

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS  
PALMICULTORAS DEL CESAR**



**Universidad  
Popular del Cesar**

**AUTORES**

**LAURA VANESSA MERCADO JARAMILLO  
NACKAR DE JESUS MORON DE LUQUE**

**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
VALLEDUPAR  
2023**

**TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS  
PALMICULTORAS DEL CESAR**

**AUTORES**

**NACKAR DE JESÚS MORÓN DE LUQUE  
LAURA VANESSA MERCADO JARAMILLO**

**Tutor temático**

**Dr. Rubén Darío Marrufo García**

**Tutora metodológica**

**Contador Vessy Villero Castilla**

**Trabajo monográfico presentado como requisito de grado para optar  
al título de Contador Público.**

**UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, CONTABLES Y ECONÓMICAS  
PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA  
VALLEDUPAR  
2023**

## INDICE GENERAL

	Pág.
<b>LISTA DE TABLAS</b>	<b>5</b>
<b>LISTA DE GRAFICOS</b>	<b>6</b>
<b>LISTA DE CUADROS</b>	<b>7</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>8</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>	<b>12</b>
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	12
1.1.1 Formulación del Problema	16
1.1.2 Sistematización del problema de investigación	16
1.2 OBJETIVOS	16
1.2.1 Objetivo General	16
1.2.2 Objetivos Específicos.	16
1.3 JUSTIFICACIÓN	17
1.4 DELIMITACIÓN	19
1.4.1 Delimitación Conceptual	19
1.4.2 Delimitación espacial	19
1.4.3 Delimitación Temporal	20
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	<b>20</b>
2.1 ANTECEDENTES	21
2.2 BASES TEORICAS	26
2.2.1 Activos Biológicos	26
2.2.2 Reconocimiento y medición de activos biológicos	27

2.2.3	Producto agrícola	32
2.2.4	Estados financieros	37
2.3	SISTEMAS DE VARIABLES	43
2.3.1	Variable	43
	<b>CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO</b>	<b>45</b>
3.1	TIPOS DE INVESTIGACION	45
3.2	DISEÑO DE INVESTIGACION	46
3.3	POBLACION	47
3.4	TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS	48
3.5	VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	49
3.6	TECNICA DE ANALISIS DE LOS DATOS	52
3.7	PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACION	53
	<b>CAPÍTULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>55</b>
4.1	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	55
	<b>CONCLUSIONES</b>	<b>63</b>
	<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>65</b>
	<b>REFERENCIAS</b>	¡Error! Marcador no definido.
	<b>ANEXOS</b>	<b>74</b>
	<b>ANEXO A</b>	<b>75</b>
	<b>ANEXO B</b>	<b>75</b>
	<b>ANEXO C</b>	<b>88</b>
	<b>ANEXO D</b>	<b>90</b>

## LISTA DE TABLAS

Tabla 1. Dimensión: Reconocimiento y medición .....	55
Tabla 2. Dimensión: Producto agrícola.....	57
Tabla 3. Dimensión: Estados financieros .....	60

## LISTA DE GRAFICOS

Gráfico 1. Dimensión: Reconocimiento y medición.....	57
Gráfico 2. Dimensión: Producto agrícola .....	59
Gráfico 3. Dimensión: Estados Financieros.....	62

## LISTA DE CUADROS

Cuadro 2. Cuadro de Operacionalización de las Variables.....	44
Cuadro 3. Población de Estudio .....	48
Cuadro 4. Baremo.....	53

# TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL CESAR

NACKAR DE JESÚS MORÓN DE LUQUE  
LAURA VANESSA MERCADO JARAMILLO

## RESUMEN

Este trabajo de grado se adentra en el complejo ámbito del tratamiento contable de los activos biológicos en el sector agrícola, específicamente en las empresas palmicultoras del Cesar. A través de la distinción en el reconocimiento, la medición, la descripción de los productos agrícolas y la caracterización de los estados financieros, se busca abordar los desafíos particulares que implica la contabilidad de estos activos en un contexto agrícola tan específico. Para fundamentar esta investigación, se han empleado los aportes conceptuales de autores como Bruni et al. (2019), Morera et al. (2018), Corredor (2020), Pérez & Prieto (2018) y Paredes (2019), quienes han proporcionado una base sólida para el desarrollo del estudio. La investigación se ha abordado desde una perspectiva descriptiva y cuantitativa, utilizando un cuestionario de 20 ítems validado por tres expertos en el área metodológica y temática. Este cuestionario se aplicó a seis profesionales del área contable en dos empresas del sector palmero del departamento del Cesar. Los resultados de esta investigación ponen de manifiesto la necesidad de una mayor claridad en la valoración de los activos biológicos y en la presentación de información en los estados financieros. Esta contribución se traduce en un profundo entendimiento de la contabilidad en el contexto palmicultor y su influencia en las decisiones financieras. Además, ofrece perspectivas valiosas para la mejora de la gestión contable en el sector, respaldadas por evidencia empírica.

**Palabras Clave:** Tratamiento contable, activos biológicos, empresas palmicultoras, estados financieros, reconocimiento y medición.



# ACCOUNTING TREATMENT OF BIOLOGICAL ASSETS IN PALM FARMING COMPANIES OF CESAR

NACKAR DE JESÚS MORÓN DE LUQUE  
LAURA VANESSA MERCADO JARAMILLO

## ABSTRACT

This degree work delves into the complex field of accounting treatment of biological assets in the agricultural sector, specifically in the palm oil companies of Cesar. Through the distinction in the recognition, measurement, description of agricultural products and the characterization of financial statements, it seeks to address the particular challenges involved in accounting for these assets in such a specific agricultural context. To support this research, the conceptual contributions of authors such as Bruni et al. (2019), Morera et al. (2018), Corredor (2020), Pérez & Prieto (2018) and Paredes (2019), who have provided a solid foundation for the development of the study. The research has been approached from a descriptive and quantitative perspective, using a 20-item questionnaire validated by three experts in the methodological and thematic area. This questionnaire was applied to six professionals in the accounting area in two companies in the palm sector of the department of Cesar. The results of this research highlight the need for greater clarity in the valuation of biological assets and in the presentation of information in financial statements. This contribution translates into a deep understanding of accounting in the palm oil context and its influence on financial decisions. In addition, it offers valuable perspectives for improving accounting management in the sector, supported by empirical evidence.

**Keywords:** Accounting treatment, biological assets, oil palm companies, financial statements, recognition and measurement.

## INTRODUCCIÓN

El sector palmero en el Cesar ha tenido un desarrollo significativo a lo largo de los años, consolidándose como uno de los pilares más económicos de la región. En este contexto, la contabilidad emplea un papel importante y crucial para proporcionar información financiera precisa y relevante, lo que sin duda es esencial para la toma de decisiones informadas dentro y fuera de la organización. Significando así que la contabilización de los activos biológicos se presenta como un aspecto fundamental en esta industria, dada por la importancia de estos activos en la producción de aceite de palma.

Por tanto, el presente trabajo de grado se enmarca en la investigación del tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar teniendo como objetivo general analizar en profundidad cómo se aborda contablemente la categorización, reconocimiento y medición de estos activos, además de cómo esta información se refleja en los estados financieros de las empresas del sector. Para alcanzar este objetivo, se desarrollaron cuatro capítulos, los cuales se describen a continuación:

En primer lugar, se encuentra el capítulo I, denominado planteamiento del problema, en el cual se expone la justificación, se delimita la investigación y se presenta la problemática que motiva el estudio. Se describe además la relevancia de abordar el tema, destacando la necesidad de entender cómo esta información se refleja en los estados financieros.

Asimismo, se presenta el capítulo II, denominado marco teórico, donde se abordan los conceptos teóricos y las bases normativas que sustentan la investigación, se exploran los principios contables, se analiza la NIC 41 y se revisa los antecedentes relevantes sobre el objeto a estudiar. Por otra parte, se encuentra el capítulo III, llamado marco metodológico, el cual describe la metodología empleada para llevar a cabo la investigación, se detallan los métodos de recolección y análisis de datos,

se explica la población, el tipo de instrumento a utilizar, los instrumentos y técnicas de recolección de datos, análisis e interpretación de los resultados y se establece el tipo y diseño de la investigación.

Y para finalizar, se presenta el capítulo IV, el cual contiene los resultados de la Investigación, donde se presentan los resultados obtenidos de la encuesta, se analizan las percepciones descriptivamente y discutiendo teóricamente los mismos, luego se realizan las conclusiones y recomendaciones que generó la investigación, como una alternativa de solución a la problemática planteada.

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

La actividad agrícola es uno de los recursos más importantes para el desarrollo económico, ya que recibe la atención de muchos países del mundo, donde esta actividad desempeña un papel importante en el aspecto económico, ambiental y social, también se incluye un grupo de activos llamados biológicos, los mismos tienen características únicas en las que pasan por muchas etapas de transformación tales como: el crecimiento, la reproducción, producción y decadencia, estas etapas causan cambios cuantitativos y cualitativos en los activos biológicos, tanto vegetales como animales, contribuyen a la seguridad alimentaria y a la seguridad económica al abastecer los mercados con sus productos, que se incluyen en muchas industrias alimentarias y estos activos representan las principales actividades de las unidades económicas agrícolas.

En tal sentido, los activos biológicos necesitan tratamientos contables que sean precisos y adecuados a su naturaleza, para ello se deben utilizar alternativas para la medición y revelación del coste histórico en la valoración de estos. Sin embargo, a nivel mundial en países como México y Portugal, la base contable no está actualizada y no es coherente con los numerosos cambios que se han producido en el entorno económico internacional, lo cual se debe a la falta de adopción de normas internacionales que están encaminadas a la mejora de la fiabilidad de la información financiera y la transparencia de los estados financieros para apoyar las necesidades de los usuarios de la información contable, inversores, con la finalidad de ayudarles a tomar decisiones racionales (Arrocha, 2022).

De los planteamientos que se vienen estableciendo, cabe decir que los activos biológicos se caracterizan por una serie de características que los distinguen de otros, como el crecimiento, la reproducción así como también la muerte, esta

distinción ha llevado a la especificidad en la medición y divulgación de estos, que deben ser de valoración continua, sin embargo en América latina en países como Perú y Bolivia, existen dificultades para adoptar las normas internacionales de contabilidad en todos los sectores, incluido el sector agrícola, por lo tanto, la investigación de la base contable, se tiende a convertir en un fracaso (Marrufo & Cano, 2021).

En la misma línea, Tene (2020) confirma que, por sus características únicas, las empresas dedicadas a la agricultura tienden a transmitir información más sesgada que las empresas dedicadas a otros campos, especialmente en el aspecto de identificación, medición, presentación y divulgación de activos. La ausencia de normas de información financiera para la contabilidad de los activos biológicos da lugar a varias divulgaciones no comparables y engaña a los usuarios de los informes financieros.

Por otro lado, en cuanto a activos biológicos específicos, es necesario destacar que la palma africana, como su nombre indica, es originaria de África, especialmente del Golfo de Guinea, y sus cultivos se encuentran repartidos por todo el mundo debido a su rendimiento por hectárea, bajo costo de producción y versatilidad, es una de las principales fuentes de aceite vegetal en el planeta, y su cultivo se da en climas tropicales; la Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (FAO) informó que uno de los países la mayor producción en 2019 fue Indonesia, con el 59,7% de la producción mundial, seguida de Malasia, Tailandia, Nigeria y Colombia.

Debido a la producción mundial de este producto y la necesidad de fortalecer los controles contables y financieros, la NIC 41 originalmente emitida por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad en febrero de 2001, fue adoptada en abril de 2001 por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, que se centró en el sector agrícola, el cual revisó el alcance de la NIC 16, que es propiedad, planta y equipo, incluidas las plantas productoras asociadas con actividades agrícolas.

Anteriormente, las plantas productoras asociadas con actividades agrícolas estaban incluidas en el alcance de la NIC 41. Sin embargo, la NIC 41 se aplicará a los productos cultivados en dichas plantas productoras.

De igual manera, en el año 2012 en Ecuador sustituyen las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) por las NIC en el sector palmicultor y en gran parte del sector agrícola de dicho país, dado que la manera en cómo se llevaba la contabilidad parecía difícil, puesto que esta se media por el costo histórico y se podría ajustar por efectos de la inflación, lo que generaba que la realidad económica que genera el proceso productivo del cultivo de palma africana se desconociera en su totalidad.

En cuanto a los activos biológicos, es conveniente enfatizar que son únicos en cuanto pueden sufrir transformaciones, incluyendo procesos de crecimiento, degradación, producción y reproducción, resultando en cambios cualitativos y cuantitativos en la vida vegetal y animal. La existencia de estos crecimientos transformados se puede reflejar en su valor razonable de acuerdo con su contribución cuando se requiere medir, es decir, se ha generado el flujo de beneficios económicos para la empresa. Sin embargo, en Colombia, la asignación de costos y la identificación de los valores de los activos biológicos fueron incorrectas, lo que resultó en información irrelevante y poco confiable (Arrocha, 2022).

Las NIIF son reconocidas a nivel mundial para fines de información financiera, especialmente para la preparación de estados financieros. Brindan orientación sobre la preparación de información financiera para empresas que cotizan en bolsa y aseguran más de la mitad del producto interno bruto mundial; se enfocan en tres temas principales, a saber: transparencia para apoyar la toma de decisiones de los inversionistas; rendición de cuentas, que proporciona una fuente comparable de información y eficiencia, lo que resulta en una mejor asignación de capital. Más de cien países requieren o permiten el uso de las NIIF para todas o la mayoría de las

entidades nacionales con responsabilidad pública (Valencia, Narváez, & Córdova, 2020).

En este caso, la literatura respalda varios beneficios potenciales asociados con los IFRS, a saber, estándares de alta calidad, menor costo de capital, mayor demanda de valores por parte de los inversionistas y liquidez del mercado de valores. Sin embargo, las diferencias socioeconómicas del entorno entre países reducen la aplicación uniforme de estas normas y por tanto su calidad. Además, los determinantes a nivel de empresa parecen influir en los instrumentos de gobierno e incentivos y, por lo tanto, en el cumplimiento de las NIIF. Esta es la razón por la que los activos no financieros, como los bienes inmuebles de inversión y los activos biológicos, a menudo enfrentan restricciones de evaluación del valor razonable más difíciles (Reyes & Delgado, 2019).

En tanto, en Colombia, la normativa que rige el tratamiento de los cultivos de palma africana no contó con una norma que lo regulará hasta la llegada de la NIC 41, que establece la contabilización de los activos biológicos a lo largo de su ciclo de crecimiento. El objetivo es estandarizar la contabilidad, la presentación de estados financieros y su divulgación cuando se cosecha o recolecta la producción agrícola, que permita así el buen funcionamiento y cumplimiento del tratamiento contable de los activos biológicos.

Sin embargo, en la empresa local de producción agropecuaria del Cesar especializada en la industria de la palma, la situación es similar, ya que el tratamiento contable que se le da es en la cuenta denominada "existencias", es decir, el cultivo de la palma africana. , desde el momento de su plantación, la falta de los procesos adecuados (crecimiento, degradación, producción, reproducción) se configura como la causa principal de un cambio en la calidad o cantidad de un activo biológico, generalmente al costo histórico, es decir, menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro o pérdida de valuación. Los productos agrícolas

cosechados se registran como existencias y se valúan al menor entre el costo y el valor neto de realización.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿Cómo es el tratamiento contable de los activos biológicos en las empresas palmicultoras del Cesar?

### **1.1.2 Sistematización del problema de investigación**

¿Cómo se realiza el reconocimiento inicial de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar?

¿Cómo se da a conocer el proceso contable de los Activos Biológicos en empresas palmicultoras del Cesar?

¿Cuáles son los procedimientos que pueden realizarse para el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar?

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar.

### **1.2.2 Objetivos Específicos.**

- Identificar el reconocimiento y medición de los activos biológicos en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Describir los productos agrícolas de los activos biológicos en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Caracterizar los estados financieros de las empresas palmicultoras del Cesar.



### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

El tratamiento contable de los activos biológicos, específicamente en el sector palmero, se viene resolviendo de manera uniforme en relación a los demás activos, es decir que no guardan conexión alguna con lo que la NIC 41 especifica en cuanto a su proceso dentro de la contabilidad, donde la normatividad establecida es generalizada, produciendo así que distintas empresas pertenecientes a este gremio establezcan dentro de sus procesos contables un desarrollo erróneo de su procedimiento contable, lo que sin duda, de alguna forma ha conseguido que la medición del costo, valor razonable y revelación de la misma sean realizados de forma poco fiable, lo que provoca que las ganancias y/o pérdidas no puedan ser detectadas en un tiempo crucial e importante para su desarrollo empresarial.

De esta forma, el tratamiento contable de los activos biológicos se ha convertido en un tema importante en el sector agrícola, especialmente en las empresas palmicultoras, por tanto, el propósito de esta monografía es profundizar en el conocimiento teórico, práctico y social de los procesos contables de activos biológicos en las empresas palmeras, además, para aplicar el método adecuado para la investigación, permitiendo así que los resultados hallados sean usados a futuro y aplicados a su beneficio.

En cuanto a la parte práctica, se puede decir que este trabajo se justifica precisamente en el sector palmero, debido a las equivocaciones que se vienen cometiendo en relación al tratamiento contable de los activos biológicos en distintas empresas del Cesar, por lo que en consecuencia con el desarrollo de este, se espera contribuir en los distintos procesos que se vienen desarrollando de manera que sea tomado en cuenta la normatividad idónea para que en el futuro se puedan dictar informes reveladores de manera confiable.

Además, el proceso de contabilidad de los activos biológicos es fundamental para la gestión empresarial, ya que identificar, medir y registrar adecuadamente estos activos permite a las empresas evaluar el rendimiento de los cultivos, planificar la

producción y venta de productos y aumentar la transparencia y confiabilidad de la información financiera para partes interesadas. En este sentido, es de gran trascendencia estudiar el tratamiento contable de los activos biológicos para la gestión empresarial y la toma de decisiones.

Por otro lado, tiene sentido desde el punto de vista teórico, ya que se realizarán varios supuestos teóricos para la contabilización de los activos biológicos, los cuales están técnicamente descritos en la NIC 41 y el artículo 34 de las NIIF para las PYMES, estas normas son fundamentales para la identificación y medición de cultivos de palma, y, además, esto contribuye al desarrollo financiero fundamental de la toma de decisiones y evaluación de riesgos en este sector económico.

Ahora, desde el punto de vista metodológico, este estudio es importante porque generará herramientas de recolección de datos que podrán ser utilizadas por otros investigadores en el campo o el objeto de estudio, en el sentido de que, aplicando una metodología rigurosa y precisa, se utilizarán herramientas y técnicas específicas de investigación, como el análisis financiero, la observación directa y entrevistas con expertos en la industria. La aplicación de métodos adecuados garantiza la validez y confiabilidad de los resultados obtenidos y permite obtener una visión integral del tratamiento contable de los activos biológicos en estas organizaciones.

Al mismo tiempo, desde una perspectiva social, la industria de la palma se ha convertido en una fuente importante de empleo y desarrollo económico en la ciudad, por lo que es relevante estudiar el tratamiento contable de estos activos biológicos por parte de estas empresas desde una perspectiva social, ya que ayuda a mejorar el gobierno corporativo y la competitividad del sector. Asimismo, la adecuada gestión de los recursos naturales como los activos biológicos contribuye al desarrollo sostenible y al bienestar de las comunidades locales.

Con la culminación de esta investigación, se obtiene el diseño de un instrumento válido y confiable, dirigido a conocer los aspectos cruciales para el tratamiento

contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar, las cuales permitirán detectar como la aplicación de una normatividad adecuada a los procesos llevados a cabo en distintas entidades permiten que las etapas y transformaciones de este activo biológico sean valorados tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable, pues eso ayudará a llegar a la estimación más fiable de este producto en consecuencia con su causa.

## **1.4 DELIMITACIÓN**

### **1.4.1 Delimitación Conceptual**

Esta investigación se desarrolla en empresas del sector privado, específicamente en empresas palmeras, puesto que surge la necesidad de conocer el tratamiento contable de los activos biológicos, ya que se considera uno de los ámbitos más dinámicos e importantes del sector agrícola. La presente se encuentra en la línea de investigación: Contabilidad ambiental, donde la línea potencial tiene como propósito desarrollar investigaciones sobre el equilibrio del crecimiento económico del sistema ambiental, teniendo como línea operativa activos biológicos; donde se estudia el producto agrícola, la palma africana, donde se analiza las políticas contables, procedimientos y metodología utilizada en el reconocimiento, medición y presentación de la variable activos biológicos en los estados financieros de las empresas seleccionadas. Así mismo, se apoya en las teorías de los siguientes autores: (Bruni, Corsi, & Maffei, 2019),(Morera, Ramírez, & Sánchez, 2018) y (Corredor, 2020).

### **1.4.2 Delimitación espacial**

El estudio se realizará en Colombia, en empresas palmicultoras ubicadas en Colombia, en el departamento del Cesar: Cheagro S.A.S. ubicada en el municipio de Aguachica, y Carlos Mattos Liñán, ubicada en el municipio de Valledupar, Cesar.

### **1.4.3 Delimitación Temporal**

En la presente investigación, la información requerida para el estudio estará enmarcada desde el mes de marzo hasta el mes de agosto del presente año, con el propósito de contar con la información necesaria para el desarrollo de la investigación, reflejando las prácticas y hallazgos contables más relevantes y actuales en el sector, evitando cambios en normativa y desactualización de estas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES**

Con el fin de soportar la fundamentación teórica de la investigación fue necesaria la búsqueda de fuentes y estudios relacionados con la variable a analizar, que en este caso se trata de “activos biológicos”, a continuación, se presentan algunos antecedentes que conciernen al tema propuesto en el trabajo, con la finalidad de orientar y ampliar los conocimientos que coinciden con la investigación.

Para ello, Gallegos (2018), realizó un estudio en Ecuador titulado “Métodos de valoración contable de activos biológicos”, en el que afirmó: conocer el estado actual de la organización y poder actuar sobre la información generada por los informes contables. la decisión correcta. La aplicación de la NIC 41 al sector agropecuario es muy importante en el Ecuador por ser un país netamente agrícola enfocado al desarrollo de los recursos naturales. La implementación de la norma en la agricultura representa un desafío muy importante para los contadores profesionales, ya que representa una nueva forma de ver la contabilidad y aplicar el juicio a la luz de la norma.

Continuando, se menciona que para todas las empresas dedicadas a actividades agropecuarias y que operen en el rubro de activos biológicos, el proceso de implementación representará un cambio significativo, ya que los activos biológicos deben ser valuados a un estimado razonable menos en el punto de venta, a menos que no se puede confiar en el valor razonable, existen alternativas para el costo menos la amortización y el deterioro del valor. El propósito de este artículo es explorar los fundamentos teóricos de la confiabilidad del valor razonable establecidos en las normas contables internacionales.

De acuerdo con este antecedente, se considera importante en el aspecto metodológico puesto que da una perspectiva general y aporta conceptos claves

para la continuidad de la investigación, donde establece una correlación normativa similar en lo que respecta a dos países aparentemente distintos pero con un objetivo en particular, dado que menciona la aplicación de la NIC 41 en los activos biológicos como objeto principal de estudio y además resalta la importancia de su aplicación en los tratamientos contables, de tal manera que le aporta a la información contable confiabilidad.

A continuación, Pizarro (2020), realizó una encuesta titulada “El impacto financiero de la aplicación de la NIC 41 Agricultura en la medición de los activos biológicos en una empresa agropecuaria de Guayaquil en el año 2019”, en la cual abordó este Tema, el contenido es el siguiente: siguiente: La aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41) a la medición de activos biológicos es un método cuantitativo, con referencia a indicadores financieros para medir el impacto financiero de la aplicación de esta norma en las empresas agropecuarias. De esta forma, se propone identificar si una empresa agropecuaria ecuatoriana implementa la NIC 41 en sus procesos financieros al momento de obtener la rentabilidad del producto, y analizar el impacto de la aplicación e implementación de la NIC 41 en los estados financieros de las empresas agropecuarias de la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

Dicho lo anterior, este antecedente es significativo para la investigación dado que aporta información relevante para la construcción y profundización del tema, además que aporta conceptos claves para la identificación de la problemática en la implementación de la NIC 41 en las empresas agrícolas, en este caso se hace énfasis en las entidades dedicadas a la palmicultura, donde se obtiene que mediante la aplicación de la misma los resultados pueden mostrar la realidad de los hechos económicos que produce una empresa en el sector, la inversión que hacen menos los costos y la rentabilidad que obtienen; afectando así la revelación de los estados de situación financiera..

Por su parte, Moya y Gutiérrez (2018) elaboraron una encuesta titulada “Valoración de activos biológicos en la industria de la palma bajo NIIF”, en la que afirman lo siguiente: La industria de la palma según la NIC 41, la norma Guía para la medición de Se incorpora activos biológicos de empresas del sector agropecuario, que concierne al sector palmicultor, cuyas cifras de rentabilidad han mejorado significativamente en los últimos años. exportación, de ahí la importancia de estudiar sus medidas y generar homogeneidad en la presentación de la información financiera.

Para llevar a cabo este trabajo se comparó la relación entre el Decreto N° 2649 de 1993 y la NIC 41, seguido de la determinación de mediciones durante cada conversión y revelación de los activos biológicos en los estados financieros de las empresas seleccionadas. Finalmente, se produce una lista de verificación para proporcionar una evaluación comparativa de dos empresas en la industria que tratan los activos biológicos de manera diferente en función de su interpretación de la NIC 41.

En ese orden de ideas, se puede evidenciar que el anterior antecedente es fundamental para la elaboración de la investigación en el ámbito contable para el sector palmero, dado que aporta información valiosa para el tratamiento y procesamiento del mismo, abarcando como principal herramienta la medición, valuación y corte de acuerdo a la normatividad de la NIC 41, reafirmando que esta norma brinda idoneidad para el mejoramiento de los hechos económicos que se encuentran en este tipo de empresas del sector agrícola.

Continuando con la investigación realizada por el autor Corredor (2020), se llevó a cabo un artículo titulado "Implicaciones y beneficios de la implementación de la NIC 41 Agricultura en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas". En este artículo, se planteó la necesidad de actualizar y uniformar los métodos contables utilizados por las empresas agrícolas colombianas, debido a la falta de precisión en los métodos contables establecidos en el Decreto 2649 de 1993 y a la

creciente demanda de un mercado cada vez más globalizado e internacionalizado. Esta modernización y adaptación a los estándares internacionales no solo conlleva un aumento en la productividad y la competitividad de las empresas agrícolas, sino también en su rentabilidad, proporcionando así beneficios significativos para aquellas empresas que adopten estas prácticas.

Los estudios contables llevados a cabo en Colombia y otros países de Latinoamérica en relación con la implementación de la norma NIC 41, han llegado a la conclusión de que su adopción representa un gran avance para las empresas agrícolas. La aplicación de esta norma ha demostrado tener implicaciones positivas en diversos cultivos agrícolas en distintas regiones, lo que sugiere que una mayor capacitación de los empresarios y contadores en relación con esta norma, y su adopción generalizada por parte de las empresas agrícolas en Colombia, podría significar un aumento en la competitividad y la fortaleza del sector empresarial del país ante los nuevos retos del mercado global. De este modo, se podría fomentar el crecimiento sostenible de las empresas agrícolas, aportando beneficios económicos tanto para las propias empresas como para el conjunto del país.

En correspondencia con lo mencionado anteriormente, se puede afirmar que a través de este contexto se busca reafirmar en el marco de la investigación la relevancia de la implementación de la norma en los procesos contables de las empresas dedicadas a la agricultura y ganadería, particularmente en el ámbito de la producción de palma aceitera. Se pone énfasis en respetar los procedimientos relacionados con los activos biológicos, las distintas etapas y transformaciones que ocurren en dichos procesos.

Además de destacar las ventajas y beneficios que se obtienen al adoptar esta normativa, se busca, una vez que se establezca el sistema contable correspondiente, lograr un crecimiento económico. Esto se debe a que, mediante la implementación de técnicas apropiadas, se logra un mayor control del rendimiento financiero y, por ende, una mejor aceptación en el mercado activo. El objetivo final



es fortalecer la competitividad empresarial, lo cual puede manifestarse en un periodo de tiempo específico a través de la información revelada en relación con la actividad agrícola y siguiendo las pautas contables establecidas por la norma.

En otro contexto, Gómez y Pineda (2021) llevaron a cabo un estudio titulado "Análisis comparativo entre los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) colombianos y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) plenas en relación con los activos biológicos". En este estudio, se aborda el creciente interés por la internacionalización comercial y se destaca la necesidad de implementar estrategias que permitan establecer un sistema de información unificado y de fácil comprensión. Dentro de este contexto, se presentan diferentes enfoques en relación con la aplicación de los nuevos estándares normativos. El objetivo de esta investigación documental, descriptiva y cualitativa es realizar un análisis comparativo entre los PCGA colombianos y las NIIF plenas en cuanto a los activos biológicos.

A través de esta comparativa, se examinan las diversas propuestas presentadas por varios autores, las cuales permiten identificar el impacto de la norma internacional NIC 41 en contraste con la normativa local colombiana. Además, se analizan los cambios en la presentación, reconocimiento, revelación, medición bajo el modelo de valor razonable y valoración de los activos biológicos en las empresas agrícolas del país.

Conforme a lo anterior, este antecedente es importante para el desarrollo conceptual y metodológico de la investigación, porque resalta en primer lugar como el tratamiento contable en las empresas del sector agrícola bajo la NIC 41 sigue tomando relevancia dentro de los procesos financieros en comparación con otra norma, demostrando así la fundamentación y aplicación idónea dentro de los procesos, de tal forma que las diferencias entre estos son visibles, donde factores como la medición y revelación, coste de venta y transformación de los activos biológicos de la NIC 41 abarcan gran importancia dentro del marco normativo, desde

el registro inicial del producto agrícola, la capacidad, gestión y valoración del cambio del producto, el importe en libros y valor razonable, lo que como consecuencia trae consigo que la revelación de la información sea eficaz, fiable y oportuna.

## **2.2 Bases teóricas**

En esta parte, se presenta la información teórica tomada de varias fuentes o autores con validez científica, los cuales darán apoyo a esta investigación en el cumplimiento de los objetivos, mediante el desarrollo de los conceptos de la variable Activos Biológicos, sus dimensiones e indicadores.

### **2.2.1 Activos Biológicos**

Según el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (2015), expresa que los activos biológicos son: animales o plantas vivos que se mantienen o se cultivan con fines comerciales, como la producción de alimentos, materias primas, productos agrícolas o productos forestales. Así mismo, para la Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (2019), define los activos biológicos como: componentes del patrimonio natural de una empresa agropecuaria y consisten en animales y plantas que se cultivan o se crían para la producción de alimentos, fibras, combustibles o materias primas utilizadas en procesos productivos.

Por otro lado, la NIIF (2018), conceptualiza a los activos biológicos de esta manera: animales o plantas vivos que se mantienen para la obtención de productos agrícolas y que son medidos a su valor razonable, es decir, el precio que se recibiría por la venta de estos activos en transacciones de mercado al momento de la medición.

De acuerdo con lo anterior, se puede ver las similitudes en los conceptos, puesto que generalmente son definidos los activos biológicos como animales o plantas vivas. Por tanto, para esta investigación se fija posición con el Consejo de NIIF, (2019), porque define los activos biológicos como plantas o animales vivos que se

mantienen o cultiva con fines comerciales, y es el concepto que mayormente se acerca al objetivo y desarrollo de la investigación, dado que como se ha tomado dentro de los activos biológicos, el producto palma africana, siendo esta una planta que se cultiva con fines comerciales.

### **2.2.2 Reconocimiento y medición de activos biológicos**

Inicialmente, la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 13, sección 34, proporciona una conceptualización precisa sobre el reconocimiento y la medición de los activos biológicos. En términos de reconocimiento, la entidad procederá a reconocer un activo biológico o un producto agrícola solo si se cumplen las siguientes condiciones: (a) la entidad tiene control sobre el activo debido a eventos pasados, (b) se estima que la entidad obtendrá beneficios económicos futuros asociados con el activo, y (c) el valor razonable o el costo del activo se puede medir de manera confiable sin incurrir en costos o esfuerzos desproporcionados. Por otro lado, en relación con la medición, se establece que la entidad deberá valorar un activo biológico en el momento de su reconocimiento inicial y en cada fecha de informe, utilizando su valor razonable menos los costos de venta. Cualquier cambio en el valor razonable menos los costos de venta se reflejarán en los resultados financieros de la entidad.

De acuerdo con el decreto 2649 de 1993, el cual establece las normas de contabilidad general, se establece lo siguiente con relación al reconocimiento y medición de los activos biológicos: se trata de un proceso mediante el cual se identifican y registran formalmente los hechos económicos llevados a cabo. Para que un hecho económico pueda ser reconocido, es necesario que cumpla con la definición de un elemento de los estados financieros, que sea medible, relevante y que pueda representarse de manera confiable en la contabilidad.

En cuanto al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), se establece que, para el reconocimiento, una entidad procederá a reconocer un activo biológico o un producto agrícola solamente cuando la entidad tenga control sobre

dicho activo como resultado de eventos pasados, exista una probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de manera confiable. Con relación a la medición, los activos biológicos que se encuentran dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 son valorados en el momento de su reconocimiento inicial y en las fechas de informe subsiguientes utilizando el valor razonable menos los costos estimados de venta, a menos que el valor razonable no pueda ser medido de manera confiable.

Como consecuencia, para profundizar de manera metodológica en el trabajo, se determina que es la percepción de la Norma Internacional de Información Financiera la que atribuye significativamente al desarrollo de este, debido a que como se pretende mostrar en cuanto al reconocimiento y medición del activo biológico, este es fundamentado de acuerdo a como lo plantea esa norma, además que redimensiona como debe ser revelada esta información, y su valor razonable inicial, sumando al hecho económico que realiza y los beneficios que otorga en un tiempo determinado.

#### *2.2.2.1 Activos biológicos en desarrollo*

En el siguiente estudio llevado a cabo por Medina y Cano (2018), se proporciona una definición de los activos biológicos en desarrollo. Según su investigación, se consideran activos biológicos en desarrollo a aquellos que aún no han alcanzado el nivel de producción completa, es decir, su proceso de crecimiento biológico aún no ha concluido. Esto implica que dichos activos tienen la capacidad de generar bienes secundarios comercializables. Por ejemplo, se mencionan ejemplos como los árboles frutales, los productos derivados de los animales y los cultivos de arroz y trigo, entre otros. Estos activos biológicos en desarrollo representan una etapa intermedia en el proceso de producción, donde aún se espera que alcancen su pleno potencial antes de considerarse en plena producción.

El Centro de Formación para la Excelencia (CFE), por su parte, proporciona una definición similar de los activos biológicos en desarrollo. Según su enfoque, los activos biológicos en desarrollo son aquellos que aún no han alcanzado el nivel de producción, consumo o finalización. Además, amplía la definición al incluir ejemplos específicos, como árboles frutales, bosques, terneros, alevines, semillas en etapa de crecimiento y frutas inmaduras. Se destaca que estos activos se encuentran en una fase de crecimiento biológico incompleto, pero que aun así pueden generar bienes secundarios comercializables. Esta definición enfatiza que los activos biológicos en desarrollo representan una etapa intermedia en el proceso de producción, donde su proceso de crecimiento biológico está en curso y se espera que alcancen su pleno potencial antes de considerarse en plena producción, lo que les permite generar productos comercializables adicionales.

Desde el punto de vista presentado por Tributario Laboral (2020), se describe a los activos biológicos en desarrollo de la siguiente manera: son aquellos que están destinados a ser cosechados como productos agrícolas o comercializados como activos biológicos. Se mencionan ejemplos de activos biológicos consumibles, como el ganado destinado a la producción de carne o a la venta, así como los peces criados en piscifactorías, los cultivos como el maíz o el trigo, y los árboles que se encuentran en crecimiento con el propósito de producir madera. Esta perspectiva pone énfasis en los activos biológicos que están en proceso de desarrollo y que tienen el potencial de generar productos agrícolas o activos comercializables en el futuro.

Después de lo anterior, es importante fijar una posición para el progreso metodológico y teórico de la investigación, tomando así la exposición dada por el Centro de formación para la excelencia, puesto que amplifica los conceptos de manera general pero puntual, acentuando de forma contundente hacia el objetivo del trabajo, pues se ha hablado de los activos biológicos con fines comerciales, además de su clasificación que es crucial para el desenvolvimiento de este, donde sus etapas representan la forma en la que deben presentarse su contabilización y

revelación en las distintas empresas del sector agrícola, más específico en el área de la palmicultura.

#### 2.2.2.2 *Activos biológicos en producción*

En primer lugar, según Eugenio, Artola y Morettini (2019), se plantea que los activos biológicos en producción se refieren a aquellos que han alcanzado el nivel de desarrollo necesario para poder generar sus frutos. Estos activos incluyen animales y plantas destinados a funciones reproductivas. Es importante destacar que para que un activo pueda ser considerado como un activo biológico en producción, deben haber ocurrido las transformaciones necesarias para que adquieran esta condición. En otras palabras, estos activos han experimentado cambios significativos en su desarrollo que los capacitan para producir los resultados esperados. Esta perspectiva enfatiza que los activos biológicos en producción se encuentran en una etapa avanzada de su desarrollo, listos para llevar a cabo su función reproductiva y generar los beneficios deseados.

En otro contexto, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 13 (2011), se establece que los activos biológicos en producción se refieren a animales o plantas que se encuentran en distintas etapas de crecimiento, engorde o madurez con el propósito de ser vendidos o recolectados en el futuro. Sin embargo, es importante tener en cuenta que estos activos biológicos en producción son valorados al costo neto, teniendo en cuenta tanto la depreciación acumulada como la provisión para pérdida de valor esperada. En otras palabras, se considera el costo de adquisición y desarrollo de estos activos, y se toma en cuenta el desgaste y el deterioro estimado para reflejar su valor neto en los estados financieros. Esta definición resalta que los activos biológicos en producción están en un proceso de desarrollo activo y que su valoración se realiza considerando tanto el costo inicial como los ajustes necesarios para reflejar su estado actual y las expectativas de pérdidas de valor futuras.

Continuando, se encuentra que García y Gómez (2019), define la gestión de activos biológicos en producción como un conjunto de acciones encaminadas a maximizar el valor económico de los activos biológicos, mediante el uso eficiente de los recursos disponibles y la minimización de los riesgos asociados a la producción agrícola o pecuaria. Esta gestión implica la toma de decisiones en cuanto a la selección de especies, la inversión en tecnología, el manejo nutricional y sanitario, y la comercialización de los productos obtenidos, entre otros aspectos.

De acuerdo con lo anterior y con la finalidad de atribuir a esta investigación en el ámbito metodológico y práctico se encuentra especial fijación por el concepto dado por la NIIF, ya que, es fundamental que las empresas apliquen adecuadamente la NIIF 13 para garantizar la fiabilidad de los estados financieros y la transparencia en la información que se presenta a los usuarios interesados. Además, el cumplimiento de esta norma permitirá a las empresas comparar su desempeño con el de otras empresas del sector, lo que puede ser de gran utilidad en la toma de decisiones gerenciales.

#### 2.2.2.3 *Revelación*

En esta oportunidad, se encuentra que Bruni et al. (2019), define como la revelación de los cambios en el valor razonable de los activos biológicos en los estados financieros, que es esencial para comprender el desempeño financiero de una entidad y su situación financiera. Las entidades deben revelar los métodos de valoración utilizados para determinar el valor razonable de los activos biológicos y las estimaciones de las provisiones por deterioro esperadas, y deben explicar cómo se aplican estos métodos en la práctica.

Por otro lado, se tiene que la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13 (2018), Conceptualiza la revelación de los cambios en el valor razonable de los activos biológicos en los estados financieros en este momento como un aspecto importante para brindar información sobre los cambios en el valor de los activos biológicos de una entidad y su impacto en el desempeño financiero. Las entidades

deben revelar los cambios en el valor razonable de los activos biológicos en el período actual, incluidas las ganancias o pérdidas de la medición del valor razonable.

Ahora, según Morera, Rodríguez y Valverde (2018), la revelación de las políticas de gestión de activos biológicos en los estados financieros es crítica para evaluar los riesgos e incertidumbres asociados con los activos biológicos de una entidad y su impacto en el desempeño financiero. Las entidades deben divulgar las políticas de gestión de los activos biológicos, incluida la planificación y el control de la producción, la cosecha y el aprovechamiento, las estimaciones de la vida útil y la depreciación, la medición del valor razonable y la provisión por deterioro, el valor esperado y la gestión de riesgos e incertidumbres asociados con los activos biológicos.

En consecuencia, la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13 (2018), destaca la importancia de revelar los cambios en el valor razonable de los activos biológicos en los estados financieros para proporcionar información precisa sobre el desempeño financiero de una entidad. En este sentido, resulta fundamental para el desarrollo de este trabajo ya que la correcta gestión de los activos biológicos y la medición de su valor razonable permitirán a la entidad tomar decisiones informadas sobre la producción, cosecha y aprovechamiento de los mismos, así como prever posibles riesgos e incertidumbres asociados. Además, la NIIF 13 establece la obligación de revelar las ganancias o pérdidas derivadas de la medición del valor razonable de los activos biológicos, lo que brinda una visión clara sobre la situación financiera de la entidad y su capacidad para generar beneficios a largo plazo.

### **2.2.3 Producto agrícola**

En esta parte, se encuentra que según León (2018), conceptualiza producto agrícola de la siguiente manera: "el producto agrícola se refiere a los cultivos o plantas que son cultivados y cosechados en la agricultura, y que se consideran activos biológicos en producción. Estos cultivos o plantas son importantes para la



industria agrícola ya que son cultivados con el fin de ser vendidos posteriormente o utilizados en la producción de alimentos, textiles y otros productos" (p. 29).

Continuando, se halla que Gómez y Moreno (2018) dan una definición de los productos agrícolas la cual es la siguiente, "los productos agrícolas son el resultado de la actividad agrícola y representan un valor en libros que deben ser valorados y registrados adecuadamente en los estados financieros de las empresas agropecuarias" (p. 88). De acuerdo con lo expuesto anteriormente se debe realizar una medición, valoración y revelación correcta del activo, como lo indica la normatividad.

Mientras que, según la IASB (2018), define que: "un producto agrícola es un activo biológico en producción que es el resultado de la agricultura o la horticultura, es decir, el cultivo de plantas y la cría de animales para la producción de alimentos, textiles y otros productos. Estos activos biológicos en producción son importantes para la industria agrícola ya que deben ser valorados y registrados adecuadamente en los estados financieros de las empresas agropecuarias" (p. 4).

En este apartado se presentan tres definiciones de producto agrícola, provenientes de diferentes autores, los cuales aportan credibilidad al desarrollo de la investigación, donde se puede concluir que el producto agrícola es un activo importante para la industria agrícola y su correcto reconocimiento y registro en los estados financieros es fundamental para una adecuada gestión contable de las empresas agropecuarias, por tanto se fija posición con el concepto otorgado por la IASB, debido a que complementa la información dada a lo largo del trabajo.

#### *2.2.3.1 Reconocimiento y medición de los productos agrícolas*

Según Paredes (2019), el reconocimiento de los productos agrícolas debe hacerse cuando exista evidencia confiable de que se han cumplido las condiciones para su cosecha y venta. De esta manera, se considera que la cosecha ha ocurrido y que los productos agrícolas están listos para ser comercializados. A su vez, el proceso

de medición de los productos agrícolas implica determinar su valor justo en el momento del reconocimiento. En este sentido, se debe tener en cuenta el estado y la calidad de los productos agrícolas, así como su precio de mercado.

En relación con la medición de los productos agrícolas, Ntalli y Tsakiridou (2018) proponen la utilización de los costos de producción como base para su valoración. Según los autores, los costos de producción son un criterio objetivo y confiable para determinar el valor de los productos agrícolas en el momento de su reconocimiento. Asimismo, señalan que esta metodología permite a las empresas agrícolas establecer precios de venta que les permitan obtener una rentabilidad adecuada.

Por su parte, De La Cruz y Pérez (2021) destacan la importancia de considerar el ciclo de vida de los productos agrícolas en el proceso de reconocimiento y medición. En este sentido, señalan que es necesario tener en cuenta el tiempo que transcurre desde la siembra hasta la cosecha, así como las condiciones climáticas y otros factores que pueden afectar la calidad y cantidad de los productos agrícolas. Asimismo, proponen la utilización de la metodología de valor presente neto para la medición de los productos agrícolas, ya que permite tomar en cuenta el valor de los flujos futuros generados por la venta de los productos agrícolas a lo largo de su ciclo de vida.

En conclusión, el reconocimiento y medición de los productos agrícolas implica considerar diversos criterios y metodologías, tales como el cumplimiento de las condiciones para su cosecha y venta, el valor justo en el momento del reconocimiento, los costos de producción, y el ciclo de vida de los productos agrícolas. Es necesario que las empresas palmicultoras del Cesar consideren estos aspectos para un tratamiento contable adecuado de sus activos biológicos.

#### 2.2.3.2 *Mercado activo*

En primer lugar, según la Norma Internacional de Información Financiera NIIF 13 (2018), un mercado activo es aquel en el que se negocian activos idénticos en

condiciones normales de mercado, lo que implica la existencia de una gran cantidad de compradores y vendedores que están dispuestos a negociar en cualquier momento. Este tipo de mercado es relevante para la valoración de los activos biológicos, ya que proporciona información objetiva y actualizada sobre el precio de mercado de los activos.

Por otro lado, Bruni (2019), define el mercado activo como aquel en el que los precios de los activos se determinan de forma transparente y frecuente mediante transacciones regulares y sustanciales. En este tipo de mercado, los precios reflejan la oferta y la demanda reales de los activos, lo que permite una valoración más precisa de los mismos. Para las empresas palmicultoras del Cesar, conocer si el mercado en el que se negocian los activos biológicos es activo o no, es fundamental para determinar el valor razonable de sus activos.

Finalmente, Morera et al. (2018) señalan que un mercado activo se caracteriza por la presencia de múltiples compradores y vendedores que intercambian activos de manera regular y frecuente. Además, en este tipo de mercado, los precios de los activos se determinan de forma transparente y están disponibles para todas las partes interesadas. La existencia de un mercado activo es importante para las empresas palmicultoras del Cesar, ya que les permite valorar adecuadamente sus activos biológicos y conocer su valor actual en el mercado.

Por tanto, para el desarrollo de este trabajo, resulta fundamental considerar las definiciones y criterios de la NIIF 13 para determinar el valor razonable de los activos biológicos y asegurar la fiabilidad de los resultados obtenidos, puesto que es importante destacar que mediante este concepto resulta crucial determinar si para las entidades palmicultoras del Cesar, el mercado en el que se negocian los activos biológicos es activo o no, donde esto se debe a que, de ser así, podrían valorar adecuadamente sus activos y conocer su valor actual en el mercado. Es importante tener en cuenta que la información proporcionada por un mercado activo es objetiva y actualizada, lo que garantiza una valoración más precisa de estos.

### 2.2.3.3 *Inventario*

Existen diferentes definiciones y conceptos de inventario según autores. En esta oportunidad se encuentra que según Delgado (2019), el inventario es definido como un conjunto de bienes o mercancías que una empresa mantiene para su venta o para su uso en el proceso de producción. Esta conceptualización destaca la importancia de mantener un inventario adecuado para asegurar una producción fluida y una satisfacción de la demanda del mercado, para así no encontrarse en desventaja.

Por otro lado, se determina que según García (2017), el inventario es considerado como un activo circulante que representa los bienes o productos que la empresa tiene para la venta o que se utilizan en el proceso productivo. Esta definición hace hincapié en la importancia de la gestión adecuada del inventario para mantener un equilibrio entre el costo de almacenamiento y la satisfacción de la demanda del mercado, además del alcance que debe tener en cuanto a los métodos utilizados para la evaluación y utilización de los inventarios.

Finalmente, según la definición dada por la International Accounting Standards Board (IASB) la cual es citada por Buitrago (2020), donde definen el inventario como un activo que se mantiene para la venta en el curso normal del negocio, en proceso de producción para su venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción. Esta definición destaca la importancia de la valoración adecuada del inventario y su impacto en el estado financiero de la empresa.

En conclusión, el inventario es un activo fundamental para la gestión de las empresas, y su adecuada valoración y gestión son clave para asegurar la rentabilidad y sostenibilidad de la organización. Por lo tanto, es importante considerar las definiciones de inventario según autores y normas contables, como la NIIF 13, en el tratamiento contable de activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar, en este caso, es la definición citada por Buitrago (2020) la

qué aporta al desarrollo de la investigación desde el campo práctico y metodológico, debido a que en base a ella se dará cumplimiento a los objetivos propuestos en el trabajo.

#### **2.2.4 Estados financieros**

En esta parte, son los estados financieros una herramienta clave para la toma de decisiones en una empresa, ya que proporcionan información financiera relevante sobre su situación económica y financiera, por lo que se encuentra que según Díaz y Ramírez (2019), estos estados financieros funcionan como informes que brindan información financiera relevante, útil y confiable sobre la situación financiera, el desempeño y los flujos de efectivo de una entidad para una fecha o período determinado para facilitar la toma de decisiones económicas por parte de usuarios externos.

Así mismo, Pérez y Prieto (2018), conceptualizan los estados financieros indicando que son documentos contables que reflejan la situación económica y financiera de una entidad y que se preparan con el fin de dar a conocer a los diversos interesados la gestión económica de la entidad, mediante la elaboración de informes por determinados periodos, brindando información reveladora sobre los movimientos financieros realizados en las organizaciones.

Finalmente, Velasco (2016), enfatiza en que son los estados financieros informes contables que reflejan la situación financiera de las empresas, los resultados operativos y los flujos de efectivo de una entidad, los cuales son utilizados por usuarios externos e internos para la toma de decisiones y para la preparación conforme lo estipulan las normas internacionales financiera, con el fin de establecer la realidad económica del ente económico.

Por tanto, la definición propuesta por Pérez y Prieto (2018) es clara y precisa para la importancia práctica de esta investigación, ya que radica en que los estados financieros son una herramienta fundamental para la toma de decisiones por parte

de los usuarios externos de la información contable, como inversionistas, proveedores y clientes, entre otros, donde estos usuarios utilizan la información contenida en los estados financieros para evaluar la solidez financiera de la empresa y tomar decisiones acerca de su relación con la misma.

Cabe resaltar desde la perspectiva metodológica que este concepto es relevante para la investigación y aporta en el ámbito contable de las entidades del sector palmero, puesto que establece los límites y alcances de los estados financieros como objeto de estudio, permitiendo establecer criterios claros para la selección de las empresas y periodos a investigar, así como para la recolección y análisis de la información financiera, además, al definir los estados financieros como un conjunto de documentos contables, se enfatiza la importancia de considerar no solo el estado de situación financiera y el estado de resultados, sino también otros informes financieros como el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto.

#### *2.2.4.1 Estado de situación financiera*

A continuación, Pérez y García (2019), establecen que el estado de situación financiera es un documento que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. Este estado muestra los recursos que la empresa posee (activos), la forma en que ha financiado estos recursos (pasivos y patrimonio), así como la estructura y composición de su patrimonio neto. La información que proporciona el estado de situación financiera es esencial para la toma de decisiones tanto internas como externas a la empresa.

Por otra parte, de acuerdo con Moreno, Oyuela y Sarria (2018), los cuales expresan el estado de situación financiera, también conocido como balance general, como un estado contable que presenta la situación financiera de una empresa en un momento dado, mediante la comparación de sus activos, pasivos y patrimonio. Este estado financiero proporciona una imagen clara y precisa de la situación financiera de la empresa y permite conocer su capacidad de pago y su solvencia.

Por último, Perea y Hernández (2017), definen el estado de situación financiera como un estado contable que muestra la posición financiera de una empresa en un momento determinado, es decir, los recursos económicos y financieros de los que dispone y la forma en que ha financiado dichos recursos. Este estado financiero proporciona información relevante para la toma de decisiones, tanto a los propietarios y accionistas de la empresa, como a los proveedores, clientes y entidades financieras que se relacionan con ella.

En conclusión, la importancia práctica y metodológica de esta herramienta radica en que permite conocer la situación financiera de la empresa en un momento determinado y su evolución en el tiempo, lo que es fundamental para la gestión empresarial y para la evaluación de su desempeño financiero, además permite establecer cuál es el tratamiento contable de los activos biológicos, la rotación y clasificación de inventarios, sistema de inventarios, entre otros, aportando así mecanismos para la toma de decisiones, entre tanto, respecto a la investigación se verá si se da el adecuado manejo según la normativa vigente en las entidades como objeto de estudio.

#### *2.2.4.2 Estado de resultados*

Para comenzar, según Palacios y García (2019), el Estado de Resultados es un estado financiero que muestra los ingresos y los gastos de una empresa durante un periodo determinado, con el objetivo de determinar la utilidad o pérdida neta obtenida. Este estado financiero es importante para evaluar el rendimiento de la empresa y tomar decisiones de inversión y financiamiento. Además, este proporciona información útil para comparar el rendimiento de la empresa con el de otras empresas del mismo sector.

De acuerdo con Gómez (2018), el Estado de Resultados es un estado financiero que refleja los resultados de las operaciones de una empresa durante un periodo determinado, incluyendo los ingresos, los gastos y los impuestos. El objetivo principal de este estado financiero es mostrar la rentabilidad de la empresa, es decir,

la capacidad de generar beneficios a partir de sus actividades económicas. Este también es importante para evaluar la eficiencia en la gestión de los recursos de la empresa y para la toma de decisiones estratégicas.

Así mismo, se encuentra que según Suárez, Martínez y García (2017), el Estado de Resultados es un estado financiero que muestra los ingresos y los gastos de una empresa durante un periodo determinado, con el objetivo de determinar la utilidad o pérdida neta obtenida. Este estado financiero es importante para evaluar la capacidad de la empresa para generar beneficios y para analizar la rentabilidad de las operaciones realizadas. Además, es utilizado para realizar comparaciones con otros periodos y para analizar la evolución del rendimiento de la empresa a lo largo del tiempo.

Por tanto, se fija posición en el concepto dado por Gómez y demás, puesto que atribuye significativamente al cumplimiento de los objetivos de esta investigación, donde su importancia práctica radica en la toma de decisiones de inversión y financiamiento, así como en la evaluación de la eficiencia en la gestión de los recursos de la empresa y en cuanto a su importancia metodológica, el Estado de Resultados es un elemento clave en el análisis financiero de una empresa y en la comparación de su rendimiento con el de otras empresas del mismo sector, lo que en otras palabras diría que es para este trabajo fundamental emplear las estrategias mediante las cuales se establecerá el uso adecuado de las política contables de las empresas palmicultoras y su normatividad.

#### 2.2.4.3 *Estado de cambios en el patrimonio*

Continuando, el estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero que muestra los cambios en el patrimonio de una empresa durante un período de tiempo específico, por lo que según González (2017), define este estado como aquel que se utiliza para desglosar los cambios en las cuentas de capital, como la emisión de acciones, la distribución de dividendos y los ajustes de valoración, que han afectado



al patrimonio de la empresa. Lo anterior si se aplica puede llegar a demostrar la variación del patrimonio entre periodos.

Sin embargo, García y Gálvez (2019), establecen que el estado de cambios en el patrimonio es considerado como un estado financiero el cual muestra los cambios en las cuentas de patrimonio de una empresa durante un período de tiempo determinado. Es decir, este estado se utiliza como mecanismo para analizar la evolución del capital social, las reservas, los resultados acumulados y otros componentes del patrimonio de la empresa, además de los cambios en determinados periodos.

Por último, Ferreiro (2018), dice que este estado financiero proporciona información detallada sobre los cambios en el capital social, las reservas y otros componentes del patrimonio de la empresa, lo que permite a los usuarios de la información financiera comprender mejor los flujos de capital y la gestión de los recursos financieros de la empresa, al igual que comprende el manejo generado por los resultados o cambios dados durante un tiempo estipulado.

En general, el estado de cambios en el patrimonio es un estado financiero fundamental para comprender la evolución del patrimonio de una empresa y cómo ha sido afectado por diferentes factores y transacciones financieras durante un período de tiempo específico, por lo cual se fija posición con los autores García y Gálvez (2019), debido a que influyen directamente en la investigación, ya que se utiliza este estado financiero para analizar los cambios que genera el reconocimiento, medición y valoración de los activos financieros en el estado de cambios del patrimonio del sector palmicultor.

#### *2.2.4.4 Estado de flujo de efectivo*

De acuerdo con Roldán y García (2018), el estado de flujo de efectivo es un estado financiero que muestra los flujos de efectivo entrantes y salientes de una entidad durante un periodo determinado, clasificándolos en actividades operativas, de

inversión y de financiamiento. Este estado financiero proporciona información relevante sobre la capacidad de la empresa para generar efectivo y efectivo equivalente, y cómo se ha financiado su operación.

Según Álvarez, Martín y Rodríguez (2017), el estado de flujo de efectivo es un estado financiero que permite conocer los movimientos de efectivo y sus equivalentes en un periodo determinado, proporcionando información sobre los flujos de efectivo generados por la operación, inversión y financiamiento de la empresa. La información presentada en este estado financiero es importante para la toma de decisiones y la evaluación de la liquidez de la empresa.

En opinión de García y Mora (2017), el estado de flujo de efectivo es un estado financiero que muestra la variación en el efectivo y sus equivalentes durante un periodo determinado, desglosando los flujos de efectivo generados por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento. Este estado financiero es de gran utilidad para la evaluación de la solvencia y liquidez de la empresa, permitiendo a los usuarios identificar las fuentes de financiamiento y los flujos de efectivo generados por las operaciones y la inversión.

En definitiva, es la definición propuesta por García y Mora (2017), la que aporta relevancia desde un punto de vista práctico como metodológico para la investigación dado que proporciona una guía clara y detallada sobre cómo se deben presentar las entradas y salidas de efectivo en el estado, además proporciona un marco teórico sólido para la elaboración de este estado, basándose en la norma internacional de información financiera, lo que asegura que esté en línea con los estándares internacionales y facilite la comparabilidad entre empresas.

A partir de esto, con relación al tratamiento contable de los activos biológicos en las empresas del sector palmicultor, se atribuye como una herramienta importante para el análisis de la capacidad de la empresa para generar efectivo y de su liquidez, donde la gestión adecuada de los activos biológicos es fundamental para su rentabilidad y sostenibilidad a largo plazo. En este sentido, se puede proporcionar

información valiosa sobre la capacidad de la empresa a la hora de generar efectivo y sobre la gestión de los flujos relacionados con los activos biológicos.

## **2.3 Sistema de variables**

### **2.3.1 Variable**

Activos biológicos

#### *2.3.1.1 Definición conceptual*

Según Zegarra, Baca, y Torrejón (2018), expresan que los activos biológicos son activos producidos por procesos de producción biológica que están en constante desarrollo y crecimiento. Estos activos pueden ser plantaciones, animales de granja o animales en etapa de desarrollo que requieren cuidados especiales y monitoreo constante para asegurar su óptimo desarrollo. Además, su valor depende de las expectativas de producción futura y de su calidad.

#### *2.3.1.2 Definición Operacional*

Este trabajo se define operacionalmente de la siguiente manera, la variable activos biológicos se mide a través de la dimensión reconocimiento y medición, a su vez esta dimensión se mide mediante los indicadores: activos biológicos en desarrollo, activos biológicos en producción y revelación, la dimensión producto agrícola se mide por medio de los indicadores: reconocimiento y medición de los productos agrícolas, mercado activo e inventario, por último, la dimensión de los estados financieros se mide de acuerdo a los indicadores: estado de situación financiera, estado de resultado, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujo de efectivo, ahora bien, lo antes citado será operacionalizado con la aplicación de un instrumento de recolección de datos.

### Cuadro 1. Cuadro de Operacionalización de las Variables

Objetivo: Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar.			
OBJETIVO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Identificar el reconocimiento y medición de los activos biológicos en las empresas palmicultoras del Cesar	A c t i v o s	Reconocimiento y medición	o Activos biológicos en desarrollo
			o Activos biológicos en producción
			o Revelación
Describir los productos agrícolas en las empresas palmicultoras del Cesar	b i o l ó g i c o s	Producto agrícola	o Reconocimiento y medición de los productos agrícolas
			o Mercado activo
			o Inventario
Caracterizar los estados financieros de las empresas palmicultoras del dpto. del Cesar		Estados financieros	o Estado de situación financiera
			o Estado de resultado
			o Estado de cambio en el patrimonio
			o Estado de flujo de efectivo

**Fuente:** Elaboración propia (2023)

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

Este capítulo evoca los métodos que se estudian para comparar puntos de vista teóricos de problemas con datos reales. Este documento describe el tipo de estudio, el diseño, la población, la muestra, las técnicas y herramientas de recopilación de datos, las técnicas de procesamiento y el análisis y los procedimientos de la encuesta.

#### **3.1 Tipos de investigación**

A continuación, el autor define la realización de los objetivos de la investigación mediante cuatro conceptos específicos: el método, nivel, propósito y naturaleza de la investigación. El estudio se clasifica como cuantitativo debido a su carácter empírico y el uso de técnicas de recolección de datos como la observación, la entrevista y los cuestionarios. Según Méndez (2017), los estudios cuantitativos cuantifican los datos obtenidos para su posterior análisis estadístico.

La metodología y el alcance de la investigación se ubican en el área descriptiva, ya que su propósito es medir o recolectar información de manera independiente o conjunta sobre conceptos o variables. De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2018), la investigación descriptiva busca dar una explicación correcta de los hechos y la realidad. Además, Méndez (2017), destaca que la investigación descriptiva determina las características del campo de investigación, establece un comportamiento específico y descubre y verifica la asociación entre variables.

En este sentido, se puede entender que la investigación descriptiva tiene como objetivo reproducir el fenómeno en estudio de manera fiel y según sus características. En el caso del estudio sobre el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar, Balestrini (2017), indica que se trata de un estudio transversal, puesto que se aplican una sola vez, donde se recopila información en un momento determinado para describir variables y analizar

su incidencia e interrelaciones. En resumen, el estudio utiliza una metodología descriptiva, transversal y cuantitativa para recopilar y analizar información sobre el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar.

### **3.2 Diseño de la investigación**

En este caso, la investigación se define por Balestrini (2017), como un programa integral de investigación que emplea técnicas de recolección de datos, planificación y análisis de objetivos, y busca proporcionar respuestas claras a las preguntas planteadas por el investigador. En este estudio, el diseño de investigación adoptado es una descripción transversal no experimental de campo. Según Hernández, Fernández y Baptista (2018), en la investigación transversal no experimental, los datos se recopilan en un solo momento sin manipular, interferir o cambiar el comportamiento de las variables estudiadas. Los estudios transversales descriptivos proporcionan una descripción de una o más variables en uno o más grupos de personas, objetos o indicadores en un momento determinado (Hernández, Fernández y Baptista, (2018).

Por tanto, este estudio se clasifica como investigación de campo o investigación directa, ya que se lleva a cabo en el lugar y el momento en que ocurren los fenómenos objeto de estudio, es decir en el departamento del Cesar, en los municipios de Aguachica y Valledupar. Sabino (2017) define el campo como el lugar donde los datos se recolectan directamente de la realidad mediante el trabajo del investigador. En consecuencia, los datos primarios obtenidos de la investigación son originarios y se recolectaron en el mismo lugar donde se presenta el problema. En general, las investigaciones de campo permiten obtener información más confiable, ya que se puede verificar de primera mano las verdaderas condiciones en las que se obtienen los datos (Sabino, 2017).

### **3.3 Población**

Una vez definida la unidad de análisis de la investigación, el siguiente paso fue delinear la población que se iba a estudiar. La población es un conjunto de personas, objetos o eventos que comparten características comunes y que son relevantes para nuestro estudio. De acuerdo con Hernández Fernández y Batista (2018), la población puede ser finita o infinita y está compuesta por unidades de observación que se encuentran dentro del universo que se quiere investigar.

Es importante destacar que la elección de la población es un aspecto crítico en la investigación, ya que de ella depende la validez de los resultados obtenidos. En este sentido, es necesario tener en cuenta que la población debe ser representativa del universo que se quiere estudiar, de manera que los resultados puedan ser generalizados a toda la población.

Según Chávez (2017), la población es un conjunto de elementos o eventos que comparten una o más características, y su estudio permite obtener conclusiones relevantes para la investigación. Es por ello por lo que es fundamental definir con precisión la población que se va a estudiar, para evitar errores en el proceso de selección y para garantizar que los resultados sean válidos y confiables.

La población está conformada por dos (2) empresas del Cesar, como se detalla en la tabla. Es importante mencionar que la selección de estas empresas se hizo teniendo en cuenta su relevancia para el estudio y su representatividad dentro del universo que se quiere investigar, además que son de conocimiento para los autores. Con esta población definida, se obtuvo resultados precisos y confiables que permitieron dar respuesta a las preguntas de investigación planteadas.

**Cuadro 2. Población de Estudio**

<b>EMPRESAS DEL CESAR</b>	<b>REVISOR FISCAL</b>	<b>CONTADOR</b>	<b>AUXILIAR CONTABLE</b>	<b>TOTAL</b>
Cheagro S.A.S.	0	1	1	2
Carlos Mattos Liñan	0	1	2	3
<b>Subtotal</b>	0	2	3	5
<b>Total</b>	5			

**Fuente:** Elaboración propia (2023)

Debido al tamaño reducido de la población, no se realizó un muestreo y se aplicó un cuestionario, el cual implica estudiar todos los elementos de la población, según la definición de Méndez (2017). Los individuos informantes de esta investigación fueron seleccionados siguiendo ciertos criterios, como la formación universitaria y su ocupación como revisores fiscales, contadores y analistas contables. De acuerdo con Tamayo y Tamayo (2019), las unidades informantes son un conjunto de características comunes que se consideran definitorias del universo o unidades de población.

### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

En esta investigación se utilizó la técnica de encuestas como método de recolección de datos cuando la información necesaria sea conocida por otros o sea parte de la experiencia de estos. Para las técnicas de encuesta se utiliza como herramienta un cuestionario, considerado por Hernández, Fernández y Baptista (2018), como la herramienta de recolección de datos más utilizada, consistente en un conjunto de preguntas sobre una o más variables a medir. Básicamente, el autor consideró dos tipos de preguntas; cerradas; son aquellas que previamente definieron respuestas alternativas, y las abiertas son aquellas que permiten a las personas dar libremente las respuestas que consideren y escribirlas a su manera.



Por otro lado, los Instrumento de recolección de datos de Hurtado (2017) incluyen procedimientos y actividades que permiten a los investigadores obtener la información necesaria para responder a sus preguntas de investigación. La herramienta es definida por Hurtado (2017) como una forma de aplicar técnicas específicas de recolección de datos.

En este sentido, De Pelekais y Newman (2016), definen un cuestionario como un conjunto de preguntas formuladas con cualquier propósito. Los cuestionarios por utilizar para la variable activos biológicos tendrán las siguientes características. Un cuestionario de (20) preguntas, diseñado con (5) opciones de respuestas cerradas, utilizando una escala tipo Likert; Hernández, Fernández y Baptista (2018), lo definieron como un conjunto de ítems presentados en forma de enunciados o juicios, solicitando a los sujetos sus respuestas.

Es decir, se presentó cada afirmación y se pidió a los encuestados que expresen sus respuestas seleccionando uno de cinco puntos de la escala, a saber: siempre, casi siempre, algunas veces, casi nunca y nunca, a los cuales se asignó un valor numérico. Por lo tanto, se otorgaron puntos por la presentación y, en última instancia, por su puntaje total. El diseño de la herramienta tuvo en cuenta las dimensiones e indicadores de la contabilidad variable de activos biológicos.

En cuanto al momento de la codificación, fue del tipo precodificación ya que la codificación se realizó antes de la aplicación del cuestionario. En cuanto a la forma de administración, es autoadministrado ya que el cuestionario fue enviado directamente al informante clave para que lo responda de acuerdo con las instrucciones que se establecieron.

### **3.5 Validez y confiabilidad**

En este caso, se encuentra que según Hurtado (2017), la validez se refiere al grado en que una herramienta realmente mide lo que pretende medir lo que el investigador quiere verificar. La efectividad está directamente relacionada con el propósito de la

herramienta, de acuerdo con los diferentes métodos de evaluación, existen varios tipos de efectividad, como estándares, contenido y estructura.

En cuanto a De Pelekais y Newman (2016), se refieren a la validez de un instrumento como el grado en que el instrumento mide la variable que pretende evaluar, así:

- La selección de expertos consiste en elegir personas con conocimientos especializados en el área temática del estudio.
- Cada experto debe recibir información sobre los objetivos, la operacionalización de las variables, las dimensiones, subdimensiones e indicadores, para entender el marco teórico del estudio.
- Se presenta un formato de validación para que cada experto pueda hacer observaciones o recomendaciones sobre la coherencia de cada ítem con los indicadores, las variables y los objetivos, así como para la redacción de los ítems.
- Luego se recopila y analiza la información proporcionada por los expertos, buscando similitudes y diferencias en sus opiniones.
- Si los evaluadores hicieron recomendaciones y solo hay una coincidencia parcial entre ellos, el diseñador del instrumento debe reformularse y volver a validarlo.
- Se recomienda que el número de expertos sean tres; lo importante radica en la experiencia y conocimiento del evaluador en relación con el contenido que se evalúa.

En esta investigación, la validez del instrumento se determinó mediante la evaluación de tres expertos en las áreas de contabilidad, revisoría fiscal y metodología de investigación, siendo en este caso un validador experto en metodología y dos validadores expertos en temáticas (Ver anexo). Los cuales evaluaron cada ítem diseñado en relación con los objetivos, variables, dimensiones e indicadores de la investigación. La herramienta de verificación se consideró

efectiva y aplicable dado que los expertos la encentraron pertinente para el objeto de estudio.

Por lo tanto, se aplicó la validez de contenido y las herramientas de validación utilizadas en la investigación siendo evaluadas por expertos relacionados con el tema de investigación, por lo que la herramienta se considerará válida y aplicable, según la opinión del experto. En cuanto a la confiabilidad, Rodríguez (2019), la define como la capacidad de un instrumento para registrar los mismos resultados en diferentes ocasiones, bajo las mismas condiciones y con la misma selección de muestra. La prueba piloto se basó en una herramienta diseñada para ser aplicada a una población con características similares a los key insiders estudiados.

En otro contexto, según Hernández, Fernández y Baptista (2018), “la confiabilidad de un instrumento de medida es el grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce los mismos resultados”. Asimismo, indica el grado de seguridad o consistencia de las medidas instrumentales y las recomendaciones de graduación, es decir, se obtienen más o menos los mismos resultados cuando se aplica dos o más veces. En este estudio la confiabilidad se hizo con el coeficiente alfa de Cronbach, el cual requiere un manejo único del instrumento de medición y produce un valor que oscila entre 0 y 1. Tiene la ventaja de que no requiere dividir el tema por la mitad. Para medir un ítem de un instrumento, basta con aplicar la medida y calcular el coeficiente, utilizando la siguiente fórmula:

$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum Si^2}{\sum St^2} \right)$$

Donde:

$K$  = número de informantes claves

$Si^2$  = varianza de cada ítems

$St^2$  = varianza del instrumento

### **3.6 Técnica de análisis de los datos**

Continuando, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el primer paso en el análisis de datos es describir los datos mediante estadística descriptiva, y el segundo paso es realizar análisis de asociación sobre las variables. Los datos obtenidos a través de la aplicación del cuestionario se tabularon utilizando tablas de frecuencia absoluta y porcentual, mediante el cual se especificó además una matriz multi-ítem donde las filas representarán las respuestas de los sujetos a las mismas y las columnas serán los ítems del instrumento (Ver anexo).

De manera similar, el procesamiento de datos estadísticos se procesó de forma descriptiva mediante el cálculo de estadísticas de tendencia central, como tablas de frecuencia y medias aritméticas. Al aplicar estas estadísticas se pudo determinar el comportamiento de la variable en estudio, dando lugar a los resultados de la investigación.

En este caso, para el análisis estadístico se evaluó la información, lo que según Tamayo y Tamayo (2019), permitirá el procesamiento de la información recolectada, facilitando la organización de los datos relacionados con las variables estudiadas. Los datos recolectados por los instrumentos aplicados fueron procesados mediante estadística descriptiva.

A partir de ahí, se estimó una medida de tendencia central (media aritmética) para obtener puntajes que representarán el control de stock para cada dimensión que se analizó. Los resultados recogidos en tablas que se elaboraron para describir el comportamiento de cada indicador se compararon con baremos preestablecidos para cada dimensión involucrada en el estudio, a saber:

**Cuadro 3. Baremo**

<b>RANGO</b>	<b>INTERVALO</b>	<b>CATEGORÍA</b>
I	1,00 ... 1,79	Muy Baja
II	1,80 ... 2,59	Baja
III	2,60 ... 3,39	Moderada
IV	3,40 ... 4,19	Alta
V	4,20 ... 4,99	Muy Alta

**Fuente:** Elaboración Propia (2023)

Para obtener valores comparativos se calculó la frecuencia, que se obtuvo multiplicando el número de participantes por el número de ítems del cuestionario incluidos en el indicador a describir. Cada frecuencia se multiplicó por el valor de la alternativa proporcionada por el investigador, y la suma se dividió por el número total de frecuencias para obtener la media aritmética. Por lo tanto, este promedio se ha ponderado lo suficiente como para emitir un juicio válido.

### **3.7 Procedimiento de la investigación**

A continuación, el proceso de investigación se inició con la selección del objeto de investigación, en este caso el tratamiento contable de los activos biológicos de las empresas palmicultoras del Cesar. Una vez seleccionado un tema de investigación, se planteó y describió el problema a través de un breve análisis de su contexto problemático actual, seguido de la localización, diferenciación, selección y revisión de fuentes bibliográficas y bibliográficas, secuenciadas, consultadas, analizadas y sintetizadas con el fin de desarrollar un planteamiento teórico. marcando de manera ordenada el proceso de sustentar, apoyar la investigación y medir la realidad esperada.

Además, las actividades antes descritas permitieron identificar indicadores relevantes de las variables estudiadas, tanto metodológica como teóricamente, atendiendo al propósito de la investigación, lo que permitió diseñar los objetivos específicos de este estudio para orientar las metas a alcanzar. Una vez las

actividades especificadas sean realizadas, se continuó con el proceso de investigación, considerando aspectos de enfoque, tipo y diseño metodológico, así como técnicas utilizadas para diseñar instrumentos de recolección de datos y procesar estadísticamente los resultados. Esto se obtuvo durante las operaciones de campo para luego establecer una base que permitiera la determinación objetiva de las conclusiones para la posterior traducción de las recomendaciones.

## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Este capítulo presenta y analiza los resultados obtenidos del procesamiento de la información generada por la aplicación de una herramienta de recolección de datos compuesta por veinte (20) ítems dirigidos a los miembros del campo de la contabilidad de las empresas del sector palmero en el departamento del Cesar.

Estos resultados están directamente relacionados con los temas objeto del diseño, la metodología de las preguntas abordadas en el estudio propuesto, y además, para clasificar dichos resultados se tienen en cuenta las dimensiones e indicadores desarrollados a partir de las variables estudiadas. Según (Chávez, 2017) el análisis de datos resulta de frecuentes comparaciones entre resultados. Este análisis depende de la naturaleza de los tratamientos estadísticos elegidos y, en el caso de la investigación analítica de campo, existen varias formas de interpretarlos.

**Variable:** Activos biológicos

**Tabla 1. Dimensión: Reconocimiento y medición**

Indicador	Alternativas (%)										Total	
	Siempre		Casi Siempre		A veces		Casi Nunca		Nunca			
	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R		
Activo Biologico en desarrollo	1,00	20%	0,50	10%	1,00	20%	0,00	0%	2,50	50%	5,00	100%
Activo Biologico en producción	0,50	10%	2,00	40%	1,50	30%	1,00	20%	0,00	0%	5,00	100%
Revelación	0,00	0%	2,00	40%	1,00	20%	1,00	20%	1,00	20%	5,00	100%
<b>TOTAL</b>	1,50	30%	4,50	90%	3,50	70%	2,00	40%	3,50	70%	15,00	3
<b>MEDIA</b>	1	10%	2	30%	1	23%	1	13%	1	23%	5	100%
<b>TENDENCIA</b>	40				23		37				100,00	
<b>RANGO DEL INDICADOR</b>	3,33		2,22		1,43		2,50		1,43			
<b>CATEGORIA DEL INDICADOR</b>	Moderada		Baja		Muy baja		Baja		Muy baja			
<b>RANGO DE LA DIMENSION</b>	2,18											
<b>CATEGORIA DE LA DIMENSION</b>	Baja											

**Fuente:** Elaboración propia (2023)

El análisis de las percepciones obtenidas de un grupo de 5 personas del área contable en el sector palmero, con respecto al reconocimiento y medición de los activos biológicos en concordancia con la NIC 41, arrojó resultados significativos. La investigación se centró en tres indicadores clave: activo biológico en desarrollo, activo biológico en producción y revelación; se empleó una escala tipo Likert para evaluar la forma en que se tratan los activos biológicos contablemente.

Las respuestas dadas por los encuestados en las empresas del sector palmicultor del Cesar, muestran diferencias en las percepciones de los diferentes indicadores. Para los activos biológicos en desarrollo, el 20% de los encuestados dijo que "siempre" mientras que el 50% dijo que "nunca", de acuerdo con los resultados las empresas palmicultoras del Cesar en su mayoría no tienen la capacidad ni fiabilidad de medir los activos biológicos en desarrollo, como una consecuencia a la no identificación de los costos directos que generan estos activos; los resultados se situaron con una media de 1,43% entre los intervalos (1,00 ... 1,79), lo que define el rango I, de la categoría muy baja, es decir que nunca se reconoce y mide los activos biológicos en desarrollo.

Para los activos biológicos en producción, el 40% afirmó que las personas encuestadas respondieron "casi siempre", mientras que el 20% respondió "casi nunca", mostrándonos que un 60% de las personas encuestadas de las empresas palmicultoras del Cesar, no cumplen con una de las bases para valorar los activos biológicos en producción en los estados financieros como lo indica la NIIF 13. Es así como los resultados nos sitúan en una media de 2,22, en el rango II, de la categoría baja demostrando que las empresas palmicultoras no tienen fiabilidad para medir los activos biológicos en producción.

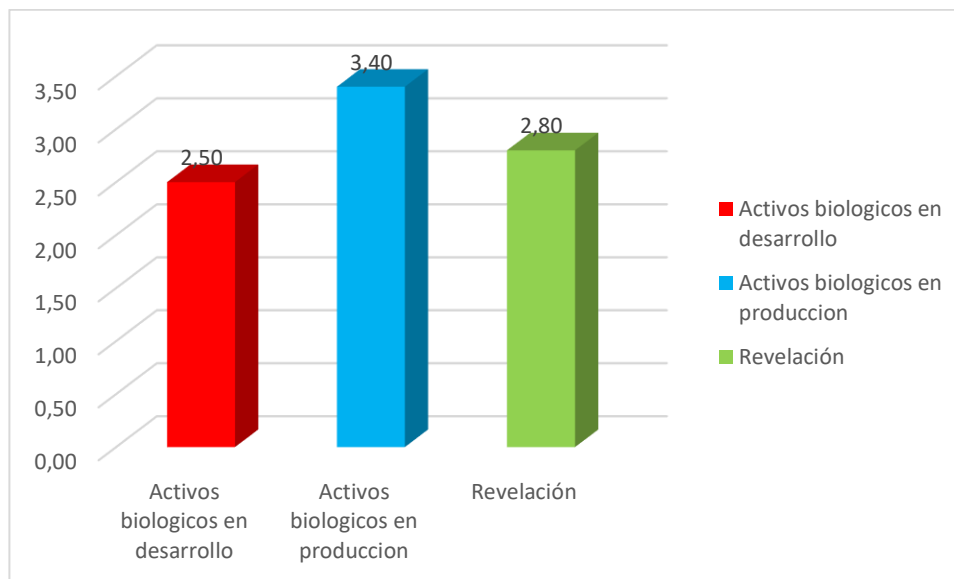
En cuanto a la Revelación, el 40% de los encuestados afirmó que los cambios en la información se presentan "casi siempre" mientras que el 60% restante afirmó que "casi nunca", "nunca" y "algunas veces", demostrando que las empresas palmicultoras del Cesar en más de un 50% no revelan los cambios de medición y



reconocimiento de los activos biológicos sin importar en la etapa en que se encuentren.

A continuación, se presenta un gráfico de barra, donde se muestra los resultados de la dimensión reconocimiento y medición.

**Gráfico 1. Dimensión: Reconocimiento y medición**



**Fuente:** Elaboración propia (2023)

**Tabla 2. Dimensión: Producto agrícola**

Indicador	Alternativas (%)										Total	
	Siempre		Casi Siempre		A veces		Casi Nunca		Nunca			
	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R		
Reconocimiento y Medición de los Productos Agrícolas	0,00	0%	2,00	40%	0,50	10%	2,00	40%	0,50	10%	5,00	100%
Mercado Activo	1,00	20%	1,00	20%	1,50	30%	1,00	20%	0,50	10%	5,00	100%
Inventario	0,00	0%	2,00	40%	1,00	20%	1,50	30%	0,50	10%	5,00	100%
<b>TOTAL</b>	1,00	20%	5,00	100%	3,00	60%	4,50	90%	1,50	30%	15,00	3
<b>MEDIA</b>	0	7%	2	33%	1	20%	2	30%	1	10%	5	100%
<b>TENDENCIA</b>	40				20		40				100,00	
<b>RANGO DEL INDICADOR</b>	1,50		2,00		1,67		2,22		3,33			
<b>CATEGORIA DEL INDICADOR</b>	Muy baja		Baja		Muy baja		Baja		Moderada			
<b>RANGO DE LA DIMENSION</b>	2,14											
<b>CATEGORIA DE LA DIMENSION</b>	Baja											

**Fuente:** Elaboración propia (2023)

Con respecto a la dimensión producto agrícola, las respuestas emitidas por los empleados de las empresas palmicultoras del Cesar, expresadas con el indicador reconocimiento y medición de los productos agrícolas que da como resultado el 40% de las personas encuestadas respondieron “casi siempre”, por otro lado 10% también respondieron “nunca”, por lo tanto, el reconocimiento y medición de los productos agrícolas se debe tener en cuenta la calidad, el estado y el precio de mercado de los productos.

En las empresas palmicultoras del Cesar no tienen en cuenta estos métodos que explica (Paredes, 2019) el reconocimiento de los productos agrícolas debe realizarse cuando exista evidencia confiable de que se han cumplido las condiciones para su cosecha y venta. De esta manera, se considera que la cosecha ha ocurrido y que los productos agrícolas están listos para ser comercializados. A su vez, el proceso de medición de los productos agrícolas implica determinar su valor justo en el momento del reconocimiento. En este sentido, se debe tener en cuenta el estado y la calidad de los productos agrícolas, así como su precio de mercado; por eso se muestra que el 40% de los empleados responden “casi siempre”.

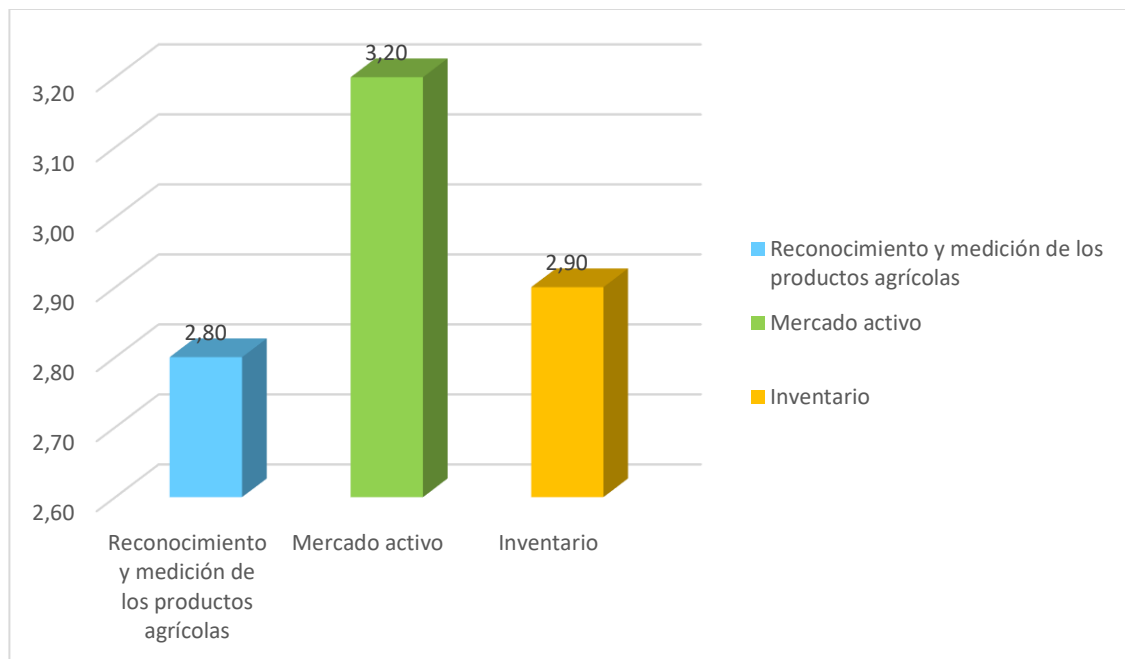
Al analizar el indicador mercado activo, se encuentra el resultado que el 30% de los encuestados respondió “algunas veces” y un 30% “casi nunca” y “nunca”, lo que nos indica que las empresas palmicultoras del Cesar podrían estar realizando evaluaciones periódicas del mercado activo en cierta medida, pero no de manera consistente según las respuestas proporcionadas. La falta de consistencia en las respuestas sugiere que podría haber margen de mejora en la valoración de los activos en el mercado activo, alineándose con la importancia que tiene un mercado activo para una valoración precisa y objetiva de los activos biológicos.

En último lugar el indicador Inventario, demuestra que los empleados de las empresas palmicultoras del Cesar se destacaron por responder con un 40% “casi siempre” y un 30% “casi nunca”, con estos datos se evidencia que las empresas palmicultoras del Cesar no están utilizando el inventario adecuado para el debido

manejo que se le debe dar a los activos biológicos como indica la NIIF 13, adicionalmente muestra que existe una percepción dividida sobre la eficiencia de los sistemas para registrar y evaluar el valor del inventario de productos de palma de aceite en el mercado activo, aunque un porcentaje considerable considera que la gestión y control del inventario es adecuada, hay un margen de mejora en cuanto a la eficiencia de los sistemas utilizados para valorar el inventario en el mercado activo.

Respecto a lo anterior, se reafirma mediante un gráfico de barra, donde se demuestra los datos encontrados en la dimensión producto agrícola la variabilidad de las respuestas dadas en el cuestionario.

**Gráfico 2. Dimensión: Producto agrícola**



**Fuente:** Elaboración propia (2023)

**Tabla 3. Dimensión: Estados financieros**

Indicador	Alternativas (%)										Total	
	Siempre		Casi Siempre		A veces		Casi Nunca		Nunca			
	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R	F.A	F.R		
Estado de Situación Financiera	2,50	50%	1,00	20%	0,50	10%	0,50	10%	0,50	10%	5,00	100%
Estado de Resultado	2,00	40%	1,50	30%	1,00	20%	0,00	0%	0,50	10%	5,00	100%
Estados Patrimoniales	0,00	0%	2,50	50%	1,00	20%	1,00	20%	0,50	10%	5,00	100%
Estado de Flujo de Efectivo	1,50	30%	2,00	40%	1,00	20%	0,50	10%	0,00	0%	5,00	1
<b>TOTAL</b>	6	120%	7	140%	4	70%	2	40%	2	30%	20	400%
<b>MEDIA</b>	2				1		1				5,00	
<b>TENDENCIA</b>	65,00				17,50		17,50					
<b>RANGO DEL INDICADOR</b>	1,67		1,43		1,43		2,50		1,33			
<b>CATEGORIA DEL INDICADOR</b>	Muy baja											
<b>RANGO DE LA DIMENSION</b>	1,67											
<b>CATEGORIA DE LA DIMENSION</b>	Muy baja											

**Fuente:** Elaboración propia (2023)

En la búsqueda por demostrar cómo los estados financieros de las empresas palmicultoras en el sector del Cesar reflejan el tratamiento contable de los activos biológicos, se realizó una encuesta entre 5 expertos contables del área. Esta investigación, en línea con la NIC 41, buscaba describir la información sobre los activos biológicos en los estados financieros y si ello cumple con los principios contables y las necesidades de los usuarios externos. Los resultados ofrecen una perspectiva valiosa.

En el estado de situación financiera, el 50% de los encuestados afirmó que la información relativa a los activos biológicos se presenta "Siempre", reafirmando la importancia de mostrar estos elementos fundamentales en los estados financieros para evaluar la posición financiera de la empresa. Asimismo, un 20% indicó que se presenta "Casi Siempre", fortaleciendo esta tendencia.

Estos resultados indican que existe una percepción positiva sobre la presentación y valoración de los activos en los estados de situación financiera, así como en la utilidad de estos estados para evaluar la capacidad de generación de flujos de

efectivo y solidez financiera en el mercado activo. Sin embargo, hay una variabilidad en la percepción sobre cuán adecuadamente los estados de situación financiera reflejan esta información.

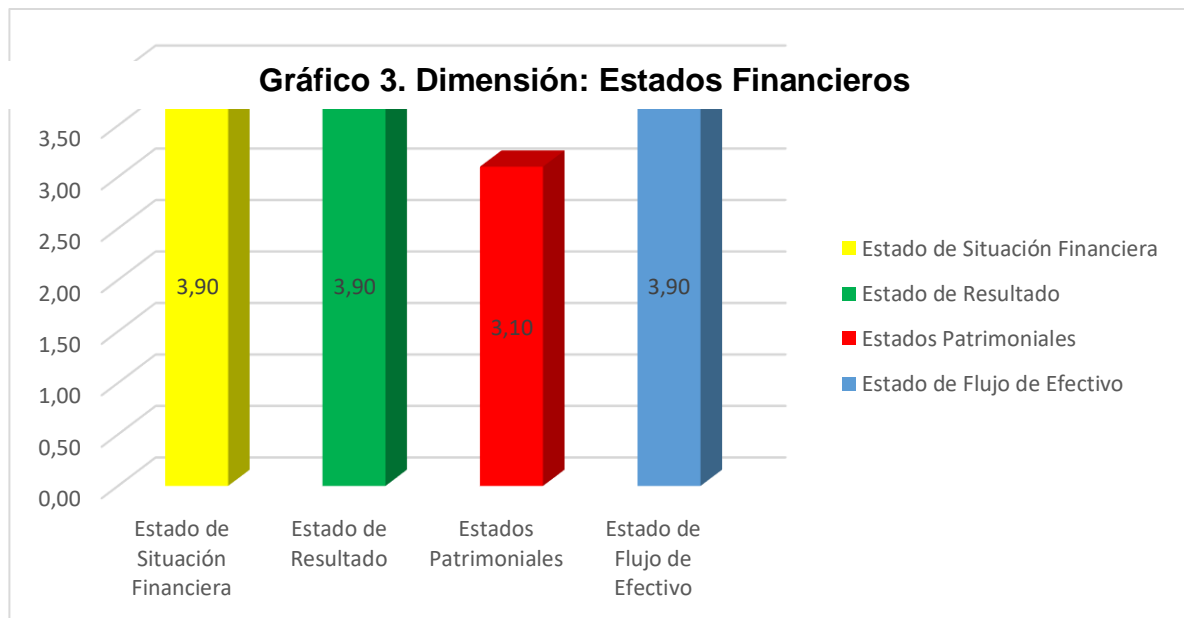
En el estado de resultado, el 40% consideró que la información sobre los activos biológicos se muestra "Siempre". Si bien el 30% indicó que se presenta "Casi Siempre", es importante notar que no hubo respuestas que indicaran que esta información se omite completamente. Esto sugiere que, en general, hay una conciencia de incluir la información sobre los activos biológicos en este estado financiero, aunque con ciertas variaciones en la frecuencia.

La dimensión de los estados patrimoniales muestra resultados consistentes con la tendencia general. El 50% de los encuestados afirmó que se muestran "Siempre" los valores de los activos biológicos en estos estados financieros. Además, un 20% indicó que se muestran "A veces", posiblemente reflejando la necesidad de una mayor uniformidad en la presentación de esta información.

En el estado de flujo de efectivo, el 40% de los encuestados indicó que se presenta "Casi Siempre" la información de los activos biológicos. La falta de respuestas en la categoría "Nunca" sugiere que la presentación de estos datos es una práctica generalizada en este estado financiero.

La tendencia general, con un 65% de respuestas "Siempre" y un 17.5% de respuestas "Casi Siempre", refuerza la idea de que existe una intención consciente de incluir la información sobre activos biológicos en los estados financieros de las empresas palmicultoras. Estos resultados respaldan la definición propuesta por Pérez & Prieto (2018), donde los estados financieros son considerados herramientas cruciales para la toma de decisiones por parte de los usuarios externos, lo que incluye la evaluación de los activos biológicos como parte integral de la evaluación de la salud financiera de la empresa.

Para finalizar, se obtiene mediante un gráfico los datos obtenidos en la dimensión estados financieros, los cuales muestran los porcentajes dados al momento de resolver las preguntas.



**Fuente:** Elaboración propia (2023)

## CONCLUSIONES

En el análisis de las percepciones obtenidas de expertos contables en el sector palmero en relación con el tratamiento contable de los activos biológicos, en línea con la NIC 41, se han extraído conclusiones significativas. Los resultados de la encuesta revelan una tendencia general hacia la inclusión y reconocimiento de los activos biológicos en los estados financieros de las empresas palmicultoras. Esto se refleja en la prevalencia de respuestas "Siempre" y "Casi Siempre" en los indicadores evaluados.

En relación con el reconocimiento y medición de los activos biológicos, se evidencia una tendencia a la inclusión sistemática de esta información en los estados financieros, y este hallazgo sugiere un enfoque coherente con los principios contables y destaca la atención y precisión en la aplicación de las políticas contables relacionadas con activos biológicos. Además, al analizar el mercado activo, se confirma que las empresas del sector reconocen la importancia de presentar de manera precisa la información vinculada a los activos biológicos en sus estados financieros, con respuestas uniformes en las categorías más altas de la escala Likert. Estos resultados apuntan a una sólida implementación de prácticas contables consistentes con los estándares aplicables, indicando una alta coherencia en el tratamiento contable de los activos biológicos en el contexto de las empresas del sector palmicultor del Cesar

El inventario también emerge como un punto de atención importante en el tratamiento contable de los activos biológicos. Aunque las respuestas varían, existe una tendencia hacia la inclusión adecuada de esta información en los estados financieros, lo que denota una comprensión de su impacto en la evaluación de la posición financiera de la empresa.

En cuanto a los estados financieros específicos, el estado de situación financiera y el estado de resultado" muestran una conciencia generalizada sobre la importancia de reflejar los activos biológicos. Sin embargo, en el caso de los estados

patrimoniales, se identifica la necesidad de una mayor uniformidad en la presentación de esta información.



## RECOMENDACIONES

Basado en los resultados obtenidos, se formulan las siguientes recomendaciones para el sector palmicultor en relación con el tratamiento contable de los activos biológicos:

- **Uniformidad en la Presentación:** Es recomendable que las empresas busquen una mayor uniformidad en la presentación de la información sobre activos biológicos en los estados financieros, especialmente en los "Estados Patrimoniales". Esto permitirá una evaluación más precisa por parte de los usuarios externos y fortalecerá la credibilidad de la información financiera.
- **Énfasis en el Inventario:** Dado el papel crucial del inventario en el sector palmicultor, se sugiere que las empresas refuercen su enfoque en el tratamiento contable adecuado de los activos biológicos en esta área. Esto mejorará la precisión de la evaluación de sus activos y su impacto en la posición financiera.
- **Mantenimiento de las Buenas Prácticas:** Las prácticas observadas de incluir consistentemente información sobre activos biológicos en los estados financieros deberían mantenerse y fortalecerse. Esto garantizará la continuidad de la coherencia con los principios contables y la satisfacción de las necesidades de los usuarios externos.
- **Capacitación Continua:** Se recomienda ofrecer oportunidades de capacitación continua para los profesionales contables del sector palmicultor, especialmente en lo que respecta al tratamiento contable de los activos biológicos. Esto asegurará que se mantengan actualizados con las últimas normativas y prácticas recomendadas.

En conclusión, el análisis de las percepciones proporciona una visión valiosa del tratamiento contable de los activos biológicos en el sector palmicultor. Las conclusiones sugieren una conciencia generalizada sobre la importancia de incluir esta información en los estados financieros, respaldando la definición propuesta por

Pérez & Prieto (2018), sobre la relevancia de los estados financieros en la toma de decisiones de los usuarios externos. Las recomendaciones buscan fortalecer esta tendencia y mejorar la calidad de la información financiera en el sector.

## REFERENCIAS

- Álvarez-Vega, C., Martín-Ugedo, J. F., & Rodríguez-Santos, F. J. (2017). Análisis del estado de flujos de efectivo y su impacto en el proceso de toma de decisiones. *Revista de contabilidad*, 20(2), 158-169. doi:10.1016/j.rcsar.2016.09.004
- Arrocha, O. (2022). La NIC 41 y su incidencia en la valoración de los activos biológicos de las empresas dedicadas a la actividad agrícola. *Revista FAECO sapiens*, 5(1), 1-13.
- Balestrini, M. (2017). *Tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar (Tesis de grado)*. Santa Fe de Bogotá, D.C., Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Bruni, A., Corsi, K., & Maffei, M. (2019). Financial reporting of biological assets: A literature review. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(1), 2-23. doi:10.1108/JFRA-01-2018-0006
- Buitrago, J. (2020). Estudio de la gestión del inventario en una empresa del sector alimentos. *Revista Científica de Administración, Economía y Contabilidad*, 5(2), 1-15.
- Chávez, J. (2017). *Metodología de la investigación (3.a ed.)*. Ciudad de México, México: Limusa.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *NIC 41: Agricultura*. Recuperado el 15 de Mayo de 2023, de <https://www.iasplus.com/es/standards/nic/nic41>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2019). *NIC 41: Agricultura*. Recuperado el 15 de Mayo de 2023, de <https://www.iasplus.com/es/standards/nic/nic41>

- Corredor, F. (2020). Implementación de la NIC 41 AGRICULTURA en el registro contable de las empresas agrícolas colombianas: Implicaciones y beneficios. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(1), 142-164.
- De La Cruz, F., & Pérez, N. (2021). *Medición y reconocimiento de los productos agrícolas*. Recuperado el 15 de Mayo de 2023, de [https://www.academia.edu/48897556/Medici%C3%B3n\\_y\\_reconocimiento\\_de\\_los\\_productos\\_agr%C3%ADcolas](https://www.academia.edu/48897556/Medici%C3%B3n_y_reconocimiento_de_los_productos_agr%C3%ADcolas)
- De Pelekais, C., & Newman, I. (2016). *Investigación de mercados: Métodos y herramientas (2.a ed.)*. México: Pearson Educación.
- Delgado, L. (2019). La importancia de la gestión del inventario en las empresas. *Revista Internacional de Ciencias Económicas y Empresariales*, 6(1), 123-135.
- Díaz, C., & Ramírez, J. (2019). *Elaboración y análisis de estados financieros*. Barranquilla: Universidad del Norte.
- Eugenio, P., Artola, M. A., & Morettini, M. (2019). *Valuación de los activos biológicos*. Obtenido de <http://nulan.mdp.edu.ar/id/eprint/989/1/00568.pdf>
- Ferreiro, M. (2018). *Análisis y evaluación de estados financieros*. Editorial Tirant lo Blanch.
- Gallegos, L. F. (2018). Métodos para la valoración contable de activos biológicos. *Revista Arjé*.
- García, A. (2017). El inventario en la gestión empresarial. *Revista de Administración, Contabilidad y Economía*, 4(2), 56-68.
- García, A. L., & Mora, E. M. (2017). El estado de flujo de efectivo en el marco del nuevo plan general de contabilidad. *Actualidad financiera*, 68, 69-75.

- García, E., & Gómez, E. (2019). Análisis de los factores determinantes de la rentabilidad de los activos biológicos en producción. *Revista de Investigación Académica*, 53, 1-11. doi:10.1016/j.ria.2019.07.001
- García, M., & Gálvez, M. (2019). *Análisis de los estados financieros: teoría y práctica*. Editorial UOC.
- Gomez, C., & Pineda, E. (2021). Análisis comparativo entre los pcca colombianos y las NIIF plenas sobre los activos biológicos. *Ágora Revista Virtual de Estudiantes*, 13.
- Gómez, J., & Moreno, A. (2018). *Contabilidad agropecuaria*. México D.F., México: McGraw-Hill Education.
- Gómez-Gras, J., Martínez-Solano, P., Pardo-del-Val, M., & Zorio-Grima, A. (2018). Rendimiento económico, eficiencia y efectividad de las cooperativas agroalimentarias. CIRIEC-España. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 94, 35-62. Obtenido de <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.94.11246>
- González, M. (2017). *Educación-Financiera*. Recuperado el 15 de Mayo de 2023, de Interpretación del estado de cambios en el patrimonio neto: <https://www.educacion-financiera.es/interpretacion-del-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/>
- Hernández, C., Fernández, R., & Baptista, P. (2018). *Metodología de la investigación (6.a ed.)*. México: McGraw-Hill Education.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación (5.a ed.)*. México: McGraw-Hill Education.
- Hurtado, J. (2017). *Metodología de la investigación holística: Saber integral (10.a ed.)*. Caracas, Venezuela.: Panapo.
- IASB. (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 41: Agricultura*. London, UK.: International Accounting Standards Board.

- León, A. (2018). *Contabilidad agropecuaria*. Lima, Perú: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos. *Visión de futuro*, 25(2).
- Medina, D., & Cano, M. (2018). *Activos biológicos*. Editorial Unca.
- Méndez, C. E. (2017). *Metodología: Diseño y desarrollo del proceso de investigación (3.a ed.)*. México: Pearson Educación.
- Moreno, D., Oyuela, C., & Sarria, E. (2018). La importancia del estado de situación financiera como herramienta de gestión empresarial. *Revista Digital: Innovación y Conocimiento*, 4(2), 87-99.
- Morera, J. A., Ramírez, G., & Sánchez, A. (2018). Revelation of biological assets in IFRS: A study on the olive oil sector. *European Research on Management and Business Economics*, 24(2), 81-87. doi:10.1016/j.iemeen.2018.07.002
- Morera, M. A., Rodríguez, C. R., & Valverde, E. A. (2018). Políticas de gestión y tratamiento contable de los activos biológicos en el sector agropecuario costarricense. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73, 99-122.
- Moya, A., & Gutierrez, C. (2018). *Valoración de activos biológicos en el sector palmero bajo NIIF*. Repositorio digital institucional.
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF 13). (2018). *Medición del valor razonable*. Recuperado el 15 de Mayo de 2023, de <https://www.ifrs.org/-/media/feature/meetings/2018/may/discounted-cash-flow-methodology/swiss-re-niif-13-discounted-cash-flow-methodology.pdf>
- Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 13. (2011). *Medición del valor razonable*. Recuperado el 15 de Mayo de 2023, de <https://www.ifrs.org/-/media/feature/meetings/2019/march/iasb/march-2019-apenda-ifrs13-spanish.pdf>

- Ntalli, N., & Tsakiridou, E. (2018). Costos de producción como base para la valoración de los productos agrícolas. *Revista de Contabilidad y Control de Gestión*, 22(1), 73-86. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/5529/6254>
- Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (FAO). (2019). *Activos biológicos*. Recuperado el 15 de Mayo de 2023, de <http://www.fao.org/in-action/iascc-implementation/guidelines/es/activos-biologicos/es/>
- Palacios-Marqués, D., & García-Sánchez, I. (2019). La relevancia de los estados financieros en el análisis de la solvencia de las empresas. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 22(2), 166-174. doi:<https://doi.org/10.6018/rcsar.356731>
- Paredes, R. (2019). Normas internacionales de contabilidad en la valoración de los productos agrícolas. *Revista de Investigación Académica*, 21, 1-15. Obtenido de <https://www.ujcv.edu.hn/portal/wp-content/uploads/2019/11/04-Normas-Internacionales-de-Contabilidad-en-la-Valoraci%C3%B3n-de-los-Productos-Agr%C3%ADcolas.pdf>
- Perea, R. A., & Hernández, J. C. (2017). Análisis del estado de situación financiera como herramienta para la toma de decisiones empresariales. *Contaduría y Administración*, 62, 197-220.
- Pérez, C., & Prieto, L. (2018). *Contabilidad financiera*. Pearson Educación.
- Pérez, J. A., & García, A. L. (2019). El estado de situación financiera en la toma de decisiones empresariales. *Ciencia, Tecnología e Innovación*, 4(2), 81-95.
- Pizarro, C. M. (2020). *Impacto Financiero en la Medición de Activos Biológicos por la Aplicación NIC 41 Agricultura, en una Empresa Agrícola de Guayaquil en 2019*. Repositorio digital institucional.

- Reyes, D., & Delgado, D. H. (2019). *Aplicación de la NIC 41 agricultura (activos biológicos) y su incidencia en los resultados de los estados financieros de la empresa BIOSHRIMP*. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
- Rodríguez, G. (2019). *Metodología de la investigación cualitativa (3.a ed.)*. Ciudad de México, México: Limusa.
- Roldán-Ballesteros, M. A., & García-Sánchez, I. M. (2018). La información del estado de flujos de efectivo: su relevancia y utilidad. *Revista de contabilidad*, 21(1), 107-116. doi:10.1016/j.rcsar.2016.12.002
- Sabino, C. (2017). *El proceso de investigación (23.a ed.)*. Panapo, Caracas, Venezuela.
- Suárez, J., Martínez, J., & García, I. (2017). Estado de flujos de efectivo y calidad de los resultados: una aplicación a empresas españolas. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 46(1), 107-135.
- Tamayo, M., & Tamayo, M. (2019). *El proceso de la investigación científica (6.a ed.)*. Ciudad de México, México: Limusa.
- Tene, J. C. (2020). Guía para la determinación de la amortización del activo biológico de acuerdo a la NIC 41. *Revista Eruditus*, 1(1), 62-74.
- Tributario Laboral. (2020). *TributarioLaboral.cl*. Obtenido de <https://www.tributariolaboral.cl/606/w3-propertyvalue-113090.html>
- Valencia, T. M., Narváez, V. P., & Córdova, J. F. (2020). Reconocimiento y valoración de activos biológicos en el sector ganadero aplicando costos ABC. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 490-500.
- Velasco, F. (2016). *Introducción a la contabilidad financiera*. Editorial Pirámide.



Zegarra, R., Baca, J., & Torrejón, M. (2018). Tratamiento contable de los activos biológicos en empresas agropecuarias en el Perú. *Revista Científica de Administración, Finanzas e Economía*, 6(11), 37-52.

## **ANEXOS**

**ANEXO A**  
**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

Solicito su colaboración para responder el presente cuestionario ya que es de suma importancia para el investigador su opinión objetiva y confiable. El mismo consta de (20) ítems con (5) alternativas de respuesta

**S:** siempre; **CS:** casi siempre; **AV:** algunas veces; **CN:** casi nunca; **N:** nunca

N°	Ítems	S	CS	AV	CN	N
1	1. Se encuentra reflejado en los estados financieros el reconocimiento y medición de los activos biológicos en desarrollo.					
2	2. Cuando el activo biológico está en desarrollo se reconocen los costos asociados en una cuenta de activo biológico en desarrollo.					
3	3. La empresa palmicultora tiene la capacidad de medir con fiabilidad el valor del activo biológico en producción.					
4	4. La empresa palmicultora identifica los costos directos que generan los activos biológicos en producción.					
5	5. Las empresas palmicultoras revelan los cambios significativos en las políticas contables relacionadas con el reconocimiento y medición de los activos biológicos en sus informes financieros					
6	6. La empresa palmicultora revela los cambios en el valor razonable de los activos biológicos					
7	7. ¿En qué medida las empresas palmicultoras de Colombia consideran el valor justo de los productos agrícolas en cada etapa del ciclo de producción para su medición?					
8	8. ¿consideran que los métodos utilizados por la empresa para medir el valor justo de los productos agrícolas, considerando su condición de activos biológicos, son apropiados y reflejan de manera fiel su valor económico en el mercado activo?					
9	9. Realizan evaluaciones periódicas de los precios y demanda del mercado activo para determinar el valor justo de sus activos biológicos.					
10	10. ¿Cree que la empresa tiene una adecuada valoración de sus activos en el mercado activo?					
11	11. ¿Se Considera que la empresa tiene una adecuada gestión y control de su inventario de productos de palma de aceite?					
12	12. ¿tienen sistemas eficientes para registrar y evaluar el valor de su inventario de productos de palma de aceite en el mercado activo?					

Solicito su colaboración para responder el presente cuestionario ya que es de suma importancia para el investigador su opinión objetiva y confiable. El mismo consta de (20) ítems con (5) alternativas de respuesta

**S:** siempre; **CS:** casi siempre; **AV:** algunas veces; **CN:** casi nunca; **N:** nunca

13	13. ¿Crees que los activos incluyendo el efectivo, las plantaciones y otros activos, están adecuadamente presentados y valorados en sus estados de situación financiera?					
14	14. ¿los estados de situación financiera de la empresa permiten evaluar adecuadamente su capacidad para generar flujos de efectivo y su solidez financiera en el mercado activo?					
15	15. ¿Crees que los ingresos generados por la venta de productos de palma de aceite están adecuadamente registrados y presentados en los estados de resultado de la empresa?					
16	16. ¿consideras que los gastos operativos y administrativos de la empresa están correctamente identificados y clasificados en sus estados de resultado, permitiendo una adecuada evaluación de la rentabilidad del negocio en el mercado activo?					
17	17. ¿Consideras que los estados patrimoniales de la empresa reflejan de manera clara y precisa los cambios en el patrimonio neto relacionados con la valoración y reconocimiento de los activos biológicos, como las plantaciones de palma de aceite?					
18	18. ¿Crees que los cambios en el patrimonio neto relacionados con los activos biológicos en la empresa están correctamente interpretados y explicados en las notas a los estados patrimoniales, brindando una visión más detallada y transparente de la situación financiera de la empresa en el mercado activo?					
19	19. ¿los estados de flujo de efectivo de la empresa reflejan de manera clara y precisa los flujos de efectivo generados por las actividades relacionadas con los activos biológicos, como la producción y venta de productos de palma de aceite?					
20	20. ¿consideras que los estados de flujo de efectivo de la empresa brindan una visión clara de las fuentes y usos de efectivo relacionados con los activos biológicos, como la adquisición de plantaciones y la inversión en su mantenimiento y desarrollo, en el mercado activo?					

**ANEXO B**  
**VALIDACION DE LOS EXPERTOS**

## HOJA DE IDENTIFICACIÓN

### I. IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO

Nombres: Rena Segundo.

Apellidos: Hernandez Igirio

Profesión: CONTADOR -

Institución donde trabaja: U. P. C.

Cargo que desempeña: DOCENTE.

### II. INFORMACION SOBRE LA INVESTIGACIÓN

#### Título de la Investigación

“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL CESAR”

#### Objetivos de la investigación

##### **Objetivo General**

Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar.

##### **Objetivos Específicos**

- Identificar el reconocimiento y medición de los activos biológicos en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Describir los productos agrícolas en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Caracterizar los estados financieros de las empresas palmicultoras del Cesar.

### **Población**

La población objeto de estudio de la presente investigación, conformada por dos (2) empresas del Cesar como se detalla a continuación:

<b>EMPRESAS DEL CESAR</b>	<b>REVISOR FISCAL</b>	<b>CONTADOR</b>	<b>AUXILIAR CONTABLE</b>	<b>TOTAL</b>
Cheagro S.A.S.	0	1	1	2
Carlos Mattos Liñan	0	1	2	3
<b>Subtotal</b>	0	2	3	5
<b>Total</b>	5			

Fuente: Elaboración propia (2023)

### **Tipo de Investigación**

La presente investigación se caracteriza por ser de tipo descriptiva, de campo y correlacional.

### **Tipo de Instrumento**

La técnica por utilizar para la recolección de datos es la observación a través del cuestionario. Se utilizará para las empresas CHEAGRO S.A.S y Carlos Mattos Liñan.

### **Sistema de variables**

#### **VARIABLES**

Variable 1: ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### **Definición conceptual**

Activos biológicos: Según Zegarra, Baca, y Torrejón (2018), expresan que los activos biológicos son activos producidos por procesos de producción biológica que están en constante desarrollo y crecimiento. Estos activos pueden ser plantaciones, animales de granja o animales en etapa de desarrollo que requieren cuidados especiales y monitoreo constante para asegurar su óptimo desarrollo. Además, su valor depende de las expectativas de producción futura y de su calidad.



**Definición operacional:**

Para identificar y valorar adecuadamente los activos biológicos de una empresa palmicultora, se deben considerar diversos factores relacionados con la edad, tamaño, desarrollo, salud y producción de las plantas, así como el método de producción utilizado y el tipo de cultivo. Estos factores pueden variar según cada caso específico, por lo que se requiere una evaluación cuidadosa y detallada para determinar el valor económico de los activos biológicos, ahora bien, lo antes citado será operacionalizado con la aplicación de un instrumento de recolección de datos, el cual será a través del cuestionario de escala tipo Likert , el cual contendrá 20 ítems de preguntas por su forma de estimación y por su tipo cerradas. Utilizándose una escala estadística de medición ordinal que medirá las dimensiones, e indicadores que se presentan en el cuadro de operacionalización de la variable.

**III EVALUACION DEL EXPERTO**

1- ¿Considera usted que las preguntas concuerdan con los objetivos?

Sí

No

Observaciones:

---

---

---

2- ¿Considera usted que las preguntas miden las dimensiones e indicadores?

Sí

No

Observaciones:

---

---

3- ¿Los instrumentos miden las variables de estudio?

Si

No

Observaciones:

---

---

---

4- ¿Considera usted que la redacción de los ítem fue la adecuada?

Si

No

Observaciones:

---

---

---

5- ¿Se consideran válidos estos instrumentos?

Si

No

Observaciones:

---

---


Firma

Fecha:

Yo, Rene Hernandez L, titular de la cédula de identidad No. 77.122.621 certifico que realicé el juicio de experto al cuestionario diseñado por Laura Mercado Jaramillo y Nacker Morón Deluque, en la investigación titulada "TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL CESAR".

Experto:

Fecha:

  
14/07/2023

## HOJA DE IDENTIFICACIÓN

### I. IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO

Nombres: EDWIN IVÁN

Apellidos: VÁSQUEZ PINO

Profesión: CONTADOR PÚBLICO

Institución donde trabaja: CONFACESAR

Cargo que desempeña: Asistente de jurística

### II. INFORMACION SOBRE LA INVESTIGACIÓN

#### Título de la Investigación

“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL CESAR”

#### Objetivos de la investigación

##### **Objetivo General**

Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar.

##### **Objetivos Específicos**

- Identificar el reconocimiento y medición de los activos biológicos en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Describir los productos agrícolas en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Caracterizar los estados financieros de las empresas palmicultoras del Cesar.

### **Población**

La población objeto de estudio de la presente investigación, conformada por dos (2) empresas del Cesar como se detalla a continuación:

<b>EMPRESAS DEL CESAR</b>	<b>REVISOR FISCAL</b>	<b>CONTADOR</b>	<b>AUXILIAR CONTABLE</b>	<b>TOTAL</b>
Cheagro S.A.S.	0	1	1	2
Carlos Mattos Liñan	0	1	2	3
<b>Subtotal</b>	0	2	3	5
<b>Total</b>	5			

Fuente: Elaboración propia (2023)

### **Tipo de Investigación**

La presente investigación se caracteriza por ser de tipo descriptiva, de campo y correlacional.

### **Tipo de Instrumento**

La técnica por utilizar para la recolección de datos es la observación a través del cuestionario. Se utilizará para las empresas CHEAGRO S.A.S y Carlos Mattos Liñan.

### **Sistema de variables**

#### **VARIABLES**

Variable 1: ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### **Definición conceptual**

Activos biológicos: Según Zegarra, Baca, y Torrejón (2018), expresan que los activos biológicos son activos producidos por procesos de producción biológica que están en constante desarrollo y crecimiento. Estos activos pueden ser plantaciones, animales de granja o animales en etapa de desarrollo que requieren cuidados especiales y monitoreo constante para asegurar su óptimo desarrollo. Además, su valor depende de las expectativas de producción futura y de su calidad.

**Definición operacional:**

Para identificar y valorar adecuadamente los activos biológicos de una empresa palmicultora, se deben considerar diversos factores relacionados con la edad, tamaño, desarrollo, salud y producción de las plantas, así como el método de producción utilizado y el tipo de cultivo. Estos factores pueden variar según cada caso específico, por lo que se requiere una evaluación cuidadosa y detallada para determinar el valor económico de los activos biológicos, ahora bien, lo antes citado será operacionalizado con la aplicación de un instrumento de recolección de datos, el cual será a través del cuestionario de escala tipo Likert, el cual contendrá 20 ítems de preguntas por su forma de estimación y por su tipo cerradas. Utilizándose una escala estadística de medición ordinal que medirá las dimensiones, e indicadores que se presentan en el cuadro de operacionalización de la variable.

**III EVALUACION DEL EXPERTO**

1- ¿Considera usted que las preguntas concuerdan con los objetivos?

Sí ✓

No \_\_\_\_\_

Observaciones:

N.A.

2- ¿Considera usted que las preguntas miden las dimensiones e indicadores?

Sí ✓

No \_\_\_\_\_

Observaciones:

N.A.

3- ¿Los instrumentos miden las variables de estudio?

Si X

No \_\_\_\_\_

Observaciones:

N.A.

4- ¿ Considera usted que la redacción de los item fue la adecuada?

Si X

No \_\_\_\_\_

Observaciones:

N.A.

5- ¿Se consideran válidos estos instrumentos?

Si X

No \_\_\_\_\_

Observaciones:

N.A.

Firma

Fecha:

Yo EDWIN I. VÁSQUEZ PINO, titular de la cédula de identidad

No. 19'614205 certifico que realicé el juicio de experto al cuestionario diseñado por Laura Mercado Jaramillo y Nacker Morón Deluque, en la investigación titulada "TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL CESAR".

Experto:

Fecha: Julio 11/2023

## HOJA DE IDENTIFICACIÓN

### I. IDENTIFICACIÓN DEL EXPERTO

Nombres: Omar Ivan

Apellidos: De Avila Pacheco

Profesión: Contador Público

Institución donde trabaja: Unicesar

Cargo que desempeña: Docente

### II. INFORMACION SOBRE LA INVESTIGACIÓN

#### Título de la Investigación

“TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL CESAR”

#### Objetivos de la investigación

##### **Objetivo General**

Analizar el tratamiento contable de los activos biológicos en empresas palmicultoras del Cesar.

##### **Objetivos Específicos**

- Identificar el reconocimiento y medición de los activos biológicos en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Describir los productos agrícolas en las empresas palmicultoras del Cesar.
- Caracterizar los estados financieros de las empresas palmicultoras del Cesar.

### **Población**

La población objeto de estudio de la presente investigación, conformada por dos (2) empresas del Cesar como se detalla a continuación:

<b>EMPRESAS DEL CESAR</b>	<b>REVISOR FISCAL</b>	<b>CONTADOR</b>	<b>AUXILIAR CONTABLE</b>	<b>TOTAL</b>
Cheagro S.A.S.	0	1	1	2
Carlos Mattos Liñan	0	1	2	3
<b>Subtotal</b>	0	2	3	5
<b>Total</b>	5			

Fuente: Elaboración propia (2023)

### **Tipo de Investigación**

La presente investigación se caracteriza por ser de tipo descriptiva, de campo y correlacional.

### **Tipo de Instrumento**

La técnica por utilizar para la recolección de datos es la observación a través del cuestionario. Se utilizará para las empresas CHEAGRO S.A.S y Carlos Mattos Liñan.

### **Sistema de variables**

#### **VARIABLES**

Variable 1: ACTIVOS BIOLÓGICOS

#### **Definición conceptual**

Activos biológicos: Según Zegarra, Baca, y Torrejón (2018), expresan que los activos biológicos son activos producidos por procesos de producción biológica que están en constante desarrollo y crecimiento. Estos activos pueden ser plantaciones, animales de granja o animales en etapa de desarrollo que requieren cuidados especiales y monitoreo constante para asegurar su óptimo desarrollo. Además, su valor depende de las expectativas de producción futura y de su calidad.



**Definición operacional:**

Para identificar y valorar adecuadamente los activos biológicos de una empresa palmicultora, se deben considerar diversos factores relacionados con la edad, tamaño, desarrollo, salud y producción de las plantas, así como el método de producción utilizado y el tipo de cultivo. Estos factores pueden variar según cada caso específico, por lo que se requiere una evaluación cuidadosa y detallada para determinar el valor económico de los activos biológicos, ahora bien, lo antes citado será operacionalizado con la aplicación de un instrumento de recolección de datos, el cual será a través del cuestionario de escala tipo Likert, el cual contendrá 20 ítems de preguntas por su forma de estimación y por su tipo cerradas. Utilizándose una escala estadística de medición ordinal que medirá las dimensiones, e indicadores que se presentan en el cuadro de operacionalización de la variable.

**III EVALUACION DEL EXPERTO**

1- ¿Considera usted que las preguntas concuerdan con los objetivos?

Si X

No     

Observaciones:

---

---

---

2- ¿Considera usted que las preguntas miden las dimensiones e indicadores?

Si Y

No     

Observaciones:

---

---

3- ¿Los instrumentos miden las variables de estudio?

Si X

No     

Observaciones:

---

---

---

4- ¿ Considera usted que la redacción de los ítem fue la adecuada?

Si Y

No     

Observaciones:

---

---

---

5- ¿Se consideran válidos estos instrumentos?

Si Y

No     

Observaciones:

---

---

Firma

Fecha: 29- Junio - 2.023

Yo, Omar I De Avila Pocheco, titular de la cédula de identidad No. 77'010.656 certifico que realicé el juicio de experto al cuestionario diseñado por Laura Mercado Jaramillo y Nackar Morón Deluque, en la investigación titulada "TRATAMIENTO CONTABLE DE LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS EN EMPRESAS PALMICULTORAS DEL CESAR".

Experto:

Fecha: 29- Junio - 2.023

**ANEXO C**  
**CONFIABILIDAD**

$r_{tt} = \frac{k}{k-1} \left( 1 - \frac{\sum S_i^2}{\sum S_t^2} \right)$	rtt: coeficiente de confiabilidad	0,97
	k: numero de items del instrumento	20
	$\sum S_i^2$ sumatoria de las varianzas de los items	26,00
	$\sum S_t^2$ varianza total del instrumento	326,16

**ANEXO D**  
**MATRIZ ESTADISTICA**

MATRIZ SUJETOS INFORMANTES

Variable	ACTIVO BIOLÓGICO																			
Dimensión	Recocimiento y Medición						Producto Agrícola						Estados Financieros							
Indicador	Activo Biológico en desarrollo		Activo Biológico en Producción		Revelación		Reconocimiento y Medición de los Productos Agrícolas		Mercado Activo		Inventario		Estado de Situación Financiera		Estado de Resultado		Estados Patrimoniales		Estado de Flujo de Efectivo	
Items	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Sujetos																				
1	3	3	4	4	4	3	4	3	4	2	3	2	5	5	4	4	4	3	5	3
2	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5
3	5	1	3	4	4	3	4	2	3	3	4	3	4	5	5	5	4	4	4	4
4	1	1	2	3	1	2	2	1	2	1	2	2	1	2	1	3	2	2	4	3
5	1	1	2	3	2	1	2	2	4	3	1	4	3	4	5	3	1	3	4	2
Media Item	3,00	2,00	3,20	3,60	3,00	2,60	3,20	2,40	3,60	2,80	2,80	3,00	3,60	4,20	4,00	3,80	3,00	3,20	4,40	3,40
Media Ind.	2,50		3,40		2,80		2,80		3,20		2,90		3,90		3,90		3,10		3,90	
Media Dim.	2,90						2,97						3,70							
Mediana	3,00						3,00						4,00							
Valor Max.	5	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
Valor Min.	1	1	2	3	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	3	1	2	4	2
Desv. Est. Item	2,00	1,41	1,30	0,55	1,41	1,14	1,10	1,14	1,14	1,48	1,30	1,00	1,67	1,30	1,73	0,84	1,41	0,84	0,55	1,14
Desv. Est. Ind.	1,72		0,97		1,23		1,14		1,32		1,10		1,45		1,29		1,10		0,99	
Desv. Est. Dim.	1,35						1,16						1,22							
Moda	5	1	2	4	4	3	4	2	4	3	4	2	5	5	5	4	4	3	4	3
Moda Ind.	4						4						5							