información financiera y estar acorde con las exigencias internacionales, ya que esta norma aplica un tratamiento contable propio y específico para el sector y abre puertas que otras normas no pueden cubrir. A pesar de ello, aún hay empresas que no se basan en esta norma, lo cual genera que presenten informes contables no fidedignos, sin una base de sustento sólida. Además, el impacto de la aplicación de la NIC 41 se reflejará en los estados financieros y esta información será útil para los nuevos inversores nacionales e internacionales que revisen los estados financieros y tomen una decisión, ya que el sector está creciendo y atrayendo el interés de los inversores internacionales, como se mencionó al principio.

Cervantes y Quiroz (2018) nos dice que en Ecuador las empresas agrícolas generalmente no llevan control durante proceso económico y tienen problemas en la aplicación de la NIC 41 Agricultura y el diseño de su plan de cuentas, debido a una mala interpretación de la naturaleza de las cuentas lo que lleva a un error de reconocimiento de partidas contables que afectan los valores de ingresos, sus costos y sus gastos para poder medir su eficiencia por lo tanto se elaboran de manera incorrecta los estados financieros y afecta su presentación y comprensión. Estos tipos de problemas son detectados por las auditorías convencionales.

Según Alca y Gonzales (2017), la falta de capacitación y actualización en el área contable, dejan a criterio del especialista la aplicación de las normas correspondientes y como aquel desconoce, hace que en su contabilidad se cometan errores y la empresa no tenga respaldo crediticio bancario a nivel internacional con sus estados financieros, ya que estos, no cumplen con el correspondiente estándar internacional para poder exportar y obtener financiamiento en los países de Brasil y Bolivia.

A nivel mundial el único lenguaje para presentar los estados financieros son las Normas Internacionales de Contabilidad, esto ayuda a tomar decisiones correctas a la empresa bajo resultados verídicos y reales por lo tanto es imprescindible para que las empresas puedan hacer correctamente su contabilidad y no incurrir en irregularidades para que favorezca en inversiones futuras sin ningún riesgo de perder o perjudicar la inversión económica de la empresa como también en la exportación hacia otros países.

Según Peramaz y Tapia (2017); afirma que en la región La Libertad las grandes empresas, se ven en la necesidad de poder variar sus productos para ofrecer a los clientes una elección, capaz de satisfacer sus requerimientos. Un claro ejemplo de lo antes mencionado es que hace diez años la mayoría de las empresas que usaban el recurso hídrico del proyecto Chavimochic, se dedicaban a la producción de espárrago, sin embargo, hoy vemos que han optado por otros tipos de cultivos como la palta o el arándano, cultivos que les resultan más rentables.

La empresa agrícola Valle lorenzo – Trujillo, dedicada a la siembra de caña de azúcar, en el área de contabilidad presenta una debilidad al no aplicar la NIC 41 en sus operaciones, la cual hace que sus costos no sean reconocidos a valor razonable y fiable, teniendo como problemática que no pueden determinar con exactitud el resultado de sus costos que involucran todo el proceso de producción y cosecha y no logran resultados favorables. El cálculo no genera la total confianza que se requiere para la elaboración de sus estados financieros y la determinación del valor razonable de sus activos biológicos, porque al no aplicar determinada NIC para este cálculo, genera que opten por medir los activos biológicos al costo, por consiguiente, merma la calidad de la información útil para los usuarios en su toma de decisiones en el sector agrícola.

El propósito de esta investigación es determinar la incidencia en el reconocimiento de sus costos al aplicar la NIC 41 Agricultura con el fin de determinar su razonabilidad en los estados financieros; razón por la cual se plantea el siguiente problema.

1.1.2. Enunciado del problema

¿De qué manera la aplicación de la NIC 41 Agricultura incide en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo, en el año 2019 - 2020?

1.2. Justificación

- Teórica

La presente investigación consolidará aspectos teóricos de la NIC 41 Agricultura y sus aplicaciones en el sector agrícola, ya que permiten obtener información real y una visión adecuada de la situación económica actual de la empresa.

- Práctica

Esta investigación tiene justificación práctica debido que pondrá en evidencia el desconocimiento por parte de la empresa en la aplicación de la Norma NIC 41 Agricultura, buscando mejorar el área contable de la misma, con información fehaciente y a su vez servir como sustento técnico para ellos.

- Metodológica

En el presente estudio se aplicarán técnicas e instrumentos de investigación. Este método científico permitirá lograr los objetivos propuestos según NIC 41 Agricultura, analizaremos los datos necesarios para realizar el respectivo impacto en el reconocimiento de los costos al aplicar dicha norma, una vez que sean demostrados su validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación.

- Social

El presente trabajo de investigación servirá como apoyo a la empresa Valle Lorenzo de la ciudad de Trujillo, y a su vez, a diversas empresas del sector agrícola informando sobre una mejora si se acogieran al régimen agrario y a la aplicación de la NIC 41 Agricultura y cuál sería el impacto al reconocer de manera razonable los costos que incurre todo

el proceso. También servirá como consulta para estudiantes interesados en la norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 Agricultura para el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo, en el año 2019 - 2020

1.3.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar los costos de caña de azúcar de la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo”, año 2019.
- Aplicar la NIC 41 Agricultura en la empresa agrícola “Valle Lorenzo - Trujillo”.
- Evaluar los costos antes y después de la aplicación de la NIC 41 en la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo” al 2020.

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

Alcocer (2015) en su tesis *Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: Agricultura para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha*. Trabajo de graduación para optar el título de contador público auditor; Universidad de las Fuerzas Armadas, Ecuador. Mediante el método inductivo se identifica el tratamiento actual de la información, formulando nuevos parámetros nada complejos para aplicar al resultado de la investigación. Al concluir, se elaboró un manual de aplicación de la NIC 41 para que los administradores y contadores apliquen la contabilidad en relación con los activos biológicos de las empresas ganaderas de la provincia de Pichincha, con el fin de obtener información más confiable para la toma de decisiones. Se reconocen así, los parámetros de reconocimiento, medición y divulgación de la información contable relacionada con las empresas ganaderas. Se ha identificado el tratamiento contable de los activos biológicos.

Reyes y Torres (2015) en su tesis *Aplicación de la NIC 41: un caso de estudio*. Tesis para optar al título profesional de contador público y auditor; Universidad del Bio Bio, Chile. Se recolectarán y evaluarán los datos que permita resolver si existe diferencias en la valorización de los activos biológicos en una empresa del sector agrícola al aplicar la NIC 41, esto a través de método cualitativo. La finalidad de este proyecto de investigación es presentar de manera contable los cambios físicos del activo al transformarse biológicamente y entablar cambios en el precio del mercado, por primera vez, exigiéndose así, una presentación por separado de estos diferentes tipos de resultados. Se considera todas las etapas de la crianza del cerdo ya que en cada uno de estas, al animal se le suministra diferente alimento tanto en tipo como en cantidad, además de cuidados y atenciones distintas, acorde a cada una de las etapas, por consiguiente surge la necesidad de llevar la contabilidad por etapa para dejar constancia de cada uno de los costos y gastos que se generan en

la crianza de los cerdos, siendo esto de suma utilidad para la evaluaciones de proyecciones futuras y a la vez permite mejorar la toma de decisiones. En algún momento, todas las empresas tendrán que adoptar las normas internacionales, no solo por obligatoriedad, sino que por el incremento de las utilidades que obtendrán las empresas, por lo tanto, es recomendable para la empresa Yanine adoptar la NIC 41.

2.1.2. A nivel nacional

Ccolque y Espinoza (2017) en su tesis La NIC 41 y la medición de los activos biológicos de la empresa procesos Agroindustriales S.A. Tesis para optar el título profesional de contador público; Universidad Nacional del Callao, Callao. Por lo que se describe, registra, analiza e interpreta la naturaleza de la NIC 41 sobre la medición de los activos biológicos – agricultura, el método utilizado es el descriptivo. En la investigación se parte de la base fundamental de la norma, que es medir desde el momento inicial hasta el final del periodo al valor razonable menos los costos de ventas estimados hasta el punto de venta. Lo obtenido indica que al aplicar la NIC 41 si influye razonablemente en la medición de los activos biológicos de la entidad y que la medición de estos está en concordancia con los parámetros de esta norma y para el tipo de actividad.

Paredes (2018) en su tesis La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho. Tesis para optar el título profesional de contador público; Universidad Cesar Vallejo, Lima, año 2017. Señala que la investigación surge a necesidad de que no había información sobre la plantación de tunas y todos los procesos, es por ello que se vieron en la necesidad de hacer uso de la NIC 41 Agricultura ya que la mayoría de las empresas que realizaban esa actividad desconocían el tratamiento contable de los activos biológicos y además que podría afectar a sus estados financieros en cuanto a un aumento, reducción o diferenciación por medición.

2.1.3. A nivel local

Huanachin y Vilca (2019), en su tesis titulada “Impacto del Valor Razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa Chiquitoy S.A. del 2014 al 2017, la incidencia del valor razonable de la caña de azúcar menos los costes de venta estimados mejora la estructura del capital al aumentar el patrimonio , y el aumento del activo por la medición del valor razonable de la caña de azúcar tiene un impacto directo en el patrimonio de la empresa, lo que se traduce en una mayor solvencia. Al medir a valor razonable los activos biológicos, el resultado será que las ratios de rentabilidad incrementaran y de esa manera la empresa Chiquitoy S.A permite presentar estados financieros más fiables y atraer nuevos inversionistas que coticen en la bolsa de valores.

Quintana (2015) en su tesis Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos aplicado a la empresa agroindustrial CAO SAC del distrito de Cartavio-Trujillo. Tesis para obtener el título profesional de contador público; Universidad Privada Antenor Orrego, año 2015. Al evaluar la actual situación de la empresa se determinó que todos sus costos de los tres campos se centralizaban en uno y luego ya en proporción a hectáreas se distribuía; esto dificultaba a la administración a conocer la rentabilidad de cada campo y conocer cuál de los tres elementos del costo interviene en cada proceso de producción.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Norma internacional de contabilidad (NIC)

Las NIC, como se conocen comúnmente, son un conjunto de normas que determinan qué información debe presentarse en los estados financieros y cómo debe aparecer en ellos. Las NIC no son leyes de la física o de la naturaleza que esperan ser descubiertas, sino normas que el hombre, a través de su experiencia empresarial, ha considerado importantes para la presentación de la información financiera.

Son normas de alta calidad, orientadas al inversor, cuyo objetivo es reflejar el fondo económico de las operaciones empresariales y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una entidad. Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board, anteriormente denominada International Accounting Standards Committee (Servicio de Administración Tributaria - SAT, 2022).

2.2.1.1. Reseña histórica de la NIC 41 Agricultura

La norma internacional de contabilidad NIC 41 surgió de la necesidad de tratar las características de los activos biológicos y sus procesos de transformación de forma diferenciada y precisa. Se publicó en diciembre de 2000 y fue aplicable por primera vez a partir del 1 de enero de 2003 (Herrera, 2006).

Es necesario adoptar la aplicación de la NIC 41 para atender estas consideraciones:

- Armonizar las prácticas contables para que la información sea fiable, objetiva, divulgable y comparable a nivel internacional.
- Desarrollo a nivel internacional de la agricultura.
- Cuán importante es tanto la agricultura, la pesca y ganadería en todos los países, sin necesidad del grado de desarrollo.

Ausencia de directrices contables que tengan en cuenta la naturaleza específica de la industria de transformación agrícola, cuyo carácter biológico dificulta la aplicación de un modelo contable basado en los costes y las realizaciones históricas (Herrera, 2006).

2.2.2. NIC 41 Agricultura

La NIC 41 agricultura surge de la necesidad de otorgar un tratamiento diferente y a su vez más clara de la actividad agrícola como las particularidades propias de los activos biológicos y de su transformación, así como las incidencias específicas del proteccionismo hacia ese tipo de actividades (Perramon, 2020).

García, López y Cerón (2015) refieren que la NIC 41 no solo nos intenta mostrar el proceso de la producción agrícola en la cosecha o recolección si no mostrar que las actividades secundarias que no estén vinculadas a la producción serán clasificadas como fuera del ámbito de aplicación NIC 41. Siendo así que la norma limita la actividad agrícola como la gestión que se va a realizar por la empresa como, en la transformación del activo biológico realizados, ya sea para destinarlos a la venta, y así se pase a dar lugar al proceso de producción y luego convertirlos en activos biológicos diferentes.

Hernández, Núñez y Diana (2017) mencionan que la agricultura desempeña un papel importante en las economías peruana y chilena. Dado que la aplicación de la NIC 41 ha dado lugar al establecimiento de nuevos criterios de medición para las entidades agrarias, principalmente debido a la aplicación del modelo del valor razonable para la medición inicial y posterior de los activos biológicos, es evidente que los autores proponen un análisis comparativo de los criterios de medición y divulgación de la NIC 41, Los autores proponen un análisis comparativo de los criterios de medición y revelación de la NIC 41, cuyos resultados indican que existen diferencias significativas en la medición y revelación entre las empresas de los dos países, ya que las empresas chilenas aplican el modelo de costo mientras que las peruanas aplican el modelo de valor razonable.

2.2.2.1. Objetivo de las NIC 41 Agricultura

IASC (2017), establece que la finalidad de esta norma es disponer y cumplir con el método contable, la exposición de los estados financieros y la información a manifestar en conexión con la actividad agrícola. La actividad agrícola es la gestión por parte de una entidad en la cual se

realizará una serie de procesos lo cual abarcará desde la transición biológica de animales vivos o plantas ya sea para su venta, como también el crear productos agrícolas. De acuerdo con la norma y su aplicación se deberá tener un control contable especial puesto que, por sus características y particularidad de transición, tales como el clima, la fertilidad del terreno, la variedad que tienen los activos biológicos y la necesidad de la intervención humana en el proceso, como, la siembra, el riego, el engorde y la fertilización artificial. No es igual realizar una transformación mecánica, química o física en algún tipo de planta de variación, ya que realizar transformaciones biológicas. tienen un componente predecible que harán que las circunstancias externas que se encuentran fuera del alcance del ser humano no se vean afectadas, es por esta razón que la norma busca reflejar los beneficios económicos y no solo desde el punto de vista en base a precios fijos esperados sino también por el crecimiento biológico de los activos.

2.2.2.2. Alcance de las NIC 41 Agricultura

Se aplica en los siguientes casos:

- A. Deberán ser contabilizados todos los activos utilizados en la actividad agrícola.
- B. Se tiene que medir la producción de los activos biológicos en el punto de la cosecha.
- C. La contabilización deberá ser expresada en base a los activos agrícolas.

Esta Norma será aplicada por cualquier empresa perteneciente al sector agrícola.

2.2.2.3. La contabilidad agrícola

El término agricultura se entiende como cultivar en el campo. Sin embargo, es una definición muy amplia considerándose como la ciencia y el arte obtenidos de las plantas que son útiles para el ser humano brindando así la oportunidad de generar ingresos económicos y un perfecto desarrollo

racional del suelo. En lo que a ella respecta, contiene un conjunto de conocimientos verdaderos y precisos y es una ciencia. La razón por la que es arte es que requiere una práctica humana y razonable para explicar y aplicar correctamente los principios científicos para lograr el máximo rendimiento de producción (Tapia, 2017).

El aplicar la contabilidad en las empresas agrícolas, independientemente de su valor de desarrollo, permitirá que las personas comprendan mejor los resultados económicos, pero también comprenderán mejor si deben continuar cultivando los cultivos actuales, diversificar, fusionar y/o alquilar terrenos. Por lo cual es adecuado para otros fines, como poder adquirir la información necesaria y verdadera para cumplir con los requisitos tributarios y de tal modo poder planificar un mejor mantenimiento de nuestros terrenos en función de los beneficios obtenidos en el desarrollo y elaboración de nuestros productos, para así pasar a comprender la gestión y su rentabilidad empresariales. Asimismo, muestra la información relevante para cumplir los requisitos de procesamiento de crédito requeridos por la entidad financiera. La contabilidad agrícola viene a ser una rama de la contabilidad general, obviamente especializada, podríamos indicar entonces que es el registro y jerarquización de la información de procesos en unidades económicas dentro de las entidades agrícolas con el fin de cuantificarla para la toma decisiones administrativas. En las empresas agrícolas, además de comprender el mecanismo de clasificación de los costos de producción, también tenemos que contar con un sistema que pueda señalar errores para que sea accesible corregir estos errores y evitarlos señalando posibilidades futuras en monedas y unidades.

2.2.2.4. Características de la empresa agrícola

Las características son las siguientes:

Proceso productivo biológico automático

Podríamos indicar que este proceso de producción es aplicado en una empresa agrícola, la cual se basa en el uso técnico y automatizado, utilizando herramientas como las leyes de la biología que permitirán optimizar todos los procesos biológicos adicional a la intervención humana, si se realiza una

comparación con cualquier otra actividad industrial o comercial se podría indicar que la participación humana no solo es necesaria si no también fundamental.

Ciclo productivo

Este ciclo es fundamental ya que la producción es de mediano a largo plazo, buscando la relación con los ciclos biológicos

En todas las actividades agrícolas, el terreno es la principal fuente de producción lo cual tiene relación directa con el desarrollo de la entidad según su productividad. Mientras que en las empresas dedicadas a la industria o comercio es solo una adquisición física en la que ubicaran su negocio, local comercial o fábricas.

Dependencia con el medio ambiente

Este punto se podría definir como uno de los más importante debido a que está ligado directamente a la naturaleza en la que implica dos aspectos fundamentales el ámbito ecológico en la que encontramos el clima, suelo y salud de cada región o localidad en la que se encuentre ubicado el terreno lo cual están expuestos a posibles cambios climáticos o desastres naturales que son factores decisivos en la producción agregando así condiciones de riesgo a las actividades agrícolas.

Rendimientos decrecientes

La actividad agrícola está medida por la ley de resultados decrecientes, y los factores de producto adicionales (como un kilogramo de fertilizante, un kilogramo de semillas, aumento de la carga animal por hectárea, etc.) han alcanzado un cierto límite, y el rendimiento no puede aumentarse proporcionalmente, incluso en algunos casos. Incluso puede conducir a una disminución de la producción.

Nuevas tecnologías

Los constantes cambios al cual nos hemos visto expuesto estos últimos años que vienen a consecuencia de la globalización ha generado avances considerables en la investigación que trae consigo la aparición de nuevas tecnologías en las actividades como la ingeniería genética, la agricultura dando así mayor precisión en los resultados, las maquinarias de alto rendimiento entre otros logrando así comprender mejor el clima y el suelo.

2.2.2.5. Activos biológicos

En este caso los activos biológicos con respecto a la plantación de caña de azúcar, se vuelve de suma relevancia definir los efectos de su reconocimiento, no se considera que el concepto sea soja o semilla de caña de azúcar como activo biológico por lo que la semilla deberá ser valorada como lo establece la norma, en ella nos indica que el valor razonable aproximado de una semilla deberá estar registrado a su costo histórico (IAS 41, 24), por lo cual los costos a veces pueden ser una aproximación del valor razonable, especialmente si casi no habido biotransformación desde que se incurrió en el primer costo.

Los activos biológicos son plantas o animales vivos. Haciendo referencia a los animales, estos se consideran activos desde el nacimiento. Un ejemplo de activos biológicos son las ovejas, a partir de las cuales se pueden extraer productos de materia prima como la lana, y esta inmediatamente pasaría a ser un producto de consumo puesto a la venta (Vásquez, 2017).

2.2.3. Reconocimiento de los costos

De acuerdo con Filgueiras (2018), menciona que los activos biológicos son presentados en la producción y deben ser medidos al momento del reconocimiento inicial, para que así puedan ser presentados en los balances, con un valor razonable, menos todos los costos estimados.

Ortiz (2018) expresa que aquellos activos biológicos que provienen de los animales, seres vivos o plantas deberán ser medidos inicialmente a su valor razonable menos los costos de ventas. A menos que estos puedan ser ajustados con fiabilidad y de esta manera al momento de ser reconocidos puedan ser expresados de manera correcta en el resultado del periodo.

2.2.3.1. Medicion y reconocimiento

De acuerdo con la NIC 41, la entidad confirma sus activos biológicos, solo si:

- Controla los activos debido a eventos pasados, como contratos de venta o contratos de cuenta conjunta que son comunes en la industria.

- Probabilidad que los beneficios económicos futuros relacionados con el activo, fluyan hacia la entidad.
- Permite que el valor razonable de los activos se puede medir de manera confiable.

2.2.3.2. Valoración de las plantaciones de caña

La NIC 41 en el párrafo 12 indica que todos los animales vivos, plantas que sean utilizados en el proceso o desarrollo de una actividad el cual sea agrícola deberá ser medido desde el inicio a su valor razonable menos todos aquellos costos de venta, excepto todo lo expuesto en el párrafo treinta en la que nos indica que el valor razonable no podrá ser medido con fiabilidad.

En pocas palabras el valor correcto considerado en el activo biológico vendría a ser el valor en la ubicación y la condición de materia prima en el momento inicial y como consecuencia a ello el valor razonable de las plantas de caña de azúcar aplicado al precio de plantas vivas en el mercado, y considerando también el costo de la sacarosa y la densidad de las hectáreas que producen las plantas.

Por lo tanto, todos aquellos productos agrícolas dentro de los cuales encontramos la caña de azúcar debe ser considerada desde la cosecha a su valor razonable menos todos aquellos costos en el que se incurrieron para ponerse a la venta. Podríamos indicar como ejemplo que el valor razonable de la caña de azúcar es el precio establecido en el mercado menos aquellos costos de movilización y otros costos incurridos en el transporte por lo cual el reconocimiento se dará desde el momento inicial.

2.2.4. Contabilidad de costo

Hernandez (2017), Toda información que sea solicitada por la gerencia es solo para su propio uso, lo cual será utilizado y manejado de manera interna. Este sistema de información se llama contabilidad de costos. Entonces, la contabilidad de gestión se podrá definir como brindar la información de manera oportuna y eficiente acerca de la situación por la que atraviesa la empresa en el ámbito económico siendo así que los gerentes

podrán dinamizar el proceso de gestión. Aquí es donde la contabilidad de costos juega un papel importante, brindando a la gerencia una herramienta para tomar decisiones y correcciones en tiempo real. El costo al que se incurra en una empresa de contabilidad o cualquier otro tipo de organización cual sea su función les será herramienta muy útil porque puede ayudarlos a planificar , controlar y distribuir las actividades dentro de la empresa de una manera eficiente Cuando nos referimos a la contabilidad de costos, nos enfocamos en la rama de la contabilidad que incluye registros detallados de los procesos realizados valorados al momento de adquisición e informes, que incluyen: productos, un conjunto de productos o servicios, es decir, cualquier actividad económica que pertenezca a una empresa o industria productiva.. El costo es una información importante para realizar un nuevo proyecto de negocios. Por lo cual, es importante comprender el proceso de determinación de los costos operativos o de producción de las actividades de una empresa con la finalidad de evaluar si se ha logrado el objetivo de un plan de costo por costo. Es por ello que se podría indicar que los costos significan calcular el costo de producir una mercadería o producto para su venta

Midiendo los gastos involucrados en el proceso de elaboración para que así sean medidos en un objetivo preciso que podrán ser recuperados a través de los ingresos obtenidos.

2.2.4.1. Clasificación de los costos

AgroWin (2015) mencionó que los costos se clasifican según el método de costos, por lo que encontramos lo siguiente:

Según su identificación con el producto, área o fin productivo

Costos directos

Soto (2016) define que son el valor económico de los recursos utilizados en lotes o cultivos, y la cantidad se puede determinar con exactitud la medición para cada lote o cultivo (como suelos, fertilizantes, fungicidas, semillas, productos veterinarios, piensos, etc.). Por lo general, se refieren a mano de obra del personal, suministros empleados en la producción y materiales incurridos en el proceso.

Costos indirectos

AgroWin (2015) refiere que son el valor económico de los recursos utilizados en el proceso de producción, y su incidencia de aplicación que podría afectar a más de un terreno o cultivo. En esta situación se requiere controlar los y medir los costos y su incidencia, es necesario aplicar un sistema de reparto para cobrar cada lote de cultivos correspondiente al costo total. Para ello, utilice criterios de asignación (como el área proporcional a cada lote o los árboles proporcionales a cada lote, etc.).

De acuerdo con la actividad de la empresa

Costos de producción

Chino (2018) Son todos los recursos utilizados en el proceso de producción para la elaboración de un producto que posteriormente pasara a la venta siendo medido con todos los costos en el que se incurrió y así poder calcular un margen de ganancia obtenido.

Costos de mercadeo

Podemos llamarlo costo de ventas. Es una evaluación de los recursos utilizados en el proceso de comercialización del producto. El propósito es calcular el costo de producción del producto, que lo hace la misma empresa que produce el producto o una organización que solo realiza labores de distribución. Los costos administrativos y financieros están involucrados aquí.

Costos de servicio

Son las evaluaciones en la que se deberá incurrir para medir los recursos que fueron utilizados en el proceso de la presentación o entrega del bien siendo así que su propósito es calcular el costo de la prestación de los servicios, en la que se incluye los costos administrativos y financieros.

De acuerdo con su variabilidad

Costos fijos

Son todos aquellos que se deberán calcular como fijos ya que permanecen en todo el periodo contable y no están sujetos al volumen de producción.

Costos variables

Son todos aquellos que irán cambiando en el proceso de producción y volumen, es decir ciertos productos que posteriormente pasaran a la venta o distribución.

Costos semifijos

Es la unión de los elementos fijos y variables en la que se obtendrán información para ser calculada y medidas en los costos.

Costos históricos

Cuando los datos obtenidos en el transcurso del proceso de producción son verdaderos y se han mostrado en el período contable, y son reflejados en los estados financieros e informes de costos elaborados.

Costos predeterminados

Son costos predeterminados, es decir, se calculan antes de que comience la producción. Si estos se determinan mediante procesos técnicos de reconocimiento que serán denominados costos estimados.

Costos por absorción

Todos aquellos costos denominados directos o indirectos fijos o variables se consideran costos del inventario. Todos estos serán asignados a los productos. Por lo cual, en varios países de América Latina, este es el ajuste de la regulación tributaria más adecuado.

2.2.5. Importancia económica

La contabilidad aplicada en la agricultura va a permitir obtener información fiable y real sobre el medio ambiente relacionada con el proceso de producción, establecer medidas de control adecuadas y recopilar información suficiente para planificar adecuadamente y obtener mejores resultados y de esta manera tomar decisiones oportunas. Todo sector agrícola, independientemente de la importancia de su desarrollo, debe utilizar la contabilidad, porque de esta manera, puede comprender mejor los resultados económicos, pero también tener un mejor conocimiento para decidir si continuar cultivando los cultivos actuales., Hacerlo diversificado, combinar o arrendar terrenos (Soto, 2015).

2.3. Marco conceptual

- **Cultivo:** La práctica de plantar semillas en el suelo y realizar el trabajo necesario para obtener frutos de ellas.
- **Agrícola:** Suele referirse a todo lo relacionado con la agricultura
- **Costo:** El "costo" del producto y / o servicio más todos los costos y costos laborales para la compra de materias primas o materiales usados en la producción y venta del producto o servicio.
- **Producción:** Proporcionar actividades de valor agregado creando y proporcionando bienes y servicios, es decir, incluyendo la creación de productos o servicios mientras se crea valor. Es una actividad que se da dentro del sistema económico. Más específicamente, esta es la capacidad de los factores de producción para crear ciertos productos básicos en un cierto período de tiempo. El concepto de producción comienza con la conversión o transformación de una o más mercancías en diferentes mercancías. Cuando dos productos básicos no pueden ser intercambiados completamente por todos los consumidores, se consideran diferentes entre sí.
- **Mercadeo:** Es el conjunto de operaciones u actividades por la que pasara la mercadería en este caso la caña de azúcar hasta llegar a su proceso final y el productor o consumidor diseña la forma de venta.
- **Valor razonable:** De acuerdo con la NIC 41, es lo que se recibiría por vender o transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

2.4. Hipótesis

La aplicación de la NIC 41 incide en la determinación efectiva de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo, Trujillo, año 2019-2020.

2.5. Variables

2.5.1.1. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable

Tipo de variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores de medida	Escala de medida
<i>Independiente</i> NIC 41 Agricultura	Norma contable, que prescribe el tratamiento de la actividad agropecuaria, su presentación en los EEFF y su información a revelar	Aplicada para contabilizar activos biológicos (productos obtenidos) hasta la cosecha o recolección.	Depreciación del activo biológico	- Normas Internacionales de Contabilidad – MEF - Materiales directos. - Mano de Obra. - Costos de venta relacionados	Nominal
			Información para revelar sobre el activo biológico		
<i>Dependiente</i> Reconocimiento de Costos de la caña de azúcar	Costos que están vinculados con la fabricación de un producto o la prestación de un servicio que no deben incluir márgenes de utilidad ni gastos indirectos.	Proceso de incluir en los estados financieros una partida que cumple la función de activo, pasivo, ingreso o gasto.	Costos activos biológicos	Método de valor razonable NIF 13	De razón
				Estados financieros	

Nota: **Elaboración propia**

III. MATERIAL Y MÉTODOS

3.1. Material

3.1.1. Población

La población estará constituida por los diferentes documentos donde se registren los costos del proceso de producción de la caña de azúcar.

3.1.2. Marco muestral

Estará constituido por el listado de los documentos que registren los costos del proceso de producción de la caña de azúcar.

3.1.3. Unidad de análisis

Cada uno de los documentos del registro de los costos.

3.1.4. Muestra

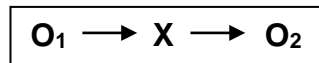
La muestra estará conformada por los reportes de costos de caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo –Trujillo, periodo 2019 – 2020.

3.2. Métodos

3.2.1. Diseño de contrastación

En el presente trabajo, para contrastar la hipótesis se aplicará el diseño pre experimental de un solo grupo con reconocimiento de costos con y sin aplicación de la NIC 41.

Esquema:



Dónde:

O₁: Reconocimiento de los costos antes de aplicar la NIC 41
Agricultura

X: Aplicación de Norma Internacional de Contabilidad NIC 41
Agricultura

O₂: Reconocimiento de los costos luego de aplicar la NIC 41
Agricultura

3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

Tabla 2

Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

Técnica	Indicador	Instrumento
Entrevista	Normas Internacionales de Contabilidad	Guía de Entrevista La entrevista será no estructurada
Análisis Documental	Método del Valor Razonable, Estados Financieros	Hoja de registro de datos No estructurada

Nota: **Elaboración propia**

Se entrevistará a la contadora general de la empresa Valle Lorenzo con la finalidad de obtener información sobre conocimiento y ventajas de aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad en el sector agricultura

Se analizará, todo documento relacionado con los costos, en desarrollo y producción de la caña de azúcar de la empresa Valle Lorenzo.

Para la validez y confiabilidad de la recolección de datos, está la guía de entrevista elaborada por los investigadores y revisado por el asesor del presente trabajo, que será aplicado a la muestra, la empresa agrícola Valle Lorenzo, Trujillo.

3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Los datos de las hojas de registro servirán para elaborar la base de datos en el programa de Excel, los cuales serán migrados al software SPSS versión 26 para el procesamiento correspondiente considerando los objetivos e hipótesis propuesta.

Estadística descriptiva:

Los resultados serán presentados en cuadros bivariantes con costos del proceso de producción de la caña de azúcar con o sin aplicación de la NIC 41. Se adjuntará un gráfico para facilitar la observación de la diferencia de costos con o sin aplicación de la NIC.

Estadística inferencial:

Para determinar la incidencia de la NIC 41 en el reconocimiento de los costos se aplicará la prueba no paramétrica de Wilcoxon para diferencia de promedios toda vez que, la muestra es pequeña y los datos no siguen una distribución normal. Como $P > 0.05$ nos permite afirmar que no existe diferencia significativa entre el Reconocimiento de costos, sin y con aplicación de NIC 41 Agricultura.

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

Diagnosticar los costos de caña de azúcar de la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo”, año 2019.

Situación actual de la empresa “Valle Lorenzo-Trujillo”, mediante entrevistas al jefe del área de contabilidad.

Los resultados obtenidos de la investigación cuantitativa efectuada mediante entrevista al jefe de contabilidad de la entidad:

Tabla 3

Resultados de la entrevista al jefe del área de contabilidad

N°	ACTIVIDADES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa tiene definido todos los procesos de la caña de azúcar?	X			
2	¿La empresa al determinar sus costos aplica la NIC 41?		X		La aplicación de la NIC 41 traería un costo mayor por lo tanto todavía no se ha implementado.
3	¿Cuentan con una amplia cartera de proveedores de los insumos que se utilizan en el proceso antes de la cosecha?	X			Pero no está actualizada
4	¿Existe uno o más responsables en el área de cultivo?	X			
5	¿Se emplea de manera adecuada los insumos?		X		Todo se realiza de forma empírica y basada en la rutina.

6	¿Tienen un registro detallado de los insumos y procesos pre cosecha?	X			
7	¿Existe una comunicación constante para requerimientos de insumos y equipos necesarios?		X		
8	¿Cuentan con personal capacitado para realizar el control constante de los insumos?		X		No se cuenta con un supervisor de campo
9	¿Cómo son los precios que le ofrece sus proveedores?	X			Razonables, de acuerdo a la calidad de los insumos y a los precios promedio del mercado
10	¿Se aplica de manera proporcional los insumos en cada proceso pre cosecha?	X			Sí, pero no hay verificación constante de estas. (no hay supervisión)
11	¿Considera que es necesario capacitaciones sobre la Norma Internacional de Contabilidad 41	X			Sí, para poder entrar a la aplicación de la misma.

Nota: Guía de entrevista aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

Según la entrevista dirigida al contador de la empresa hemos obtenido las siguientes respuestas: Preguntas (1,2,3) Qué si tienen en claro sus procesos que permite que haya una segregación de funciones, para la aplicación de esta norma la empresa ha decidido asumir todos los costos que fueran necesarios para su implementación y, su cartera de proveedores no se encuentra actualizada. Preguntas (4,5,6,7) Se encontró que, si cuentan con diferente personal en cada proceso de pre cosecha, aunque los insumos no se aplican de manera proporcional ya que como es frecuente la actividad, el personal no calcula a precisión u omite la

aplicación. Además de que su registro es de manera manual, no cuentan con una codificación adecuada para sus productos y la comunicación con el personal de almacén no es apropiado generando atrasos y errores al momento del requerimiento.

Preguntas (8,9) Mediante preguntas que se realizó al personal de la empresa expresaron que no cuenta con una capacitación constante y eso quedó evidenciado con la respuesta del jefe de contabilidad. Así también, los precios que ofrecen los proveedores están dentro del promedio del mercado.

Preguntas (10,11) Así mismo no hay una verificación constante de la racionalidad de insumos en cada proceso, considerando que debe existir capacitaciones constantes entre el personal y sobre todo de la aplicación de la NIC 41 ya que eso estaría reflejado en el estado de costos y de la situación financiera de la empresa.

Situación actual del reconocimiento de los costos en el proceso pre cosecha, mediante información proporcionada por el jefe de contabilidad y almacén.

Los respectivos jefes, proporcionaron información importante y de gran relevancia en la gestión de como es el reconocimiento de los costos que incurre el proceso de la caña de azúcar antes de la cosecha, se observa que no se está aplicando la NIC 41. Según la NIC 41, los activos biológicos deben medirse por su valor razonable menos los costes en el momento de la venta. El valor razonable se determina deduciendo del valor de mercado los costes de transporte y otros necesarios para trasladar la producción al centro de comercialización, es decir, los costes hasta el punto de venta.

Tabla 4

Costos antes de Cosecha

ACTIVIDAD							
FASE PREPARACION DEL TERRENO	CANTIDAD DE ACTIVIDADES	RMV	PLANILLA	ESSALUD	VALOR	IMPORTE	TOTAL
				4%			
PIQUETE Y QUEMA DE CAÑA (mano de obra)	6	39.19	32,919.60	1,316.78		34,236	
MARCADO DE SURCOS (servicio de alquiler de maquinaria)	4				55	30,847	
SUBSOLADO (servicio de alquiler de maquinaria)	3				322	135,254	
SURCADO Y NIVELACION (servicio de alquiler de maquinaria)	2				144	40,339	
TOPOGRAFIA- PRE Y POST - DISEÑO DEL CAMPO (servicio de topógrafo)	4				42	23,729	
RASTROARADO (servicio de alquiler de maquinaria)	3				169	71,186	335,592
FASE SIEMBRA = CTA 93	HECTAREAS	CANTIDAD	TOTAL TERCIOS-	NUMERO VUELTAS	V. SIN IGV	TOTAL	
SEMILLA (materia prima)	140	650	91,000		5.50	500,500	
CORTE DE SEMILLA (servicio de terceros)	140	650	91,000		1.06	96,460	
TRANSPORTE SEMILLA (servicio de terceros)	140	1200	91,000	75.83	148.31	11,247	
SIEMBRA MANUAL (servicio de terceros)	140				381.36	53,390	661,597
TOTAL							997,190

MATERIALES AUXILIARES: INSUMOS	CANT	V. UNIT	CANTIDAD CONSUMIDA X HECTAREA	CANTIDAD CONSUMIDA X TOTAL	CANT A COMPRAR	VALOR	V. S/ KARDEX	
UREA BLS POR HA	180	70	11	1540	1360	64.00		37,950
PAKATAN	100	4.5	9	1260	1160	4.66		5,856
AMINOCRIS	90	3.9	7	980	890	3.90		3,822
DESTRUCTOR	110	5	5	700	590	3.22		2,449.80
AGUA MTS3			21,000	21,000		0.017		49,980
CTA 90 FASE CULTIVO PLANILLAS - JORNALES		HA	J. DIARIO	JORNALES	PLANILLAS	ESSALUD		
						4%	TOTAL	
APLICAC. ABONOS Y 2DO ABONO C/U		140	39.19	13	71,326	2,853.03		74,179
APLICAC. PRE-Y POS EMERGENTE C/U		140	39.19	10	54,866	2,194.64		57,061
RIEGO VARIOS/ RIEGOS GENERALES		140	39.19	14	76,812	3,072.50		79,885
DESHIERBO- DESMANCHE		140	39.19	6	32,920	1,316.78		34,236
REDONDEO PALANA Y LIMPIA ACEQUIAS		140	39.19	8	43,893	1,755.71		45,649
GUARDIANIA		140	39.19	7	38,406	1,536.25		39,942
TOTAL						318,223		12,728.91
								330,951.71

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

Situación actual económica y financiera de la empresa Valle Lorenzo – Trujillo, información brindada por el área de contabilidad.

Tabla 5

Estado de Situación Financiera

VALLE LORENZO			
Estado de situación Financiera			
(al 31 de diciembre del año 2019)			
(Expresado en nuevos soles)			
Activo		Pasivo y patrimonio	
Activo Corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equivalentes	135,127.60	Cuentas por pagar comerciales	35,000.00
Cuentas por cobrar comerciales	23,000.00	Otras cuentas por pagar	23,827.33
Existencias	9,300.00	Total pasivo corriente	58,827.33
Total Activo Corriente	167,427.60		
Activos No corrientes		Patrimonio Neto	
Activos Biológicos	48,765.40	Capital	611,200.00
Inmuebles, maquinaria y equipo	489,300.00	Resultados acumulados	28,265.67
(depreciación acumulada)	7,200.00		
Total activos no corrientes	530,865.40	Total Patrimonio neto	639,465.67
Total Activos	698,293.00	Total Pasivos y patrimonio	698,293.00

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

Interpretación: En el estado de situación financiera podemos analizar si siguió el procedimiento en el registro de los activos biológicos, considerando que los activos biológicos pertenecen a los activos no corriente debido a que tienen poca liquidez, por consiguiente, necesitan tiempo para un beneficio futuro, y la inversión es a largo plazo.

Aplicar la NIC 41 Agricultura en la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo

Después de haber realizado una observación directa se pudo evidenciar falencias en la empresa a pesar de contar con un sistema de costos, se aprecia una falta de aplicación de la NIC 41 por parte del área correspondiente, produciendo que no todos se mida a valor razonable como debe ser lo correcto.

Para ello, se ha considerado tres puntos importantes para el estudio del diseño de la aplicación de la NIC 41, las cuales son las siguientes:

Introducción de la NIC 41 a la empresa Valle Lorenzo – Trujillo año 2020

Después de haber observado, investigado y analizado mediante información proporcionada por la empresa hemos optado por la necesidad de la aplicación de dicha norma, para así llevar un mejor reconocimiento de todos los costos a valor razonable, que los procedimientos del proceso de pre cosecha sean los más eficientes, transparentes y fiables para una oportuna toma de decisiones.

Reestructuración de los procesos de producción

Mejorar los procesos antes de cosecha de manera más ordenada, proporcionará una buena clasificación de los costos y verificación de la cantidad de activos que tienen la empresa.

Obtención del valor razonable

Primero, para obtener el valor de la caña de azúcar, se necesita hacer un estudio de mercado, la cual se realizó a dos empresas de la zona quienes venden el mismo producto que la empresa Valle Lorenzo, pero en menores cantidades.

Se analizó a las empresas vecinas Fruits and Vegetales Perú SAC y Compañía Agrícola Miraflores SAC, en estos dos lugares existen productores dedicados al proceso de caña de azúcar lo que posteriormente son vendidos. En dichos lugares

se proporcionó la información necesaria de la caña de azúcar puesta en pie, es decir, puesta en campo y esto genera costos hacia el punto de venta.

Se ha tomado en cuenta esos dos lugares como fuente válida para calcular el precio de mercado por tonelada, si bien la empresa Valle Lorenzo le vende sus productos a la empresa Laredo, es de gran relevancia saber y determinar un precio promedio de mercado entre productores dentro de la misma localidad.

Según la NIIF 13 indica que el valor razonable es “una medición basada en el mercado, no una medición específica de una entidad”. Por tal motivo analizaremos el mercado, a continuación, la información obtenida.

En la localidad de Trujillo, en un campo de 340 hectáreas arroja 380 toneladas por hectárea, que hace un total de 129200 toneladas el costo por tonelada del transporte es de S/. 15.00, haciendo un total de 1 millón 938 mil soles para transportar dicha cosecha.

Tabla 6

Precios de acuerdo al mercado

Valor de Mercado					
Precio de venta por tonelada					
Producto	Tn/ hectárea	VALLE LORENZO	FRUITS AND VEGETALES PERÚ SAC	COMPAÑÍA AGRÍCOLA MIRAFLORES SAC	PV PROMEDIO POR TONELADA
Caña de Azúcar	380	110	S/ 140.00	S/ 135.00	S/ 128.33

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

Para obtener el valor razonable de tonelada de caña de azúcar hemos sacado el promedio de los precios de las dos empresas, arrojando el precio de S/.128.33, con este promedio ya podemos saber cuánto es el valor de mercado por tonelada de caña de azúcar.

El promedio del transporte se divide por el promedio de toneladas que caben en un camión (100 toneladas), dando así un costo de transporte unitario de S/550.00.

Tabla 7

Costo del flete al punto de venta

Costo al Punto de Venta					
flete	LAREDO	VIRU	CHICAMA	PROMEDIO	FLETE UNITARIO
	S/ 4,000.00	S/ 6,000.00	S/ 6,500.00	S/ 5,500.00	S/ 550.00

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

Valorización de los activos biológicos

Según la NIIF 13, El **valor razonable** está medido por la siguiente fórmula: *Valor de mercado de los activos biológicos o de los productos agrícolas – costes estimados hasta el punto de venta = Valor Razonable* , que especifica cómo se debe determinar este valor, a la valoración de estos activos biológicos y productos agrícolas.

Según la NIC 41, no sólo hay que considerar el valor razonable, sino también los costes en el momento de la venta. Esto incluye los costes de transporte y otros costes necesarios para llevar estas mercancías al mercado.

Aplicación de la NIC 41

Los productos agrícolas cosechados de los activos biológicos de la empresa se miden a su valor razonable menos los costes de venta en el momento de la cosecha.

Cabe resaltar, que la semilla de caña de azúcar se encuentra exonerada del IGV según lo establecido en el artículo 5° del TUO de la Ley del IGV - Apéndice I y II.

Es habitual que entidades como Valle Lorenzo celebren contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha posterior. Los precios de estos contratos no son indiscutiblemente relevantes para la determinación del valor razonable porque, como se ha mencionado anteriormente, el valor razonable

pretende reflejar las condiciones de mercado en las que el comprador y el vendedor acuerdan realizar una transacción.

A continuación, se presenta un extracto de una operación de la empresa para la aplicación de la NIC 41:

La empresa Valle Lorenzo. es una empresa agrícola situada en Trujillo-La Libertad, que se dedica a la producción de caña de azúcar, para ser vendida en el mercado local; al inicio del ejercicio tiene el siguiente inventario:

Tabla 8

Asiento inicial de la operación

<u>X</u>	DEBE	HABER
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2,000.00	
101 Caja		
104 Ctas corrientes en instituciones financieras		
12 CUENTAS POR COBRAR COMERC-TERC	23,000.00	
121 Facturas, boletas y compro por cobrar		
24 MATERIAS PRIMAS	8,900.00	
243 Materias primas para productos Agropecuarios		
33 INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	578,700.00	
331 Terrenos	520,500.00	
333 maquinarias y equipos de Exploracion	58,200.00	
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	65,600.00	
351 Activos biológicos en producción		
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCI-TERC		12,500.00
421 Facturas, boletas y comprobantes de pago		
50 CAPITAL		665,700.00
501 Capital Social		

Pasos a seguir:

1. Se compran semillas para la siembra por S/. 30,000.00 más IGV al crédito, que se ingresan a los almacenes.
2. Se registra una planilla de salarios de los obreros por S/. 18,500.00 más cuotas patronales y descuentos de ley

3. Se envía las semillas a los terrenos donde son sembrados para su desarrollo por S/. 21,300.00.
4. Se registra los siguientes gastos, en la preparación y abono de los terrenos agrícolas.

Tabla 9

Gasto en suministros

Agua de regadío	3,300.00	más IGV
Electricidad	1,800.00	más IGV
Otros servicios	2,080.00	más IGV
Total	7,180.00	

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

5. Se registra la depreciación del activo fijo por S/. 9,200.00, se distribuye el gasto de la siguiente manera:

Tabla 10

Distribución de los gastos

Al costo de la producción	50%
Gastos administrativos	25%
Gastos de venta	25%

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

6. A la fecha, la totalidad del costo del activo biológico en desarrollo ha llegado a su etapa de producción, por un total de S/. 53,245.00.
7. Se ha determinado que el total del activo biológico en su etapa de producción tiene un valor razonable de S/. 48,765.40.

Tabla 11

Producción y valor razonable

Saldo inicial	65,600.00
Producción del ejercicio	53,245.00
Valor total	118,845.00
Valor Razonable	48,765.40
Diferencia	70,079.60

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

8. En la fecha, se ha realizado la cosecha de los productos agrícolas cuyo valor estimado de ventas es de S/. 85,600.00, considerando además gastos de embalajes S/. 8,200 y gastos de ventas por S/. 4,200.

Tabla 12

Valor estimado de ventas

Valor estimado de ventas	50,600.00
menos: gastos de terminación	8,000.00
Menos: gastos de ventas	4,200.00
Valor Neto realizable	38,400.00

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020.

9. Se ha vendido la mitad de los productos agrícolas al cliente local Laredo por S/. 120,000.00 más IGV al contado.

Tabla 13

Diario por el inventario inicial del ejercicio

<u>X</u>		DEBE	HABER
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	2,000.00	
	101 Caja		
	104 Ctas corrientes en instituciones financieras		
12	CUENTAS POR COBRAR COMERC-TERC	23,000.00	
	121 Facturas, boletas y compro por cobrar		
24	MATERIAS PRIMAS	8,900.00	
	243 Materias primas para productos Agropecuarios		
33	INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO	578,700.00	
	331 Terrenos 520,500.00		
	333 maquinarias y equipos de Exploración 58,200.00		
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	65,600.00	
	351 Activos biológicos en producción		
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCI-TERC		12,500.00
	421 Facturas, boletas y comprobantes de pago		
50	CAPITAL		665,700.00
	501 Capital Social		

x/x Por el inicio de las operaciones del ejercicio

Tabla 14

Compra de semilla para la siembra

<u>X</u>		DEBE	HABER
60	COMPRAS	30,000.00	
	602 Materias Primas		
	6023 Materias primas para productos agropecuarios		
	TRIBUTOS, CONTRAP.APORTES AL SISTE D PEN.	4,500.00	
40	Y SA POR PAGAR		
	401 Gobierno Central		
	4011 Impuesto General a las ventas		
	CUENTAS POR PAGAR		34,500.00
42	COMERCI-TERC		0
	421 Facturas, boletas y comprobantes de pago		
	4212 Emitidas		

x/x Por la compra de semilla más IGV

<u>X</u>		DEBE	HABER
24	MATERIAS PRIMAS	30,000.00	
	243 Materias primas para productos Agropecuarios		

61	VARIACION DE EXISTENCIAS	30,000.00
	612 Materias primas	
	6123 Materias primas para productos Agropecuarios	

x/x Por el ingreso de las semillas al almacén

Tabla 15

Registro de la planilla de sueldos

X		DEBE	HABER
62	GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	20,165.00	
	621 Remuneraciones	18,500.00	
	627 Seguridad, previsión social y otras contribuciones	1,665.00	
	6271 Régimen de prestaciones de salud		
40	TRIBUTOS, CONTRAP Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		4,070.00
	403 Instituciones Públicas		
	4031 Essalud	1,665.00	
	4032 ONP	2,405.00	
41	REMUNERACIONES Y PARTI.POR PAGAR		16,095.00
	411 Remuneraciones por pagar		
	4111 Sueldos y salarios por pagar		

x/x Por el registro de la planilla de sueldos

X		DEBE	HABER
35	ACTIVOS BIOLÓGICOS	20,165.00	
	352 Activos Biológicos en desarrollo		
	35212 Costo		
72	PRODUCCION DE ACTIVO INMOVILIZADO		20,165.00
	734 Activo Biológico		
	7342 Activo biológico en desarrollo		

x/x Por el destino de los gastos de la planilla

Tabla 16

Envío de las semillas a la producción

X		DEBE	HABER
----------	--	-------------	--------------

61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS	21,300.00	
612 Materias primas		
6123 materias primas para produc.agrope		
24 MATERIAS PRIMAS		21,300.00
243 Materias primas para productos agropec		

x/x Por el envío de las materias primas a la producción

<u>X</u>		DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS		21,300.00	
352 Activos biológicos en desarrollo			
35212 Costo			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			21,300.00
734 Activo biológico			
7342 Activo biológico en desarrollo			

Tabla 17

Registro de los gastos por servicios básicos y otros.

<u>X</u>		DEBE	HABER
63 GASTOS DE SERVICIOS.PRESTADOS POR TERCEROS		7,180.00	
636 Servicios Básicos			
6363 Agua	3,300.00		
639 Otros servicios	3,880.00		
40 TRIBUTOS, CONTRAP Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		1,292.40	
401 Gobierno Central			
4011 IGV			
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIA-TERC			8,472.40
421 Facturas, boletas y otros compro.por pagar			

x/x Por los pagos pendientes de los servicios públicos más IGV

<u>X</u>		DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS		7,180.00	
352 Activos biológicos en desarrollo			
35212 Costo			
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO			7,180.00
734 Activo biológico			
7342 Activo biológico en desarrollo			

x/x Por el destino de los gastos prestados por terceros y otros gastos

<u>X</u>		DEBE	HABER
42 CUENTAS POR PAGAR COMR- TERC		8,472.40	

421 Facturas, bol y otros compro.por pagar	
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	8,472.40
104 Cuentas corrientes en institu.financieras	

x/x Por la cancelación a los proveedores por los diversos servicios recibidos

Tabla 18

Por la depreciación del ejercicio

X	DEBE	HABER
68 VALUAC. Y DETER. DE ACT. Y PROVIS.	9,200.00	
681 Depreciación		
39 DEPRECIACIÓN, AMORT, AGOT. ACUM		9,200.00
391 Depreciación acumulada		

x/x Asiento para contabilizar las depreciaciones del activo fijo

X	DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	4,600.00	
352 Activos biológicos en desarrollo		
35212 Costo		
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	2,300.00	
95 GASTOS DE VENTAS	2,300.00	
72 PRODUCCIÓN DE ACTIVO INMOVILIZADO		4,600.00
734 Activo biológico		
7342 Activo biológico en desarrollo		
79 CARGAS IMPUTS.ACTAS DE CTOS Y GASTOS		4,600.00

x/x Por el destino de los gastos por depreciación de activos fijos

Tabla 19

Por el cambio de la etapa de desarrollo a la etapa de producción

X	DEBE	HABER
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS	53,245.00	
351 Activos biológicos en producción		
35122 Costo		
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS		53,245.00
352 Activos biológicos en desarrollo		
35222 costo		

x/x Para contabilizar el cambio de etapa del activo biológico

Tabla 20

Por el registro del valor razonable del activo biológico

X	DEBE	HABER
66 PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	70,079.60	
662 Activo inmovilizados		
6622 Activos biológicos		
35 ACTIVOS BIOLÓGICOS		70,079.60
351 Activos biológicos en producción		
35122 Costo		

x/x Para registrar el ajuste del valor razonable del activo biológico

Tabla 21

Por el valor neto de los productos agrícolas

X	DEBE	HABER
21 PRODUCTOS TERMINADOS	38,400.00	
213 Productos agropecuarios terminados		
76 GANANCIAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE		38,400.00
761 Activos Realizables		
7611 Mercaderías		
7612 Productos terminados		

x/x Para registrar el valor neto realizable de los productos agrícolas

Tabla 22

Por la venta de los productos agrícolas más IGV

X	DEBE	HABER
12 CUENTAS POR COBRAR COM-TERC	141,600.00	
121 Fact, bole, y otros compr.por cobrar		
70 VENTAS		120,000.00
7023 Productos agropecuarios terminados		
40 TRIBUTOS, CONTRAP Y APORTES AL SIST. DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR		21,600.00
401 Gobierno Central		
4011 IGV		
69 COSTO DE VENTAS	36,600.00	HABER
692 Productos terminados		

6923 Productos agro.terminados		
21 PRODUCTOS TERMINADOS		36,600.00
213 Productos agrope.terminados		

x/x Por el costo de ventas de los productos agrícolas terminados

<u>X</u>	DEBE	HABER
10 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	141,600.00	
104 Cuentas corrientes en instituciones finan.		
12 CUENTAS POR COBRAR COMER-TERC		141,600.00
121 Fact.bol y otros compro por cobrar		
1212 Emitidas en cartera		

x/x Por la cobranza efectuada derivada de las ventas al contado

<u>X</u>	DEBE	HABER
62 GASTOS DE PERSONAL, DIRECTORES Y GERENTES	7,027.25	
622 Otras remuneraciones		
41 REMUNERACIONES Y PARTI.POR PAGAR		7,027.25
413 Participación de los trabajadores por pagar		

x/x Por las participaciones de los trabajadores de acuerdo a la NIC 19

<u>X</u>	DEBE	HABER
94 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	7,027.25	
79 CARGAS IMPUTS.ACTAS DE CTOS Y GASTOS		7,027.25

x/x Asiento por destino de las participaciones de los trabajadores

Tabla 23

Determinación del Resultado del Ejercicio

Resultados antes de participaciones	47,120.40
e impuestos 5% de participación de utilidades para los trabajadores	7,027.25
Impuesto a la renta 29.5%	40,093.15
Resultado del ejercicio	11,827.48
	28,265.67

Nota: Guía de análisis documental aplicada a la empresa Valle Lorenzo, 2019-2020

Tabla 24*Estado de Situación Financiera Reestructurado*

VALLE LORENZO			
Estado de situación Financiera (al 31 de diciembre del año 2020) (Expresado en nuevos soles)			
Activo		Pasivo y patrimonio	
Activo Corriente		Pasivo corriente	
Efectivo y equiv d efectivo	135,127.60	Cuentas por pagar comer	47,000.00
Ctas por cobrar comer.	23,000.00	Otras cuentas por pagar	54,827.33
existencias	19,400.00	Total pasivo corriente	101,827.33
Total Activo Corriente	177,527.60		
Activos No corrientes		Patrimonio Neto	
Activos Biológicos	48,765.40	Capital	665,700.00
Inmuebles, maqui y equipo	578,700.00	Resultados acumulados	28,265.67
(depreciación acumulada)	9,200.00		
Total activos no ctes	618,265.40	Total Patrimonio neto	693,965.67
Total Activos	795,793.00	Total Pasivos y patrimonio	795,793.00

Nota: Elaboración Propia

Tabla 25*Estado de Resultados Integral Reestructurado*

VALLE LORENZO	
Estado de resultado Integral (por naturaleza) Por el año 2020	
Ventas netas de productos	120,000.00
Producción almacenada	36,600.00
Producción inmovilizada	53,245.00
Total Producción	136,645.00
Consumo	
Compra de materias primas	30,000.00
Compra de suministros diversos	
Variación de:	
Materias Primas	8,700.00
Suministros diversos	
Servicios prestados por terceros	7,180.00
Valor agregado	108,165.00
Gastos de personal	27,192.25
Tributos	
Excedente (o insuficiencia)	80,972.75
Bruto de explotación	
Estimación del ejercicio	9,200.00
Resultado de explotación	71,772.75
Ganancia por medición de act.no finan	38,400.00
Pérdidas por medición de act no finan	70,079.60
Resultado antes de participaciones e impuestos	40,093.15
Impuesto a la renta	11,827.48
Resultado del ejercicio	28,265.67

Nota: Elaboración Propia

Tabla 26*Estado de Resultado por función Reestructurado*

VALLE LORENZO	
Estado de resultado Integral (por función) Por el año 2020	
Ventas	120,000.00
Costo de ventas	36,600.00
Utilidad bruta	83,400.00
Gastos de Ventas	2,300.00
Gastos de administración	9,327.25
Utilidad de operación	71,772.75
Gastos diversos	70,079.60
Otros ingresos diversos	38,400.00
Utilidad antes de deducc. y participaciones	40,093.15
Impuesto a la renta	11,827.48
Resultado del ejercicio	28,265.67

Nota: Elaboración Propia

Interpretación: Como podemos observar se ha realizado un diseño de la aplicación de la NIC 41 en un proceso de producción de la caña de azúcar, reconociendo como tales todos los costos y según la Norma Internacional de contabilidad 41, la presentación de los estados financieros debe reflejar los cambios que se efectúan en los activos biológicos, entre el inicio y el final del ejercicio corriente vigente.

Comparar los costos antes y después de la aplicación de la NIC 41 en la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo” al 2020.

En la presentación del balance, es posible ilustrar las diferencias que surgen de la revalorización de los activos por la aplicación de la NIC 41 Agricultura, los activos no corrientes han pasado de S/ 530,865.40 a S/ 618,265.40 y tienen un incremento de S/ 87,400.00. La revalorización de los activos biológicos da lugar a un pasivo con cargo al impuesto del ejercicio de S/ 11,827.48.

En el estado de resultados integrales después de la revaluación realizada aplicando la NIC 41, podemos notar los siguientes cambios, se generó un ingreso por las

ganancias de la valuación de los activos biológicos por un valor de S/ 38,400, esto incrementó la utilidad bruta por ventas de S/ 32,484.60 a S/ 40,093.15. Observamos que el impacto financiero en la revaluación según la NIC 41 fue positivo, el activo estaba subvaluado, por esta razón realizamos el ajuste.

Tabla 27

Comparación con y sin NIC 41

ANTES DE LA NIC 41	DESPUES DE LA NIC 41
Personal no capacitado , por desconocimiento de la NIC 41	Capacitación constante del personal y contratación de nuevo personal con conocimiento sobre la NIC 41
No cuenta con políticas para el tratamiento y control del proceso de la caña de azúcar	Diseño del sistema de control y políticas de registro definidas para el mejor tratamiento y reconocimientos de los costos.
No existe tratamiento contable para el reconocimiento, de los costos y valor razonable del proceso de la caña de azúcar .	Se da el tratamiento contable y el, reconocimiento de los costos así como la aplicación correcta de la NIC 41.
Registros incompletos en la documentación solicitada.	Documentación ordenada , organizada ya actualizada para ser revisada por gerencia.
No cuentan con una data de actualización, de los costos al aplicar la NIC 41 del proceso de cultivo de la caña de azúcar.	Al realizar el registro adecuado de los costos y medición de la caña de azúcar, se podrán obtener mayor utilidad.
No cuentan con una data de actualización de precios establecidos en el mercado	Al aplicar la NIC 41 se obtendrá mejores resultados y mayor utilidad en la empresa.

Nota: Elaboración Propia

A su vez, la empresa ha decidido conveniente, aplicando las nuevas políticas agregadas en base a la NIC 41. buscando así tener mejor resultado en proceso de registro, control del tratamiento de la caña de azul en la empresa agrícola valle Lorenzo.

Prueba y contrastación de hipótesis

La prueba de hipótesis consiste en mostrar dos hipótesis estadísticas. La decisión consiste en negar o no una hipótesis en favor de la otra.

PROPUESTA:

- **Ho:** Que la aplicación de la NIC 41 incide negativamente en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo, Trujillo, año 2020
- **Ho:** Que la aplicación de la NIC 41 incide positivamente en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo, Trujillo, año 2020

Tabla 28

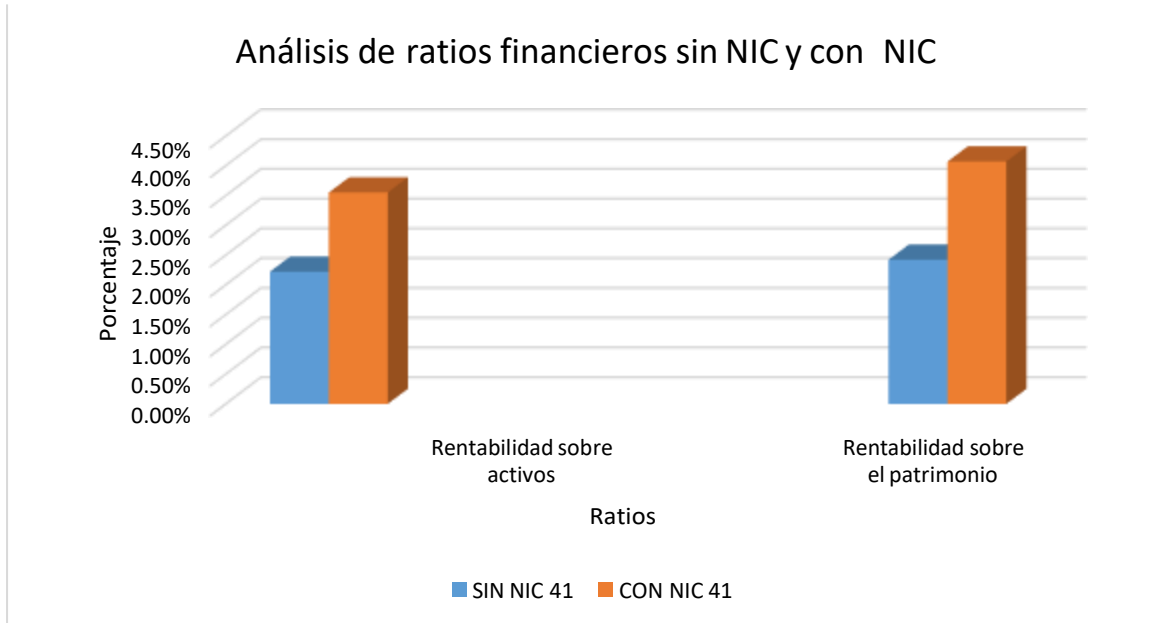
Ratios financieros

Ratio	SIN NIC 41	CON NIC 41	DIFERENCIA
Rentabilidad sobre activos	2.22%	3.55%	1%
Rentabilidad sobre el patrimonio	2.42%	4.07%	1%

Nota: Elaboración Propia

Figura 1

Ratios financieros



Nota: Elaboración Propia

Interpretación:

SIN NIC 41: Se obtiene un rendimiento del 2.22% sobre la inversión

CON NIC 41: Se obtiene un rendimiento del 3.55 % sobre la inversión.

SIN NIC 41: Se genera un rendimiento del 2.42% sobre el patrimonio.

CON NIC 41: Se genera un rendimiento del 4.07 % sobre el patrimonio.

Tabla 29

Prueba Wilcoxon

PRUEBA Wilcoxon			
	SIN NIC 41	CON NIC 41	INCREMENTO %
1	2	3	50
2	3	4	33

Nota: Elaboración Propia

Interpretación: En la tabla 29 al aplicar la Prueba no paramétrica de Wilcoxon se obtuvo un valor $P > 0.05$ indicándonos que no existe diferencia significativa entre los ratios con o sin aplicación de NIC 41; esto probablemente se deba a que las muestras son muy pequeñas. Si observamos la 4ta columna se obtienen incrementos porcentuales de 50 y 33% reflejando que la aplicación de la NIC 41 trajo una mejora en los ratios de liquidez obtenidos.

4.2. Discusión de resultados

Esta tesis se desarrolló en la provincia de Trujillo, Departamento de La Libertad, con el título “Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo - Trujillo, periodo 2019 – 2020” con la finalidad de determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo.

Tomando en cuenta que nos encontramos en una crisis sanitaria debido a la Covid19, cabe resaltar que a pesar que hubo limitaciones para realizar esta investigación, se pudo obtener información esencial de la empresa y otros documentos confidenciales de diferentes áreas, así mismo se logró realizar la encuesta y obtener la información contable.

De acuerdo a lo encontrado por Alcocer (2015) en su tesis “Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: Agricultura para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha”, sostuvo como objetivo principal determinar el procedimiento adecuado de la contabilidad de los activos biológicos.

De las conclusiones del autor se observó que los problemas que dificultan el progreso en la mayoría de las empresas agrícolas se basan en la información contable inadecuada, y la falta de procedimientos que no permite realizar un trabajo correcto. Realizando una crítica comparativa con nuestros hallazgos se puede apreciar que nuestra tesis demuestra que, al tener la información correcta de una medición inicial y posterior, así como de los datos e información contable, se puede mejorar el procedimiento y llegar a tener un alto impacto en la contabilidad de los activos biológicos.

Así mismo, según Paredes (2017) en su tesis “La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho”, sostuvo como principal objetivo identificar la buena práctica el tratamiento contable de la medición inicial y posterior de los activos biológicos.

En lo que concluye el autor, se muestra que es recomendable medir los activos biológicos a su valor razonable, debido que permite obtener una información más real y que los costos e ingresos puedan emparejarse de forma más natural, sin cambio alguno. Al realizar una crítica comparativa en función a nuestros hallazgos se puede notar que esta tesis interpreta la necesidad de aplicar la NIC 41 Agricultura para la mejora de las buenas prácticas en el procedimiento contable, tomando en cuenta que hoy en día es fundamental para las empresas agrícolas llevar un buen manejo financiero.

Según Quintana (2015) en su investigación titulada “Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos aplicado a la empresa agroindustrial CAO SAC del distrito de Cartavio-Trujillo”, sostuvo en su objetivo principal determinar la influencia de aplicar la NIC 41 Agricultura en los procedimientos contables de la empresa agroindustrial CAO S.A.C. del distrito de Cartavio.

De las conclusiones expuestas por el autor, se observa una la cual no concuerda relación de su investigación con sus resultados. Es por ello que al realizar una crítica comparativa con nuestros hallazgos se aprecia que esta investigación tiene sustento tanto metodológico como práctico, tomando en cuenta que el procedimiento es el adecuado, así como la relación con nuestros hallazgos.

CONCLUSIONES

1. Al evaluar los lineamientos de los costos de la caña de azúcar según NIC 41 Agricultura, se muestra que los lineamientos se encuentran con relación a lo que indica la norma, concluyendo así que se mide sus activos biológicos en el punto de cosecha. Según la entrevista realizada se obtuvo que el aplicar la NIC 41 no se genera aumento o disminución de utilidades, es más se considera que el precio de su producto sustenta la calidad de este, así como también su costo de producción va acorde a lo que produce. Dentro de la empresa se considera que al no aplicar la norma afectaría negativamente, lo cual responde a nuestra hipótesis (según lo detallado en la tabla 3).
2. Se concluye que la empresa agrícola Valle Lorenzo con el procedimiento de revalorización realizado sobre los lineamientos de la NIC 41 Agricultura se establecieron las normas y se aplicó el tratamiento contable adecuado, lo que repercutió en el balance de la empresa. El impacto en los activos biológicos de la empresa se midió como resultado de la revalorización, que generó ingresos adicionales
3. En los resultados obtenidos se considera que los costos de la empresa son divididos en fijos y variables, sin embargo, en este caso la semilla de caña de azúcar no se lo considera como activo biológico, sino reconocido como la norma lo establece, es registrado a su valor histórico. Valle Lorenzo no ha implantado prácticas contables suficientes que le permitan identificar sus ingresos y gastos para deducir los costes asociados a la fabricación de sus productos. Con respecto al objetivo 2, se concluye que a través del diseño de la aplicación de la NIC 41 se ha logrado capacitar al personal de la empresa sobre el conocimiento de esta norma para mejorar sus actividades en el reconocimiento y medición de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al *gerente general* de la empresa agrícola Valle Lorenzo SAC., implementar y aplicar la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, la cual ha sido desarrollada en esta tesis y la cual permitirá mejorar los resultados en sus Estados Financieros, midiendo y controlando de una forma más real.
2. Se recomienda *jefe de contabilidad* de la empresa tomar un control más preciso de los activos biológicos en función, así como implementar un sistema de costos por procesos el cual aporte valor a la empresa y a su mejora en el procedimiento contable.
3. Se recomienda al *jefe de contabilidad* realizar una valoración con respecto a los activos biológicos a través de etapas, tomando en cuenta los procesos que conlleva la siembra de caña de azúcar, de esta manera permitirá tener valores más reales y exactos para análisis posteriores.
4. Se recomienda al *gerente general* someter a una capacitación profunda y continua al personal de contabilidad con relación a la aplicación NIC 41 agricultura.

REFERENCIAS

- AgroWin (2015). *Manual de costos de producción. Sistema de Gestión Total para el Agro*. Editorial InSoft Ltda. Colombia.
- Alca, E., y Gonzales, F. (2017). *Norma internacional de contabilidad NIC 41 agricultura en la elaboración de los estados financieros de la empresa granjas amazónicas SAC-Tambopata periodo 2014 al 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco] Repositorio de tesis Universidad Andina del Cusco. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1383>
- Alcocer, D. E. (2015). *Propuesta de un modelo de aplicación de la NIC 41: Agricultura; para pequeñas y medianas empresas establecidas en el sector ganadero de la provincia de Pichincha*. [Tesis de pregrado, Universidad de las Fuerzas Armadas] Repositorio de tesis Universidad de las Fuerzas Armadas. <https://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/10918>
- Ccolque, E., y Espinoza, L. (2017). *La NIC 41 y la medición de los activos biológicos de la empresa Procesos Agroindustriales S.A. - periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao] Repositorio de tesis Universidad Nacional del Callao. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/3272>
- Cervantes, F. y Quiroz, R. (2018). *Diseño de la Aplicación de la NIC 41 en Activos Biológicos de las empresas avícolas*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil] Repositorio de tesis Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37469>
- Chino, E. (2018). *Costos de producción y la fijación de precios de los productores de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos de virgen del Carmen Pucara*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco] Repositorio de tesis Universidad Andina del Cusco. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/2398>
- Filgueira, C. (2017). *Manual Contable Niff*. Editorial Universidad Alberto Hurtado. Chile.
- García, K., López, M., y Cerón, H. (2015). Efecto de la NIC 41 en la actividad agrícola en Colombia. *Magazín Empresarial*, 11(28), 23-32. <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/2499>

- Reyes, S. y Torres, M. (2015). *Aplicación de la NIC 41 un caso de estudio*. [Tesis de pregrado, Universidad del Bio Bio] Repositorio de tesis Universidad del Bio Bio. <http://repopib.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/534/1>
- Hernandez, J. (2017). *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa el Paisa E.I.R.L. Distrito de Cusco. Periodo Agosto - octubre del 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego] Repositorio de tesis Universidad Privada Antenor Orrego. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/2349>
- Hernandez, J., Núñez, I. y Diana, Z. (2017). Criterios de medición y Revelación de la Nic 41 Aplicada por empresas peruanas y chilenas. *Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 8(10).
- Herrera, S. (2006). *Aplicación de las NIC 41 agricultura*. Universidad de Concepción.
- Huanachin, V. y Vilca, E. (2019). *Impacto del Valor Razonable de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa Chiquitoy S.A del 2014 al 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú] Repositorio de tesis Universidad Tecnológica del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/1849>
- Inter Agency Standing Commitee-IASC (2017). Objetivo de la NIC 41 Agricultura. <https://interagencystandingcommittee.org/>
- Ortiz, H. (2018). *Activos Biológicos*. Colombia.
- Paredes, B. (2018). *La Agricultura (NIC 41) y Activos Biológicos en las empresas de plantaciones de tunas, distrito de Pacaycasa, Ayacucho, año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio de tesis Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23548>
- Peramaz, E. y Tapia, C. (2017). *Costo de producción basado en la NIC 41 para la mejora de la gestión económica – financiera del cultivo de albahaca en fundo Comositán – Distrito de Virú – Región la Libertad periodo de Enero – octubre de 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego] Repositorio de tesis Universidad Privada Antenor Orrego. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/6469>

- Perramon, J. (2020). *Normas Internacionales de Información financiera*. Editorial Profit. España.
- Quintana, K. (2015). *Diseño e implementación de un sistema d costos por procesos aplicado a la empresa agroindustrial CAO SAC del distrito de Cartavio*. Trujillo-Perú: [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego] Repositorio de tesis Universidad Privada Antenor Orrego. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/1467>
- Servicio de Administración Tributaria - SAT (2022). Importancia de las NIC.
- Soto, L. (2016). *Catedra de Costos*. Universidad Nacional de Nordeste. Argentina.
- Soto, P. (2015). *Sistema de siembra de albahaca*. Universidad Nacional de Arequipa. Arequipa.
- Vásquez, J. (2017). *Agricultura y activos biológicos en las empresas agrícolas de plantaciones de uva, distrito de San Isidro - Lima, 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo] Repositorio de tesis Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/23492>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIÓN	INSTRUMENTOS	METODOLÓGÍA
¿Cuál es la incidencia en la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo, en el año 2019 - 2020?	Determinar la incidencia de la aplicación de la NIC 41 Agricultura en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo – Trujillo, en el año 2019 – 2020.	- La aplicación de la NIC 41 incide positivamente en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo, Laredo, año 2019-2020.	NIC 41 Agricultura	Depreciación del activo biológico	Guía de la Entrevista	- Diseño de la investigación: Explicativa
			Costos de la caña de azúcar	Información para revelar sobre el activo biológico		
				Método de valor razonable	Guía de Análisis documental	

	<ul style="list-style-type: none"> - Identificar los costos de la caña de azúcar de la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo”, año 2019. - Evaluar los lineamientos para el costo de la caña de azúcar según NIC 41 Agricultura en la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo”. - Determinar los costos después de la aplicación de la NIC 41 en la empresa agrícola “Valle Lorenzo-Trujillo”, 2020. 	<ul style="list-style-type: none"> - La aplicación de la NIC 41 incide negativamente en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo, Laredo, año 2019-2020. 	<p>Estados financieros</p>		<p>Lorenzo, Laredo</p> <p>- Muestra:</p> <p>La empresa agrícola Valle Lorenzo, Laredo</p>
--	---	--	----------------------------	--	---

Anexo 02: Instrumento de Recolección de datos

CUESTIONARIO PARA EL DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA

N°	ACTIVIDADES	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La empresa tiene definido todos los procesos de la caña de azúcar?				
2	¿La empresa al determinar sus costos aplica la NIC 41?				
3	¿Cuentan con una amplia cartera de proveedores de los insumos que se utilizan en el proceso antes de la cosecha?				
4	¿Existe uno o más responsables en el área de cultivo?				
5	¿Se emplea de manera adecuada los insumos?				
6	¿Tienen un registro detallado de los insumos y procesos pre cosecha?				
7	¿Existe una comunicación constante para requerimientos de insumos y equipos necesarios?				
8	¿Cuentan con personal capacitado para realizar el control constante de los insumos?				
9	¿Cómo son los precios que le ofrece sus proveedores?				
10	¿Se aplica de manera proporcional los insumos en cada proceso pre cosecha?				

11	¿Considera que es necesario capacitaciones sobre la Norma Internacional de Contabilidad 41				
----	--	--	--	--	--

ACTIVIDAD							
FASE PREPARACION DEL TERRENO	CANTIDAD DE ACTIVIDADES	RMV	PLANILLA	ESSALUD	VALOR	IMPORTE	TOTAL
				4%			
PIQUETE Y QUEMA DE CAÑA (mano de obra)							
MARCADO DE SURCOS (servicio de alquiler de maquinaria)							
SUBSOLADO (servicio de alquiler de maquinaria)							
SURCADO Y NIVELACION (servicio de alquiler de maquinaria)							
TOPOGRAFIA- PRE Y POST - DISEÑO DEL CAMPO (servicio de topógrafo)							
RASTROARADO (servicio de alquiler de maquinaria)							
FASE SIEMBRA = CTA 93							
SEMILLA (materia prima)							
CORTE DE SEMILLA (servicio de terceros)							
TRANSPORTE SEMILLA (servicio de terceros)							
SIEMBRA MANUAL (servicio de terceros)							
TOTAL							
MATERIALES AUXILIARES: INSUMOS	CANT	V. UNIT	CANTIDAD CONSUMIDA X HECTARIA	CANTIDAD CONSUMIDA X TOTAL	CANT A COMPRAR	VALOR	V. S/ KARDEX
UREA BLS POR HA							
PAKATAN							
AMINOCRIS							

DESTRUCTOR							
AGUA MTS3							
CTA 90 FASE CULTIVO PLANILLAS - JORNALES	HA	J. DIARIO	JORNALES	PLANILLAS	ESSALUD		
					4%	TOTAL	
APLICAC. ABONOS Y 2DO ABONO C/U							
APLICAC. PRE-Y POS EMERGENTE C/U							
RIEGO VARIOS/ RIEGOS GENERALES							
DESHIERBO- DESMANCHE							
REDONDEO PALANA Y LIMPIA ACEQUIAS							
GUARDIANIA							
TOTAL							

CONSENTIMIENTO INFORMADO

YO, MARIA YSABEL PAREDES MEDINA, con DNI. N° 18179795 a través del presente documento expreso mi voluntad de entregar información requerida de la empresa que represento como CONTADORA para participar en la investigación titulada: APLICACIÓN DE LA NIC 41 AGRICULTURA Y SU INCIDENCIA EN EL RECONOCIMIENTO DE LOS COSTOS DE LA CAÑA DE AZÚCAR EN LA EMPRESA AGRÍCOLA VALLE LORENZO - TRUJILLO, PERIODO 2019 – 2020.

Habiendo sido informada del propósito de la misma, así como de los objetivos y teniendo la confianza plena de que la información que se vierte en el instrumento será solo y exclusivamente para fines de la investigación en mención además confío en que el investigador utilizará adecuadamente dicha información asegurándome la máxima confiabilidad.

Autorizo el uso de la información, pero por razones de confidencialidad no debe utilizar su razón social, pudiendo utilizar un nombre ficticio en este caso VALLE LORENZO.

VALLESOL S.A.C.

Maria Ysabel Paredes Medina
CONTADOR GENERAL
- P.C. N° 02 - 5036

Paredes Medina Maria Ysabel

DNI N° 18179795

Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo -Trujillo, periodo 2019 - 2020

por Rossana Rabanal Macedo

Fecha de entrega: 08-jul-2022 10:13a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1824752300

Nombre del archivo: CONTABILIDAD_RABANAL_MACEDO_ROSSANA_JACKELINE_1.docx (882.83K)

Total de palabras: 14254

Total de caracteres: 76880

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

"Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo –Trujillo, periodo 2019 – 2020"

Línea de Investigación:

Costos

Autora:

Andrade Gómero, Sheryla Flossy

Rabanal Macedo, Rossana Jackeline

Asesor:

Dr. Ruiz Flores, Arístal Mario

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9528-0326>

TRUJILLO - PERÚ

2022

Fecha de sustentación: 2022/07/XX

Aplicación de la NIC 41 Agricultura y su incidencia en el reconocimiento de los costos de la caña de azúcar en la empresa agrícola Valle Lorenzo -Trujillo, periodo 2019 - 2020

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

17%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

11%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

www.coursehero.com

Fuente de Internet

2%

2

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

1%

3

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

4

doaj.org

Fuente de Internet

1%

5

www.slideshare.net

Fuente de Internet

1%

6

romeroconsult.com

Fuente de Internet

1%


7

idoc.pub

Fuente de Internet

1%

Trujillo, 08 de julio del 2022


Dr. Ruiz Flores, Anibal Mario
Asesor- PADT
ID 00057201