

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

EVALUACIÓN DEL CONTROL CONTABLE DE ACUERDO A LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO 27 AGRICULTURA
EN LA GRANJA K'AYRA DE LA UNSAAC, PERÍODO 2022

Presentado por:

Br: Diana Rosario Rodriguez Cahuana

Br: Jhonatan Edison Ugarte Quispe

**PARA OPTAR AL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

ASESOR: Dr. Máximo Villalba Pacheco

Cusco - Perú

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro. CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: EVOLUCIÓN DEL CONTROL CONTABLE DE ACUERDO A LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO 27 AGRICULTURA EN LA GRONJA K'AYRA DE LA UNSAAC ; PERÍODO 2022

presentado por: DIANO ROSARIO RODRIGUEZ CAHUANA con DNI Nro.: 74422387 presentado por: JHONATON EDISSON UGARTE QUISPE con DNI Nro.: 78016601 para optar el título profesional/grado académico de CONTADOR PÚBLICO


Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 3 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 9%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 12 de FEBRERO de 2024


Firma

Post firma: MDXIMO VILLALVA PACHECO

Nro. de DNI: 23800712

ORCID del Asesor: 0000 - 0002 - 9211 - 2637

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:327144597

NOMBRE DEL TRABAJO

EVALUACIÓN DEL CONTROL CONTABLE DE ACUERDO A LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

AUTOR

Diana Rosario Rodriguez Cahuana
Jhonatan Edison Ugarte Quispe

RECUENTO DE PALABRAS

19604 Words

RECUENTO DE CARACTERES

106122 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

108 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

5.1MB

FECHA DE ENTREGA

Feb 8, 2024 3:57 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Feb 8, 2024 3:59 PM GMT-5

● 9% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Fuentes excluidas manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 35 palabras)
- Bloques de texto excluidos manualmente

DEDICATORIA

Con mucho amor y cariño dedico este trabajo de investigación a mis padres por todo su apoyo incondicional por confiar en mí y ayudarme a cumplir mis metas, a mis abuelos Mario y Eulogio que desde el cielo aún siguen guiando mis pasos.

A todas las personas cercanas que me apoyaron durante este proceso de desarrollo académico. Gracias por toda su ayuda.

Diana Rosario Rodríguez Cahuana

Dedico este trabajo de investigación a mi familia, porque son el motor y motivo de mi existir y de todo lo que he logrado a lo largo de mi vida que a pesar de todas las adversidades en nuestras vidas supimos salir adelante y lograr ser profesionales, todo es gracias a ellos.

A mis amigos, considerados como mis hermanos por todo el tiempo de conocernos y haber compartido momentos que nunca olvidaremos, a Uds. por el apoyo brindado.

Jhonatan Edison Ugarte Quispe

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios ante todo por darnos la vida y guiarnos por el camino del bien.

A nuestros padres por todo el esfuerzo empleado en nuestra crianza, educación, apoyo brindado a lo largo de nuestras vidas.

A nuestros hermanos por brindarnos su apoyo incondicional a lo largo de nuestras vidas y carrera profesional.

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO, por ser nuestra casa de estudios estos años, y habernos proporcionado todos los conocimientos y valores, los cuales nos servirán a lo largo de nuestras vidas.

A nuestro asesor, Dr. MAXIMO VILLALBA PACHECO, por el apoyo y guía brindado durante el proceso de la elaboración de este trabajo de investigación, a los señores dictaminantes, por la orientación y ayuda que nos brindaron para la realización de este trabajo de investigación.

Agradecemos a nuestros amigos, conocidos, y demás personas participes de nuestras vidas y logros durante la carrera profesional.

Diana Rosario Rodríguez Cahuana, Jhonatan Edison Ugarte Quispe

PRESENTACIÓN

SEÑORES: Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y miembros del jurado.

En concordancia con el Reglamento de Grados y Títulos; vigente en la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, es grato dirigimos a ustedes para presentar y poner a vuestra consideración la tesis intitulada: **Evaluación del control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura en la Granja K'ayra de la UNSAAC, Período 2022**; con el propósito de optar al título profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación se realizó con el propósito de brindar un aporte a nuestra querida UNSAAC más específicamente a la Granja de K'ayra, para tal caso, se empleó metodología científica, pues a través de la revisión documentaria y antecedentes se pudo analizar la problemática de la entidad y se formularon hipótesis, mismos que fueron sometidos a una prueba estadística para confirmar las hipótesis de investigación. De modo que, el desarrollo de la presente investigación comprendió: capítulo 1 de planteamiento de problema, capítulo 2 del marco teórico, capítulo 3 de hipótesis y variables, capítulo 4 de la metodología y capítulo 5 análisis de los resultados. Así como las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Por último, deseamos agradecer eternamente a los señores docentes de la **FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS de la UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO**, por todas sus enseñanzas y por la formación profesional que hemos recibido durante nuestro Período estudiantil.

ÍNDICE

DEDICATORIA	I
AGRADECIMIENTO	II
PRESENTACIÓN.....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
RESUMEN	XII
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCIÓN	XIV
CAPÍTULO I	XII
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Situación problemática.....	1
1.2. Formulación del Problema.....	2
1.2.1. Problema General.....	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.3. Justificación de la investigación	3
1.4. Delimitación de la Investigación	3
1.4.1. Delimitación Espacial	3
1.4.2. Delimitación Temporal	3
1.5. Objetivos de la Investigación.....	3
1.5.1. Objetivo general.....	3
1.5.2. Objetivos Específicos.....	3
CAPÍTULO II	5
MARCO TEÓRICO.....	5

2.1. Antecedentes de la investigación	5
2.1.1. Antecedentes internacionales	5
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	8
2.2. Marco legal	10
2.3. Bases Teóricas	12
2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad Sector Público 27 Agricultura ...	12
2.3.1.1. Activo biológico – Antecedentes de la NIC-SP 27 Agricultura	
.....	12
2.3.1.2. Objetivo de la norma.....	12
2.3.1.3. Alcance	13
2.3.1.4. Reconocimiento y medición	14
2.3.1.5. Ganancias y pérdidas	16
2.3.1.6. Imposibilidad de medir de forma fiable el valor razonable	16
2.3.1.7. Información a revelar.....	17
2.4. Cambios Cuanlitativos y Cuantitativos.....	17
2.5. Plan Contable Gubernamental	18
2.5.1. Estructura del Plan Contable Gubernamental	19
2.5.2. Ubicación de la cuenta activo biológico en la estructura del Plan Contable	
Gubernamental de la UNSAAC	20
2.6. Ganado Vacuno.....	22
2.6.1. Orígenes	22
2.6.2. Estructura ósea del ganado vacuno como base de su caracterización....	25
2.6.3. Razas cárnicas de ganado vacuno	25
2.7. Marco Conceptual.....	31
CAPÍTULO III.....	35

HIPÓTESIS Y VARIABLES	35
3.1. Hipótesis de Investigación	35
3.1.1. Hipótesis General	35
3.1.2. Hipótesis Específicas	35
3.2. Variables e Indicadores.....	35
3.2.1. Variable Independiente.....	35
3.2.2. Variable Dependiente	36
3.3. Operacionalización de Variables	36
CAPÍTULO IV.....	38
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	38
4.1. Tipo y Nivel de Investigación.....	38
4.1.1. Tipo de Investigación	38
4.1.2. Nivel de Investigación	38
4.2. Diseño de Investigación.....	38
4.3. Población y Muestra	38
4.3.1. Población	38
4.3.2. Muestra	39
4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	39
4.4.1. Técnicas	39
4.4.2. Instrumentos	39
4.5. Análisis de Datos	40
CAPÍTULO V	41
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	42
5.1. Reseña y Ubicación del Centro de Producción K'ayra de la UNSAAC.....	42

5.2. Diagnóstico del control contable respecto al activo biológico con del Plan Contable Gubernamental de la UNSAAC – K’ayra (2022).....	43
5.3. Análisis e Interpretación de Resultados.....	53
5.4. Contrastación de Hipótesis	71
5.4.1. Contrastación de hipótesis general	71
5.4.2. Contrastación de hipótesis específicas	73
5.4.2.1. Contrastación de hipótesis específica 1	74
5.4.2.2. Contrastación de hipótesis específica 2	75
5.4.2.3. Contrastación de hipótesis específica 3	76
5.5. Discusión de Resultados de Revisión Documental y Bibliográfica.....	76
CONCLUSIONES	78
SUGERENCIAS	79
BIBLIOGRAFÍA	80
ANEXOS	83
ANEXO NRO 1 - MATRIZ DE CONSISTENCIA	84
ANEXO NRO 2 - CUESTIONARIO	87
ANEXO NRO 3 - PROPUESTA DE ADECUACIÓN DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL PARA SU APLICACIÓN EN LA GRANJA DE KAYRA - UNSAAC, PERÍODO 2022	89
ANEXO NRO 4 - PROPUESTA DE REGISTRO AUXILIAR DE CONTROL DE MOVIMIENTO DE SEMOVIENTES EN LA GRANJA DE KAYRA - UNSAAC, PERÍODO 2022.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Se encuentra familiarizado con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) 27: Agricultura</i>	53
Tabla 2. <i>Tiene conocimiento de los criterios de evaluación y medición de los activos biológicos según lo establecido en la NIC-SP 27 en la contabilidad de la Granja K'ayra</i>	54
Tabla 3. <i>Considera que tiene pleno conocimiento y comprensión general de los requisitos y principios de la NIC-SP 27 en relación con el control contable en la Granja K'ayra.....</i>	56
Tabla 4. <i>Considera que realizan y llevan el control de ganado vacuno en la Granja K'ayra de manera específica realizando la adecuación contable</i>	56
Tabla 5. <i>Considera que existe alguna normativa interna que regule la manera correcta de realizar la adecuación del PCG respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra</i>	57
Tabla 6. <i>Considera importante tener el Plan Contable Gubernamental adecuado según el ciclo de vida del ganado vacuno</i>	58
Tabla 7. <i>Considera tener conocimiento de las disposiciones de la NIC-SP 27 para la contabilización del crecimiento, procreación y degradación (ciclo de vida) de ganado vacuno</i>	59
Tabla 8. <i>Realiza los ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente los cambios en el valor del ganado vacuno en cada etapa del ciclo de vida, según lo establecido en la NIC-SP 27.....</i>	60
Tabla 9. <i>Considera que recibiría algún tipo de capacitación adicional sobre la NIC-SP 27 para mejorar tu entendimiento y aplicación</i>	61
Tabla 10. <i>Considera que aplica los principios y requisitos establecidos en la NIC-SP 27 para el control contable de la crianza ganado vacuno en la Granja K'ayra</i>	62

Tabla 11. <i>Considera que utiliza los criterios de valoración y registro adecuados según la NIC-SP 27 para contabilizar el ganado vacuno de la Granja K'ayra</i>	63
Tabla 12. <i>Considera que la NIC – SP 27 Agricultura ha sido implementado en tu totalidad en la entidad respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra</i>	64
Tabla 13. <i>Considera que es efectivo el control contable de acuerdo a la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra</i>	65
Tabla 14. <i>Considera que la confiabilidad de la información contable sería mucho mejor si se aplicase por completo la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra</i>	66
Tabla 15. <i>Considera que la eficiencia en el uso de recursos se optimizaría si se aplicase de manera adecuada la NIC-SP 27 Agricultura</i>	67
Tabla 16. <i>Considera que realizan el uso de registros contables auxiliares para el control de la crianza de ganado vacuno durante su ciclo de vida</i>	68
Tabla 17. <i>Considera que la NIC-SP 27 Agricultura tiene flexibilidad en la implementación de la norma</i>	69
Tabla 18. <i>Considera que la aplicación de la NIC-SP 27 Agricultura sería una innovación en el control contable para la crianza de ganado vacuno en la Granja de K'ayra</i>	70
Tabla 19. <i>Tabla de contingencia</i>	71
Tabla 20. <i>Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis general</i>	72
Tabla 21. <i>Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis específica 1</i>	73
Tabla 22. <i>Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis específica 2</i>	74
Tabla 23. <i>Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis específica 3</i>	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. <i>Ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas, y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección</i>	13
Figura 2. <i>Estructura del Plan Contable Gubernamental.....</i>	19
Figura 3. <i>Estructura ósea del ganado vacuno como base de su caracterización.....</i>	25
Figura 4. <i>Ubicación geográfica del Centro de Producción K'ayra</i>	43
Figura 5. <i>Se encuentra familiarizado con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) 27: Agricultura</i>	53
Figura 6. <i>Tiene conocimiento de los criterios de evaluación y medición de los activos biológicos según lo establecido en la NIC-SP 27 en la contabilidad de la Granja K'ayra</i>	54
Figura 7. <i>Considera que tiene pleno conocimiento y comprensión general de los requisitos y principios de la NIC-SP 27 en relación con el control contable en la Granja K'ayra.....</i>	55
Figura 8. <i>Considera que realizan y llevan el control de ganado vacuno en la Granja K'ayra de manera específica realizando la adecuación contable</i>	56
Figura 9. <i>Considera que existe alguna normativa interna que regule la manera correcta de realizar la adecuación del PCG respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra</i>	57
Figura 10. <i>Considera importante tener el Plan Contable Gubernamental adecuado según el ciclo de vida del ganado vacuno.....</i>	58
Figura 11. <i>Considera tener conocimiento de las disposiciones de la NIC-SP 27 para la contabilización del crecimiento, procreación y degradación (ciclo de vida) de ganado vacuno</i>	59
Figura 12. <i>Realiza los ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente los cambios en el valor del ganado vacuno en cada etapa del ciclo de vida, según lo establecido en la NIC-SP 27.....</i>	60

Figura 13. <i>Considera que recibiría algún tipo de capacitación adicional sobre la NIC-SP 27 para mejorar tu entendimiento y aplicación.....</i>	61
Figura 14. <i>Considera que aplica los principios y requisitos establecidos en la NIC-SP 27 para el control contable de la crianza ganado vacuno en la Granja K'ayra</i>	62
Figura 15. <i>Considera que utiliza los criterios de valoración y registro adecuados según la NIC-SP 27 para contabilizar el ganado vacuno de la Granja K'ayra</i>	63
Figura 16. <i>Considera que la NIC – SP 27 Agricultura ha sido implementado en tu totalidad en la entidad respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra.....</i>	64
Figura 17. <i>Considera que es efectivo el control contable de acuerdo a la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra</i>	65
Figura 18. <i>Considera que la confiabilidad de la información contable sería mucho mejor si se aplicase por completo la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra</i>	66
Figura 19. <i>Considera que la eficiencia en el uso de recursos se optimizaría si se aplicase de manera adecuada la NIC-SP 27 Agricultura.....</i>	67
Figura 20. <i>Considera que realizan el uso de registros contables auxiliares para el control de la crianza de ganado vacuno durante su ciclo de vida.....</i>	68
Figura 21. <i>Considera que la NIC-SP 27 Agricultura tiene flexibilidad en la implementación de la norma</i>	69
Figura 22. <i>Considera que la aplicación de la NIC-SP 27 Agricultura sería una innovación en el control contable para la crianza de ganado vacuno en la Granja de K'ayra.....</i>	70

RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado “Evaluación Del Control Contable De Acuerdo A La Norma Internacional De Contabilidad Del Sector Público 27 Agricultura En La Granja K’ayra De La UNSAAC, Período 2022” se desarrolla sobre una problemática de mucho interés en el campo de las Ciencias Contables, con el propósito de determinar cómo se aplica el Control Contable de acuerdo a la Norma Internacional De Contabilidad Del Sector Público 27 Agricultura En La Granja K’ayra De La UNSAAC, Período 2022, para el desarrollo adecuado del presente trabajo se toma como muestra a 8 trabajadores de la Granja K’ayra de la UNSAAC a los cuales se les aplico la técnica de la encuesta con el fin de acumular información de interés para lograr los objetivos de la investigación.

En la investigación se planteó como objetivo general, Evaluar el control contable del ganado vacuno de la granja K’ayra de la UNSAAC en relación con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022, el mismo que en su estructura abarcó desde el Planteamiento del problema, Marco teórico, Hipótesis, Variables, Metodología, Resultados, Conclusiones, Sugerencias, terminando con los anexos correspondientes y con las referencias bibliográficas, dándole de esta forma integralidad al trabajo realizado sobre esta problemática planteada.

Al concluir la investigación se determinó que La Granja K’ayra lleva a cabo el Control Contable precisando de manera parcial el cumplimiento de los diferentes cambios cualitativos y cuantitativos del ganado vacuno, ya que lo expresa de forma genérica sin precisar el desarrollo biológico del ganado vacuno sean estos de la Raza de Pedigrí (Ganado Vacuno Brown Swiss y Ganado Vacuno Holstein) y/o Ganado Vacuno Raza Híbrido tal como lo indica el 87,5 % de los trabajadores encuestados.

Palabras Clave: Evaluación del Control Contable

ABSTRACT

The present research work entitled "Evaluation of Accounting Control According to the International Public Sector Accounting Standard 27 Agriculture in the K'ayra Farm of the UNSAAC, Period 2022" is developed on a problem of great interest in the field. of Accounting Sciences, with the purpose of determining how Accounting Control is applied according to the International Public Sector Accounting Standard 27 Agriculture on the K'ayra Farm of the UNSAAC, Period 2022, for the adequate development of the present work, 8 workers from the K'ayra Farm of the UNSAAC are taken as a sample to whom the survey technique is applied in order to accumulate information of interest to achieve the objectives of the research.

The general objective of the research was to evaluate the accounting control of the cattle at the UNSAAC K'ayra farm in relation to the application of the International Public Sector Accounting Standard 27 Agriculture, Period 2022, the same as In its structure, it ranged from the Problem Statement, Theoretical Framework, Hypotheses, Variables, Methodology, Results, Conclusions, Suggestions, ending with the corresponding annexes and bibliographic references, thus giving comprehensiveness to the work carried out on this problem raised.

At the conclusion of the investigation, it is determined that La Granja K'ayra carries out the Accounting Control, partially specifying compliance with the different qualitative and quantitative changes of the cattle, since it expresses it in a generic way without specifying the biological development of the cattle be these from the Pedigree Breed (Brown Swiss Cattle and Holstein Cattle) and/or Hybrid Breed Cattle as indicated by 87.5% of the workers surveyed.

Keywords: Evaluation of Accounting Control.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación intitulada “Evaluación Del Control Contable De Acuerdo A La Norma Internacional De Contabilidad Del Sector Público 27 Agricultura En La Granja K’ayra De La UNSAAC, Período 2022”, está orientada al mejor desarrollo y gestión de la granja K’ayra de la UNSAAC, ya que permitirá que se realice un adecuado control contable a los diferentes cambios cualitativos y cuantitativos del ganado vacuno, el cual contribuye en el desarrollo de la profesión contable y el de nuestra Universidad.

El trabajo de investigación se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I. - Se realiza el Planteamiento del problema, dentro del cual podemos encontrar la descripción del problema, la delimitación de la investigación, planteamiento del problema, objetivos, hipótesis, variables y justificación.

CAPÍTULO II. - Se desarrolla el Marco Teórico dentro del cual se desarrolla los antecedentes de la investigación, bases teóricas.

CAPÍTULO III. - Se desarrolla la hipótesis, variables y operacionalización de variables.

CAPÍTULO IV. - Se desarrolla la Metodología de la Investigación dentro del cual podemos encontrar la metodología, diseño de investigación, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos y análisis.

CAPÍTULO V. - Comprende el Análisis e Interpretación de Resultados dentro del cual encontramos las tablas, análisis e interpretación de los resultados.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, se establece las conclusiones y recomendaciones propuestas a la presente investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Situación problemática

La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27, Agricultura, establece los requisitos contables para el registro y medición de los activos biológicos y productos agrícolas; estos requisitos se aplican a las entidades del sector público que se dedican a la agricultura o que tienen actividades relacionadas con la agricultura.

El control contable del ganado es importante porque permite a las entidades del sector público llevar un registro detallado de los activos biológicos, lo que facilita la toma de decisiones y el control de los costos; además, la norma exige que las entidades del sector público valoren los activos biológicos y los productos agrícolas a su valor razonable menos los costos de venta, lo que requiere una contabilización cuidadosa y precisa de estas transacciones.

La Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco – UNSAAC, cuenta con diferentes centros de producción, entre ellos la Granja K'ayra y la Raya que cuentan con ganado vacuno y camélidos respectivamente.

En 2014, se fundó el Establo Lechero de la Facultad de Agronomía y Zootecnia - UNSAAC en la Granja K'ayra, gracias a la asignación de fondos canon y la ejecución de un Proyecto de Inversión Pública. El propósito de la construcción era mejorar la cría de vacas y aumentar la producción de leche. Sin embargo, debido a la falta de implementación y equipamiento, la mayoría de sus espacios están vacíos, y algunos se utilizan parcialmente con propósitos diferentes a los previstos.

Para efectuar el control contable de la granja K'ayra se debe aplicar la NIC- SP 27 Agricultura que comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos.

Del mismo modo, el Plan Contable Gubernamental aplicado en la UNSAAC debe ser adecuado para registrar contablemente los procesos que señala la NIC-SP 27 Agricultura, independientemente del uso de los correspondientes registros auxiliares.

Luego de efectuar revisiones documentales de la Granja K'ayra motivo del desarrollo del presente trabajo de investigación, se tomó conocimiento de que el control contable del ganado vacuno en la Granja K'ayra se viene realizando en forma incompleta, es decir, sin aplicar correctamente el control de los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, además sin adecuar el Plan Contable e implementar los registros auxiliares correspondientes, motivos suficientes para entender que aún no se implementó la NIC-SP 27 Agricultura.

Estas deficiencias consideramos que inciden directamente en la calidad de la información contable para la toma de decisiones.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿Cómo se lleva a cabo el control contable de ganado vacuno en la granja K'ayra de la UNSAAC de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022?

1.2.2. Problemas Específicos

- a. ¿Cuál es el grado de cumplimiento de la UNSAAC en la granja K'ayra en relación con la implementación y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022?
- b. ¿Cómo influye la adecuación del Plan Contable Gubernamental de la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022?

- c. ¿Cuáles son las mejores prácticas y estrategias para mejorar el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022?

1.3. Justificación de la investigación

El desarrollo del presente trabajo de investigación posibilitara que el centro de producción de K'ayra de la UNSAAC implemente correctamente la aplicación de la NIC-SP 27 Agricultura, además de poder adecuar el plan contable utilizado y de igual manera implementar los registros auxiliares correspondientes.

1.4. Delimitación de la Investigación

1.4.1. Delimitación Espacial

El desarrollo del presente trabajo de investigación está delimitado dentro de la Granja K'ayra de la UNSAAC.

1.4.2. Delimitación Temporal

El desarrollo del presente trabajo comprende el Período 2022.

1.5. Objetivos de la Investigación

1.5.1. Objetivo general

Evaluar el control contable del ganado vacuno de la granja K'ayra de la UNSAAC en relación con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.

1.5.2. Objetivos Específicos

- a. Determinar el grado de cumplimiento de la UNSAAC en la granja K'ayra en relación con la implementación y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022.

- b. Analizar la influencia de la adecuación del Plan Contable Gubernamental en la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.
- c. Identificar las mejores prácticas y estrategias para mejorar el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

- a) Aplicación NIIF Activos Biológicos En Empresas Del Sector Bovino del “Guaviare”

Claudia Yineth Delgado Quesada

Universidad Militar Nueva Granada

Facultad de ciencias económicas Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Internacional Bogotá D.C. 2020

Realizando el estudio minucioso de la norma internacional de información financiera en lo que se refiere activos biológicos, se logró estructurar una guía en la implementación de la Norma Internacional Financiera de la explotación bovina para las MYPYMES del departamento del Guaviare, basándonos en suplir una necesidad de cumplimiento de la norma y adecuada aplicación; por lo tanto es de gran ayuda para los contadores de la región y los empresarios de la explotación bovina, ya que les permitirá obtener información exacta y estructurada bajo la norma internacional, dando paso hacia una economía de expansión a futuro, con relaciones comerciales en el exterior, en la venta de su ganado bovino y estándares de calidad. Dentro del análisis de la norma internacional de información financiera se determina una guía para: tratamiento en el reconocimiento, clasificación, control y registro del ciclo reproductivo de la vaca cría, dentro de la explotación bovina; al igual que el tratamiento contable del ganado lechero y ceba.

- b) “Activos Biológicos y Su Tratamiento Contable En El Laboratorio De Larvas Larpen, Comuna De Monteverde, Año 2021.”

Universidad Estatal Península De Santa Elena

INSTITUTO DE POSTGRADO

Previo a la obtención del título de: Magíster En Contabilidad y Auditoría

Autora: Sheyla Verenike Garnica Jaya

La Libertad – Ecuador 2022

La actividad acuícola en la actualidad se encuentra en constante crecimiento y representa uno de los principales ingresos para el país, por ello es de importancia la aplicación de la NIC 41 a los procesos contables para valorizar de manera adecuada los activos biológicos cuyo propósito sea reflejar información razonable y comparable. En base a la investigación realizada en el laboratorio de larvas de camarón LARPEN, se concluye lo siguiente:

- Santa Elena es una de las provincias en el país donde se potencia y se evidencia la inversión en la actividad acuícola, la zona Norte pertenece a los sectores representativos de la actividad en mención, es por ello importante el tratamiento contable que se les debe dar a los activos biológicos en cumplimiento con las normativas vigentes, el laboratorio de larvas de camarón LARPEN no cuenta con procedimiento contable para los activos biológicos en relación a la NIC 41, por lo que para el laboratorio es difícil determinar la medición y valor razonable de los mismos, información que servirá para la toma de decisiones.
- Se observan inadecuados registros en la valoración del valor razonable de los activos biológicos y en los costos que se emplean en el proceso productivo en el laboratorio LARPEN.
- Se realizó el análisis en la información contable y se detectó que los procesos de registro no van en relación con la NIC 41, normativa que contribuye a la medición del activo biológico en la determinación del valor razonable mejorando los procesos contables y presentación de la información financiera del laboratorio LARPEN.

- La implementación del tratamiento contable para la medición del valor razonable de los activos biológicos en relación con la NIC 41 en el laboratorio LARPEN permitirá establecer un adecuado control de los activos al medirlos a su valor razonable y mejora en los procesos de registros contables dotando de información financiera fiable y comparable para acertadas tomas de decisiones que permitan direccionar futuras inversiones y mayores resultados en la rentabilidad de la actividad acuícola.

c) “Reconocimiento y medición de activos biológicos: gallinas ponedoras”

Osiris García Narvéez Sebastián Camilo Cánchala Estrada

Universidad Cooperativa De Colombia Facultad De Ciencias Contables Y Administrativas Programa De Contaduría Pública Neiva 2020

La aplicabilidad de la Sección 34 de NIIF para PYMES, es de suma importancia para todo lo relacionado con la clasificación, reconocimiento y medición de un Activo Biológico. De igual manera, promueve una contabilización más formal en el desarrollo o evolución que transita una planta o animal vivo; ya sea desde su etapa inicial (adquisición), su proceso productivo, hasta el momento de su venta o consumo.

Además, comparte casos prácticos como guía de aplicación para utilizar algún método que permita medir y reconocer su Activo Biológico; ya sea para registrar en resultados su precio de adquisición, los costos incurridos en la transformación biológica, la cosecha o recolección de sus productos agrícolas y sus costos de venta. Dando mayor fiabilidad a la contabilidad y entendimiento a las ganancias o pérdidas económicas.

Para finalizar, el cumplimiento del objetivo de la Norma, debe realizarse luego de que la empresa actualice sus datos, promueva capacitaciones para sus funcionarios y sobre todo, entienda que la aplicabilidad de la Normatividad va más allá que de un “copie y pegue”; puesto que consiste en hacer modificaciones o priorizar el manual de políticas de la empresa para

entender su método de reconocimiento y medición. Posterior a ello, realizar el cambio de taxonomía necesaria y cumplir con todos los requerimientos plasmados en la Sección 34 de NIIF para PYMES, sea el caso de las “Actividades Especiales”.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

a) “Tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico en una cooperativa agraria, Período 2020”

Carrera de Contabilidad y Finanzas

Tesis para optar el título profesional de: Contadora Pública

Arlita Paola Mondragon Romero

Universidad privada del norte

Lima – Perú

2021

En concordancia con el objetivo general de investigación, el cual fue “Determinar cómo se realiza el tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico en una Cooperativa agraria, Período 2020”, llegamos a concluir que en la cooperativa objeto de nuestro estudio no se aplicó correctamente durante el Período investigado, el tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico según lo normado por la NIC 41. Por tal razón, concluimos que la citada cooperativa no ha venido presentando correctamente sus estados financieros, así como el reconocimiento y medición e información a revelar del banano orgánico como activo biológico. En ese sentido, hemos llegado a determinar las siguientes conclusiones específicas:

1. En relación a la dimensión “Presentación en los estados financieros”, cuyo objetivo específico fue “Determinar cómo se realiza la presentación en los estados financieros del banano orgánico como activo biológico en una Cooperativa agraria, Período 2020”, podemos concluir que la mayoría de los encuestados consideran que la

adopción de la NIC 41 como norma para el tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico contribuye a la mejora en la presentación de los estados financieros. Así mismo, podemos concluir que la mayoría de los encuestados consideran que la dinámica para el tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico según NIC 41, debe ser detallada en las notas a los estados financieros.

2. En relación a la dimensión “Reconocimiento y medición”, cuyo objetivo específico fue “Determinar cómo se realiza el reconocimiento y medición del valor de costo del “Tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico en una cooperativa agraria, Período 2020” Mondragón Romero Arlita Paola Pág. 54 banano orgánico como activo biológico en una Cooperativa agraria, Período 2020”, podemos concluir que la mayoría de los encuestados consideran que el banano orgánico como activo biológico debe ser medido al momento de su reconocimiento inicial y al final de cada Período a su valor razonable, menos los costos estimados en su punto de venta, según la NIC 41. Así mismo, la mayoría de los encuestados consideran que sí existe un mercado activo para la determinación del precio de venta del banano orgánico cuando ya está maduro y listo para su comercialización. Por otro lado, podemos concluir también que la mayoría de los encuestados, consideran que, de presentarse algún fenómeno natural que afecte sus precios de venta, los agricultores que se dedican a la siembra del banano orgánico realizan algún ajuste de precios para garantizar la venta de sus productos.

3. En relación a la dimensión “Información a revelar”, cuyo objetivo específico fue “Determinar cuál es la información a revelar relacionada con el tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico en una Cooperativa agrícola, Período 2020”, podemos concluir que la mayoría de los encuestados, consideran que las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial o en la transformación del

banano orgánico como activo biológico a su valor razonable, menos los costos estimados en el punto de venta, deben incluirse en el estado de resultados. Así mismo, la mayoría de los encuestados, consideran que siempre debe presentarse una descripción cuantitativa de cada grupo de plantación, distinguiendo entre los bananos orgánicos que ya están maduros y los que están por madurar. Por último, podemos concluir que la mayoría de los encuestados, consideran que siempre se debe realizar y presentar una conciliación de los importes registrados en libros por los cambios producidos en el banano orgánico, desde su siembra hasta su cosecha, entre “Tratamiento contable del banano orgánico como activo biológico en una cooperativa agraria, Período 2020” Mondragon Romero Arlita Paola Pág. 55 el comienzo y el final de cada Período corriente.

2.2. Marco legal

a) Ley Universitaria 30220

Esta norma contempla la creación de Centros de Producción de Bienes y Servicios en las universidades públicas y privadas del país que estén vinculados con sus especialidades, áreas académicas o trabajos de investigación. Además, la ley establece que las ganancias generadas por estos Centros se destinen a la investigación para cumplir con los objetivos de la universidad.

La Ley Universitaria 30220 en el Capítulo V: Investigación y Artículo 54. Centros de producción de bienes y servicios, señala:

“Las universidades pueden constituir centros de producción de bienes y servicios que están relacionados con sus especialidades, áreas académicas o trabajos de investigación. La utilidad resultante de dichas actividades constituye recursos de la universidad y se destinan prioritariamente a la investigación para el cumplimiento de sus fines”

**b) Estatuto de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco -
Artículo 154° Los centros de producción de Bienes y Servicios**

El texto habla acerca de los centros de producción de bienes y servicios de la UNSAAC, los cuales tienen como objetivo principal lograr objetivos económicos y generar utilidades que son distribuidas en porcentajes destinados a la investigación, reinversión y crecimiento de los centros de producción, así como para la creación y fortalecimiento de incubadoras de empresas. Estos centros son organizados de acuerdo a las especialidades y áreas académicas de la UNSAAC y se dividen en dos tipos: centros de producción de bienes y servicios de las facultades y centros de producción externos a las facultades. La coordinación de los centros de producción se realiza a través de la Dirección de Emprendimiento y Gestión del Vicerrectorado de Investigación. Los centros de producción de la UNSAAC tienen como objetivo satisfacer las necesidades de la sociedad, tanto interna como externa, y deben ser rentables para asegurar su sostenibilidad. Además, deben cumplir con los estándares de calidad nacional e internacional en sus procesos y productos. Los centros de producción cuentan con infraestructura, equipamiento, laboratorios, mobiliario y personal administrativo financiado por la UNSAAC. Cada año se prevé un presupuesto para bienes de capital y capital de trabajo, y se autoriza el desembolso de los fondos al inicio de cada año. Por último, los centros de producción son evaluados periódicamente y anualmente se realiza una evaluación global para determinar su continuidad, reorganización, fortalecimiento o cierre, según los indicadores de competitividad.

c) Nic-SP 27 Agricultura. - El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable y la información a revelar de la actividad agrícola. Actualizado según Resolución Directoral N° 010-2018-EF/51.01

La Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) se basa principalmente en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, Agricultura, publicada

por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). En esta publicación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), se han utilizado extractos de la NIC 41 con autorización de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS). El texto aprobado de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se publica en inglés por el IASB, y se pueden obtener copias en el Departamento de Publicaciones del IASB en Londres, Reino Unido.

d) Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental (R.D. N.º 003-2019-EF/51.01).

2.3. Bases Teóricas

2.3.1. Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura.

2.3.1.1. Activo biológico – Antecedentes de la NIC-SP 27 Agricultura

La NICSP 27, Agricultura fue emitida en diciembre de 2009.

Desde entonces, la NICSP 27 ha sido modificada por las siguientes NICSP:

- NICSP 40, Combinaciones del Sector Público (emitida en enero de 2017)
- La aplicabilidad de las NICSP (emitido en abril de 2016)
- Mejoras a las NICSP 2015 (emitido en abril de 2016)
- La NICSP 33, Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo)
(NICSP) (emitida en enero de 2015)
- Mejoras a las NICSP 2011 (emitido en octubre de 2011)

2.3.1.2. Objetivo de la norma

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable y la información a revelar de la actividad agrícola, actividad pecuaria, así como otras relacionadas.

2.3.1.3. Alcance

Los activos biológicos son utilizados en muchas actividades llevadas a cabo por entidades del sector público. Cuando los activos biológicos se utilizan para investigación, educación, transporte, entretenimiento, esparcimiento, control de aduanas o en cualquier otra actividad que no sea una actividad agrícola, tal como se define en el párrafo 9 de esta Norma, esos activos biológicos no se contabilizan de acuerdo con esta Norma. Cuando esos activos biológicos cumplan con la definición de activo, deberán considerarse otras NICSP para determinar la contabilización apropiada (por ejemplo, la NICSP 12, Inventarios y la NICSP 17). (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

Esta Norma se aplica al producto agrícola, que es el obtenido de los activos biológicos de la entidad, en el momento de la cosecha o recolección. A partir de entonces, es de aplicación la NICSP 12, u otra Norma que corresponda. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas después de su cosecha; por ejemplo, el procesamiento de las uvas para su transformación en vino por un viticultor que las ha cultivado. Aunque este procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los sucesos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, este procesamiento no está incluido en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas, y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección:

Figura 1.

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

Activos biológicos	Productos agrícolas	Productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección
Ovejas	Lana	Hilo de lana, alfombras
Árboles de en una plantación maderera forestal	Árboles talados	Troncos, madera
Ganado lechero	Leche	Queso
Cerdos	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
Plantas de algodón	Algodón cosechado	Hilo de algodón, vestidos
Caña de azúcar	Caña recolectada	Azúcar
Plantas de tabaco	Hojas recolectadas	Tabaco curado
Matas de té	Hojas recolectadas	Té
Cepas de vid	Uvas vendimiadas	Vino
Árboles frutales	Fruta recolectada	Fruta procesada
Palmas aceiteras	Fruta recolectada	Aceite de palma
Árboles de caucho	Látex recolectado	Productos de caucho
<p>Algunas plantas, por ejemplo, matas de té, viñedos, palmas aceiteras y árboles de caucho, habitualmente cumplen la definición de una planta productora y están en el alcance de la NICSP 17. Sin embargo, los productos que se desarrollan en las plantas productoras, por ejemplo, las hojas de té, uvas, el fruto de la palma aceitera y el látex, están dentro del alcance de la NICSP 27.</p>		

Fuente: (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

2.3.1.4. Reconocimiento y medición

Una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

- a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- b) sea probable que la entidad reciba beneficios económicos o potenciales servicios futuros asociados con el activo.
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

El valor razonable de un activo se basa en su ubicación y condición, referidas al momento actual. Como consecuencia, por ejemplo, el valor razonable del ganado en una Granja es el precio de éste en el mercado pertinente, menos el transporte y otros costos de llevarlo a

ese mercado o a la localización donde será distribuido sin contraprestación o por una contraprestación simbólica.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado y el marcado con hierro o por otro medio del marcado de las reses en el momento de la adquisición, nacimiento o destete. Los beneficios o el potencial de servicio futuro se evalúan normalmente midiendo los atributos físicos significativos. Un activo biológico se medirá en el momento inicial de su reconocimiento inicial y en cada fecha de presentación, a su valor razonable menos los costos de venta, excepto en el caso descrito en el párrafo 34 cuando el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. Cuando una entidad adquiere un activo biológico a través de una transacción sin contraprestación, el activo biológico se mide en el momento de su reconocimiento inicial y en cada fecha de presentación de acuerdo con el párrafo 16. El producto agrícola cosechado que proceda de activos biológicos de una entidad se medirá a su valor razonable menos los costos de venta en el momento de la cosecha o recolección. Esta medición es el costo en esa fecha resultante de aplicar la NICSP 12 u otra Norma aplicable. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

La determinación del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus características más significativas; por ejemplo, la edad o la calidad. Una entidad seleccionará las características que correspondan de acuerdo con los atributos usados en el mercado como base para la fijación de los precios. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

Si existiera un mercado activo para un activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condición actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a diferentes mercados activos, usará el más relevante. Por ejemplo, si la entidad tuviera acceso a

dos mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

2.3.1.5. Ganancias y pérdidas

Las ganancias o pérdidas que surjan en el reconocimiento inicial de un activo biológico al valor razonable menos los costos de venta y de un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico serán incluidos en los resultados (ahorro o desahorro) del Período en que aparezcan. Puede aparecer una pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque los costos de venta son deducidos al determinar el valor razonable menos los costos de venta del activo biológico. Puede aparecer una ganancia en el reconocimiento inicial de un activo biológico, como por ejemplo cuando nace un becerro. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

Cualquier ganancia o pérdida surgida en el reconocimiento inicial de un producto agrícola a valor razonable menos costos de venta se incluirá en los resultados (ahorro o desahorro) del Período en el que surja. Puede aparecer una ganancia o una pérdida en el reconocimiento inicial del producto agrícola como consecuencia de la cosecha o recolección.

2.3.1.6. Imposibilidad de medir de forma fiable el valor razonable

Se asume que el valor razonable de un activo biológico puede ser determinado de manera precisa y confiable. No obstante, esta suposición solo puede ser desmentida en el momento de reconocer inicialmente un activo biológico si no existen precios o valores de mercado disponibles, y si se ha establecido que las estimaciones alternativas del valor razonable no son fiables. En tal caso, el activo biológico se medirá a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Cuando el valor razonable de este activo biológico sea medible de manera confiable, la entidad lo medirá a su valor razonable menos los costos de venta. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

2.3.1.7. Información a revelar

La entidad deberá divulgar la ganancia o pérdida acumulada que surgió durante el período en curso desde el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas, así como por los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos. Además, deberá proporcionar una descripción de los activos biológicos, que diferencie entre los activos biológicos consumibles y aquellos destinados a producir frutos, y entre los activos biológicos mantenidos para la venta y los mantenidos para su distribución sin contraprestación o por una contraprestación simbólica. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

2.4. Cambios cualitativos y cuantitativos

El ejemplo siguiente muestra cómo se puede separar el cambio físico del cambio en el precio en el valor razonable menos los costos de venta. Cabe destacar que esta separación es una recomendación de la Norma y no una obligación. (Nic-SP 27 Agricultura, 2020)

- ✓ *Un rebaño de diez animales de 2 años fue adquirido a 1 de enero de 20X8. El 1 de julio de 20X8 se compró un nuevo animal de 2,5 años por 108 u.m. y nació otro en esa misma fecha. No se vendió ni se dispuso de ningún animal durante el Período. Los valores razonables por unidad, menos los correspondientes costos de venta, han sido los siguientes:*

	u.m.	u.m.
Animal de 2 años a 1 de enero de 20X8	100	
Animal recién nacido a 1 de julio de 20X8	70	
Animal de 2,5 años a 1 de julio de 20X8	108	
Animal recién nacido a 31 de diciembre de 20X8	72	
Animal de 0,5 años a 31 de diciembre de 20X8	80	
Animal de 2 años a 31 de diciembre de 20X8	105	
Animal de 2,5 años a 31 de diciembre de 20X8	111	
Animal de 3 años a 31 de diciembre de 20X8	120	
<i>Valor razonable menos los costos de venta del rebaño a 1 de enero de 20X8 (10 x 100)</i>		1.000
<i>Compra el 1 de julio de 20X8 (1 x 108)</i>		108

Incremento en el valor razonable menos los costos de venta debido a cambios en los precios:

$10 \times (105 - 100)$	50	
$1 \times (111 - 108)$	3	
$1 \times (72 - 70)$	2	55

Incremento en el valor razonable menos los costos de venta debido a cambios físicos:

$10 \times (120 - 105)$	150	
$1 \times (120 - 111)$	9	
$1 \times (80 - 72)$	8	
1×70	70	237

Valor razonable menos los costos de venta del rebaño a 31 de diciembre de 20X8

11×120	1.320	
1×80	80	1.400

2.5. Plan Contable Gubernamental

La contabilidad del Estado tiene como objetivo mejorar la toma de decisiones en los distintos niveles y sectores del gobierno mediante el registro y procesamiento de transacciones. La contabilidad gubernamental debe armonizar con las normas contables globales, como las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), y los clasificadores presupuestarios y estadísticas financieras del FMI. La herramienta fundamental de las decisiones de Estado es la contabilidad gubernamental, que permite el registro y procesamiento de información contable, formulación de reportes y análisis contable para la toma de decisiones. El Plan Contable Gubernamental (PCG) comprende elementos del estado financiero, de gestión, cuentas de presupuesto y cuentas de orden para facilitar su aplicación en las transacciones contables de las entidades públicas y la mejora de la gestión de recursos públicos. A fin de permitir el registro detallado de las transacciones económico - financieras y presupuestarias de los entes del Gobierno, y la elaboración de los estados financieros y presupuestarios, debe observarse la dinámica prevista en cada una de las cuentas del Plan Contable Gubernamental. (Resolución Directoral N ° 004-2018-EF/51.01., 2018)

Las operaciones deberán ser registradas en las cuentas cuyo título corresponde a su naturaleza, sin establecer compensación entre éstas.

Las entidades utilizarán las cuentas principales a cuatro dígitos y las que a más dígitos se precisan en la lista de cuentas del Plan Contable Gubernamental.

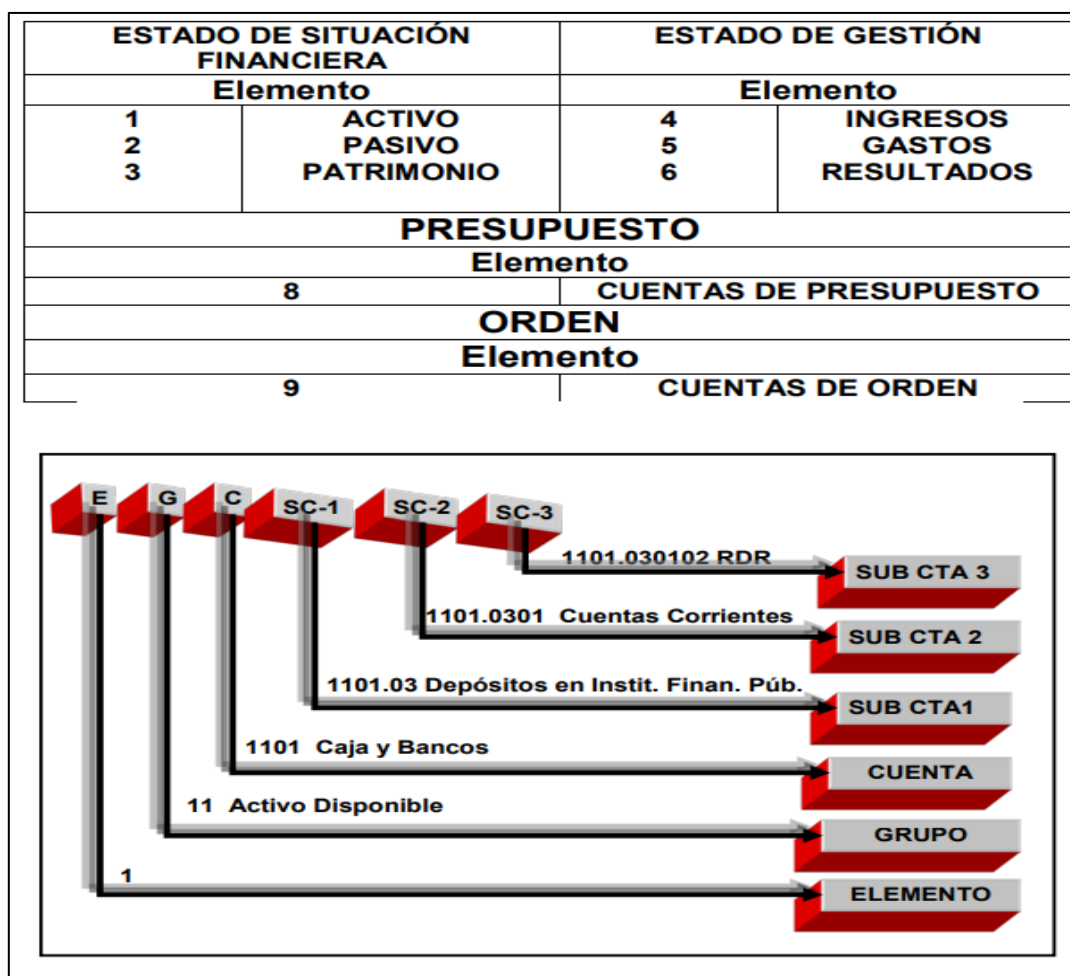
Los códigos libres serán utilizados para implementar nuevas cuentas en el futuro, de acuerdo a las necesidades y el requerimiento de las entidades usuarias al Órgano Rector del Sistema Contable.

2.5.1. Estructura del Plan Contable Gubernamental

Lo apreciamos en el siguiente gráfico:

Figura 2.

Estructura del Plan Contable Gubernamental



Fuente: (Plan Contable Gubernamental, 2019)

Del contenido de la estructura del Plan Contable Gubernamental, desprende que las cuentas de balance están expresadas por el elemento 1 que representa el activo, el 2 que representa el pasivo y el 3 que representa el patrimonio. El estado de gestión está representado por el elemento 4 que representa ingresos, 5 que representa gastos y 6 que representa resultados.

2.5.2. Ubicación de la cuenta activo biológico en la estructura del Plan Contable Gubernamental de la UNSAAC

Según el catálogo de cuentas actualizada aprobada por Resolución Directoral N ° 004-2018-EF/51.01.

El activo biológico, como su nombre lo señala está ubicado dentro de las cuentas del activo del Balance General, cuyos componentes son los siguientes:

1101 Caja y bancos

1201 Cuentas por cobrar

1301 Bienes y suministros de funcionamiento

1401 Inversión en títulos y valores

1501 Edificios y estructuras

1502 Activos no producidos

1503 Vehículos, maquinarias y otros

1504 Inversiones intangibles

1505 Estudios y proyectos

1506 Objetos de valor

1507 Otros activos

1508 Depreciación, amortización y agotamiento (cr)

1601 Traspasos y remesas

Con la finalidad de ubicar las cuentas que expresan el activo biológico analizaremos las cuentas del catálogo, donde apreciamos que el activo biológico se encuentra en la cuenta 1307 y 1507 Otros activos que tiene la siguiente estructura:

1307	PRODUCTOS EN PROCESO
1307.01	Productos De Salud
1307.02	Productos Industriales
1307.03	Productos Agrarios
1307.04	Productos Pecuarios
1307.05	Productos Pesqueros
1307.06	Productos Mineros
1307.07	Plantaciones Permanentes en Crecimiento
1307.08	Ganado Reproductor Y De Tiro En Desarrollo
1307.99	Otros Productos En Proceso
1507	OTROS ACTIVOS
1507.01	Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros
1507.0101	Animales De Cría
1507.0102	Animales Reproductores
1507.0103	Animales De Tiro
1507.0104	Otros Animales
1507.0105	Árboles Frutales
1507.0106	Vides Y Arbustos
1507.0107	Semillas Y Almácigos
1507.0108	Minas Y Canteras
1507.0109	Bienes Por Recibir
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros
1507.02	Bienes Culturales
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas
1507.0209	Bienes Culturales Por Recibir
1507.0299	Otros Bienes Culturales
1507.03	Activos Intangibles
1507.0301	Patentes Y Marcas De Fabrica

1507.0303	Software
1507.0399	Otros Activos Intangibles
1507.98	Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros Por Distribuir
1507.99	Otros
1507.9999	Otros

La estructura de la cuenta 1507 Otros Activos, nos permite apreciar que los activos biológicos, como son los animales y las plantas son expresados en forma genérica, hecho que lo calificamos como un problema que amerita el desarrollo del presente trabajo de investigación, por cuanto el catálogo de cuentas tiene que ser necesariamente expresado en forma específica, es decir, señalando:

1. Qué tipo de ganado es: Vacuno, Ovino, Camélido etc.
2. Como se encuentra calificado, por edades o que denominación toman.
3. Cómo se vinculan estos aspectos con el uso de registros auxiliares.
4. Asimismo, se tendrá que analizar y diferenciar las cuentas de resultado (pérdidas y ganancias) vinculadas a las cuentas del activo biológico.

2.6. Ganado Vacuno

2.6.1. Orígenes

El ganado vacuno ha sido domesticado desde hace más de 10.000 años. Según los registros históricos, se cree que los primeros bovinos domesticados fueron los auroques, una especie salvaje que habitaba en Europa, Asia y África. Los primeros usos del ganado fueron para obtener carne, leche, cuero y fuerza de trabajo. (History of Cattle Domestication, s.f.)

Con el tiempo, el ganado vacuno se fue difundiendo por todo el mundo gracias a la expansión del comercio y la colonización. En el siglo XVIII, la cría selectiva comenzó a ser utilizada para mejorar las características del ganado. Esto llevó a la aparición de diferentes razas, cada una con sus propias características. (The History of Cattle Domestication, (s.f.)

En la actualidad, el ganado vacuno es criado en todo el mundo para satisfacer las necesidades de la población en cuanto a carne y leche. Además, el ganado también se utiliza para la producción de cuero, productos farmacéuticos y en la industria cosmética.

En esta actividad se debe tomar en consideración diferentes conceptos a efectos de administrar adecuadamente una empresa de esta naturaleza, así como, adecuar el Plan Contable General Empresarial a las necesidades de una empresa pecuaria.

Los biotipos principales en función al perfil estructural de ganado vacuno son:

1. Biotipo lechero
2. Biotipo de carne
3. Biotipo de lidia

Las respectivas cuentas reciben en primera instancia los costos de producción, para luego distribuirlos racionalmente entre los centros de costos analíticos a las clases de ganado comprendidas en cada especie de acuerdo a un criterio selectivo por las edades correspondientes.

En este entendido los centros de costos específicos constituyen las cuentas analíticas de explotación que concentran los gastos de mantenimiento y crianza correspondientes a las diferentes clases de ganado según su edad y según su especie o tipo, acumulados durante un período de tiempo generalmente mensual con la finalidad de transferir dichos costos a las cuentas de activo u otras cuentas analíticas de explotación de acuerdo a los criterios de costeo imperantes en la empresa.

También, es importante identificar al ganado vacuno según edades, como a continuación se muestra:

a) Vacunos Leche:

DENOMINACIÓN	TIEMPO
Terneros Hembras	(0 a 12 meses)
Terneros machos	(0 a 12 meses)
Vaquillonas	(12 a 24 meses)
Toretas	(12 a 24 meses)
Vacas	(24 a más meses)
Toros	(24 a más meses)
En estado de preñez	

Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

b) Vacunos Carne:

DENOMINACIÓN	TIEMPO
Terneros Hembras	(0 a 12 meses)
Terneros machos	(0 a 12 meses)
Vaquillonas	(12 a 24 meses)
Toretas	(12 a 24 meses)
Novillos jóvenes	(12 a 24 meses)
Vacas	(24 a más meses)
Toros	(24 a más meses)
Novillos Adultos	(24 a más meses)
En estado de preñez	

Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

c) Vacunos Lidia:

DENOMINACIÓN	TIEMPO
Chota (terneros hembras)	(0 a 12 meses)
Choto (terneros machos)	(0 a 12 meses)
Añoja	(1 a 2 años)
Añojo	(1 a 2 años)
La Eral	(2 a 3 años)
El Eral	(2 a 3 años)
Utrera Novilla	(3 a 4 años)

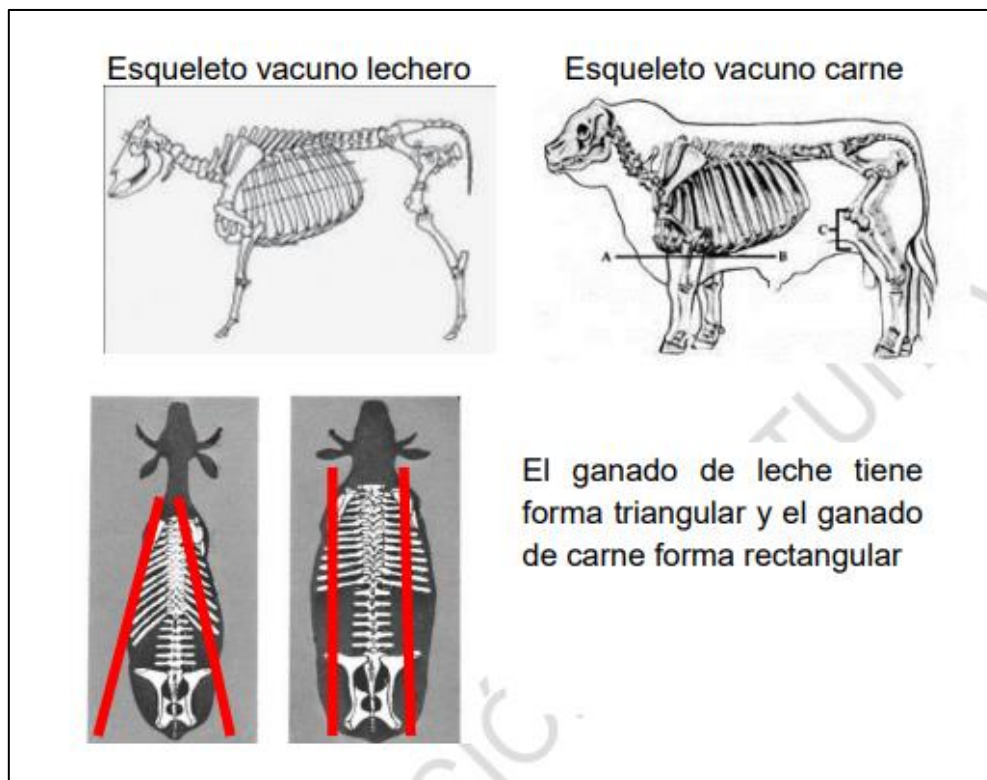
Utrero Novillo	(3 a 4 años)
Cuatreña	(4 a 5 años)
Cuatreño	(4 a 5 años)
Cinqueña	(5 a más años)
Cinqueño	(5 a más años)
En estado de preñez	

Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

2.6.2. Estructura ósea del ganado vacuno como base de su caracterización

Figura 3.

Estructura ósea del ganado vacuno como base de su caracterización



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

2.6.3. Razas cárnicas de ganado vacuno

Las razas de ganado vacuno son las siguientes:

a) **Raza Brown Swiss**

La raza Brown Swiss, que se originó en los Alpes suizos, es capaz de adaptarse bien a altitudes elevadas y a climas tanto fríos como cálidos. Es una raza lechera que produce grandes volúmenes de leche, lo que la hace ideal para la elaboración de queso. Se distingue de otras razas lecheras por su capacidad única para producir componentes de alta calidad en cuanto a grasa y proteína se refiere. La calidad de su leche es reconocida por su adecuado equilibrio entre cantidad y calidad, lo que la hace especialmente adecuada para la producción de quesos

madurados (caseificación), gracias a su composición genética con genes para k-caseína BB.
(García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

b) Raza Simmental, Simmenthal o Fleckvieh (ganado berrendo o ganado manchado de dos colores)

La raza Simmental tuvo su origen en la Edad Media en la región de Simmental en Suiza, donde se destacaba por tener ganado manchado de buena calidad. Esta raza era conocida por ser triple propósito, es decir, apta para leche, carne y tiro. En la actualidad, el ganado Fleckvieh derivado de la raza Simmental es considerado como una de las mejores razas de doble propósito, ya que produce tanto leche como carne en cantidades iguales. Además, su principal fortaleza radica en su alta fertilidad en comparación con otras razas. (García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

c) Raza Hereford

Esta raza de ganado vacuno es nativa de Inglaterra y se utiliza principalmente para la producción de carne. Los rasgos distintivos de estos animales incluyen su pelaje rojizo que varía desde tonos marrones hasta cereza, junto con manchas blancas en la cabeza, parte posterior de las orejas, pecho, vientre, patas inferiores y cola. (García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

d) Raza Shorthorn

La raza bovina que se originó en el noroeste de Inglaterra es conocida como "cuernos cortos", nombre que hace referencia a una de sus características físicas más notables. Aunque en un principio era una raza de doble propósito, en la actualidad se han desarrollado variedades especializadas en la producción de carne y leche. (García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

e) Raza Angus

Los atributos cárnicos del Aberdeen Angus fueron apreciados en exhibiciones y competiciones, mientras que los criadores valoraban a las vacas de Aberdeen Angus con manchas blancas en las ubres debido a su habilidad para producir leche. Esta raza se destaca por su alta fertilidad y aptitud materna, temprana madurez sexual y productiva, rápida ganancia de peso y rendimiento excepcional en la matanza, con carne de calidad inigualable. (García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

f) Raza Normando

La raza Normanda, originaria del norte de Francia, en la península de Normandía, es una raza de doble utilidad capaz de producir leche y carne de alta calidad. A pesar de ser una raza de doble propósito, su adaptabilidad ha permitido su desarrollo en diferentes climas y altitudes, incluyendo regiones cálidas. (García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

g) Blonde d'Aquitaine

La raza bovina originaria del suroeste de Francia, específicamente del distrito de Aquitania, es conocida como una combinación de tres cepas locales: Garonnais, Quercy y Rubio de Pirineo. Antes de la Segunda Guerra Mundial, estos animales mayoritariamente rubios, se dedicaban al trabajo de tiro, lo que contribuyó a su desarrollo muscular, resistencia y docilidad. Siempre se han caracterizado por ser animales fuertes y delgados, con una estructura ósea ligera pero robusta, y presentan una variación de color que va desde casi blanco hasta marrón. (García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

h) Ganado Vacuno Criollo (Híbrido)

El bovino Criollo en el Perú actual es la descendencia del ganado introducido por los españoles a mitad del siglo XVI, claro que, en diferente grado de pureza, habiéndose mantenido -en la mayoría de los casos- puro y con ciertas características según los ecosistemas donde se ha adaptado. El ganado Criollo es un biotipo proveniente del ganado vacuno que trajeron los españoles hace más de 400 años (regiones de Extremadura, Andalucía, Murcia y Cataluña). En el Perú, podemos considerar un tipo de ganado Criollo típico, no mejorado, que se conoce como

chusco; es valioso por su rusticidad, gran adaptación al medio y por ser usado para triple propósito: carne, leche y trabajo. (García, 2012)



Fuente: García, (2012) – Agrobanco – Guía técnica - Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno.

2.7. Marco Conceptual

- a. **Activo biológico.** - Un activo biológico es un animal vivo o una planta (NIC 41, 2022).
- b. **Producto agrícola.** - Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad (NIC 41, 2022).
- c. **La transformación biológica.** - Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos (NIC 41, 2022).
- d. **Actividad agrícola.** - Es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales (NIC 41, 2022).
- e. **Capacidad de cambio.** - Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas (NIC 41, 2022).

- f. **Gestión del cambio.** - La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue la actividad agrícola de otras actividades. Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales) (NIC 41, 2022).
- g. **Medición del cambio.** - Tanto el cambio cualitativo (por ejemplo, adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o la cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia (NIC 41, 2022).
- h. **Valor razonable.** - Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición (NIC 41, 2022).
- i. **La actividad pecuaria.** - Se refiere a la explotación y obtención entre otros de cría y explotación de bovinos, ovinos, porcinos, caprinos, equinos, camélidos sudamericanos, aves, abejas y otros insectos útiles y otros animales menores de Granja.
- j. **Productor Agrario.** - Persona natural o jurídica que realiza "Actividad Agraria".
- k. **El registro auxiliar de contabilidad.** - Es un conjunto de registros contables que se utilizan para detallar información financiera específica sobre las transacciones comerciales de una empresa. Estos registros complementan y amplían la información

proporcionada por los libros contables principales, y son un medio importante para controlar y rastrear los detalles financieros de una empresa.

- l. **Crecimiento o desarrollo.** – Es el aumento en la cantidad o mejora de la calidad de cierto animal o planta, por ejemplo, aumento de peso o crecimiento de un cultivo (NIC 41, 2022).
- m. **La degradación o disminución.** - Es la disminución en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta, por ejemplo, efectos de enfermedades en animales o cultivos (NIC 41, 2022).
- n. **La procreación.** - Obtención de animales o plantas adicionales (NIC 41, 2022).
- o. **Estados financieros.** - Son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (NIC 1, 2022).
- p. **Materialidad o importancia relativa.** - Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros (NIC 1, 2022).
- q. **Resultado.** - Es el total de ingresos menos gastos, excluyendo los componentes de otro resultado integral (NIC 1, 2022).
- r. **Ajustes por reclasificación.** - Son importes reclasificados en el resultado en el Período corriente que fueron reconocidos en otro resultado integral en el Período corriente o en Períodos anteriores (NIC 1, 2022).
- s. **El resultado integral total.** - Es el cambio en el patrimonio durante un Período, que procede de transacciones y otros sucesos, distintos de aquellos cambios derivados de transacciones con los propietarios en su condición de tales (NIC 1, 2022).

- t. **Hipótesis de negocio en marcha.** - Al elaborar los estados financieros, la gerencia evaluará la capacidad que tiene una entidad para continuar en funcionamiento. Una entidad elaborará los estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, a menos que la gerencia pretenda liquidar la entidad o cesar en su actividad, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas (NIC 1, 2022).
- u. **Base de acumulación (devengo).** - Una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los estados financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual (NIC 1, 2022).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis de Investigación

3.1.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa entre la efectividad del Control Contable implementado en la granja K'ayra de la UNSAAC y el adecuado registro y seguimiento del ganado vacuno, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- a. Existe un bajo grado de cumplimiento de UNSAAC en la granja K'ayra en relación con la implementación y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022.
- b. La adecuación del Plan Contable Gubernamental en la granja K'ayra de la UNSAAC influye significativamente en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.
- c. La aplicación de las mejores prácticas y estrategias incide significativamente en el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.

3.2. Variables e Indicadores

3.2.1. Variable Independiente

La variable independiente es el Control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura; esto se debe a que el control contable es un factor que puede ser modificado y que se busca evaluar en relación a la norma internacional en mención.

3.2.2. Variable Dependiente

La variable dependiente, por otro lado, es la Evaluación del Control Contable.

Esta variable depende de la variable independiente ya que la evaluación será el resultado de la medición del Control Contable que se lleva a cabo en la granja K'ayra de la UNSAAC en relación a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura.

3.3. Operacionalización de Variables

Tabla 2.

Operacionalización de variables

Variables	Concepto	Dimensiones	Indicadores
Independiente X: Control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura	El control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura implica la aplicación adecuada de las normas contables internacionales para garantizar la correcta medición, registro y presentación de las operaciones relacionadas con la agricultura en el sector público.	Nic – SP 27 Agricultura Adecuación del Plan Contable General Empresarial - PCGE Registros contables auxiliares	Reconocimiento y medición Presentación de los EE. FF Nivel de adecuación y aplicación en el registro contable de crecimiento, degradación y procreación de ganado vacuno Nivel de aplicación de registros contables auxiliare de crecimiento, degradación y procreación de ganado vacuno

<p style="text-align: center;">Dependiente</p> <p>Y: Evaluación del control contable de acuerdo a la NIC – SP 27 Agricultura</p>	<p>La evaluación del control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 - Agricultura (NIC 27 - SP) es el proceso de análisis y verificación de la implementación de los procedimientos, políticas y prácticas contables en el sector público para registrar y presentar adecuadamente las operaciones relacionadas con la agricultura. Esta evaluación es importante para determinar la confiabilidad y la exactitud de la información financiera relacionada con la actividad agrícola del sector público y permitir la corrección de deficiencias en el sistema contable para mejorar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión financiera.</p>	<p>Implementación de la norma en el control contable</p> <p>Efectividad del control contable</p> <p>Capacidad de adaptación</p>	<p>Nivel de implementación de la norma contable</p> <p>Número de adopciones de las prácticas recomendadas por la NIC</p> <p>Nivel de confiabilidad de la información contable</p> <p>Nivel de eficiencia en el uso de recursos</p> <p>Nivel de flexibilidad en la implementación de la norma</p> <p>Nivel de innovación en el control contable</p>
--	--	---	--

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Tipo y Nivel de Investigación

4.1.1. Tipo de Investigación

La presente investigación es de tipo básico, se aplicarán los conocimientos, teorías existentes para resolver la problemática planteada.

4.1.2. Nivel de Investigación

La presente investigación es de nivel descriptivo, correlacional y explicativo, tiene como objetivo describir y analizar las relaciones entre las variables, con el fin de establecer la correlación existente entre ellas. Por tanto, no se busca determinar la causa y efecto, sino identificar patrones o tendencias en los datos.

4.2. Diseño de Investigación

La presente investigación tiene un diseño no experimental, en razón de que no se manipula de manera voluntaria la variable independiente para apreciar la consecuencia sobre la variable dependiente, solo se observan los acontecimientos tal como se manifiestan en su contexto para analizarlos; en este estudio no se genera ninguna situación, solo se observan acontecimientos ya existentes. (Hernández, et.al, 2014).

4.3. Población y Muestra

4.3.1. Población

La población estará constituida por los trabajadores en la Granja K'ayra de la UNSAAC.

4.3.2. Muestra

Para la determinación de la muestra se aplica el muestreo no probabilístico o intencional, los integrantes de la población no tienen la misma probabilidad de ser seleccionados.

La presente investigación tiene como muestra a 8 trabajadores Granja K'ayra de la UNSAAC que están directamente vinculados al control que se lleva.

4.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.4.1. Técnicas

Las técnicas de recolección de datos que se aplicaran en el presente trabajo de investigación son los siguientes:

1. Las encuestas. – Se utilizó para realizar el estudio en base a las experiencias de los representantes quienes conocen de las operaciones del objeto de estudio. Estas se aplicarán a través de cuestionarios que previamente desarrollados.

2. Análisis documental. – Esta técnica se utilizó para analizar las normas contables, financieras; información bibliográfica y otros aspectos vinculados con el trabajo de investigación.

4.4.2. Instrumentos

El instrumento de recolección de información será el cuestionario complementado con el registro de análisis de documentos.

1. Cuestionario de encuesta. – Se utilizó para llevar a cabo las encuestas a los representantes de las empresas que realizan actividades de crianza de ganado vacuno.

2. Guía de análisis documental. - Utilizado para analizar la información relevante de normas, libros, revistas, normas tributarias y otras fuentes que fueron requeridas para el desarrollo de la investigación; en el presente caso las NIC - SP para entender los requisitos específicos que se relacionan con los cambios cualitativos y cuantitativos del ganado vacuno.

4.5. Análisis de Datos

Para el análisis de datos, se aplicó la estadística descriptiva mediante porcentajes, así como la estadística inferencial para determinar el grado de correlación utilizando el programa

estadístico IBM SPSS Statistics V 27, además se realizará el análisis y trabajo de campo permitiendo lograr cada uno de los objetivos planteados.

CAPÍTULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. Reseña y Ubicación del Centro de Producción K'ayra de la UNSAAC

En los años 90, la Planta Lechera del Cusco fue transferida a la Facultad de Agronomía y Zootecnia de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco por el Ex Consejo Transitorio de Administración Regional, que hoy en día es el Gobierno Regional del Cusco. (Herrera, 2022)

Lamentablemente, debido al tiempo que la Planta estuvo inactiva, muchos equipos se deterioraron y su recuperación requeriría una gran inversión, lo que no era posible en ese momento debido a las limitaciones presupuestarias de la universidad. Actualmente, algunos de los espacios de la Planta Lechera se han convertido en laboratorios de investigación financiados por docentes investigadores de la Facultad de Ciencias Agrarias. En 2014, se construyó el nuevo Establo Lechero de la Facultad de Agronomía y Zootecnia - UNSAAC en la Granja K'ayra con fondos del Canon, con el objetivo de repotenciar la cría de ganado vacuno y aumentar la producción de leche. (Herrera, 2022)

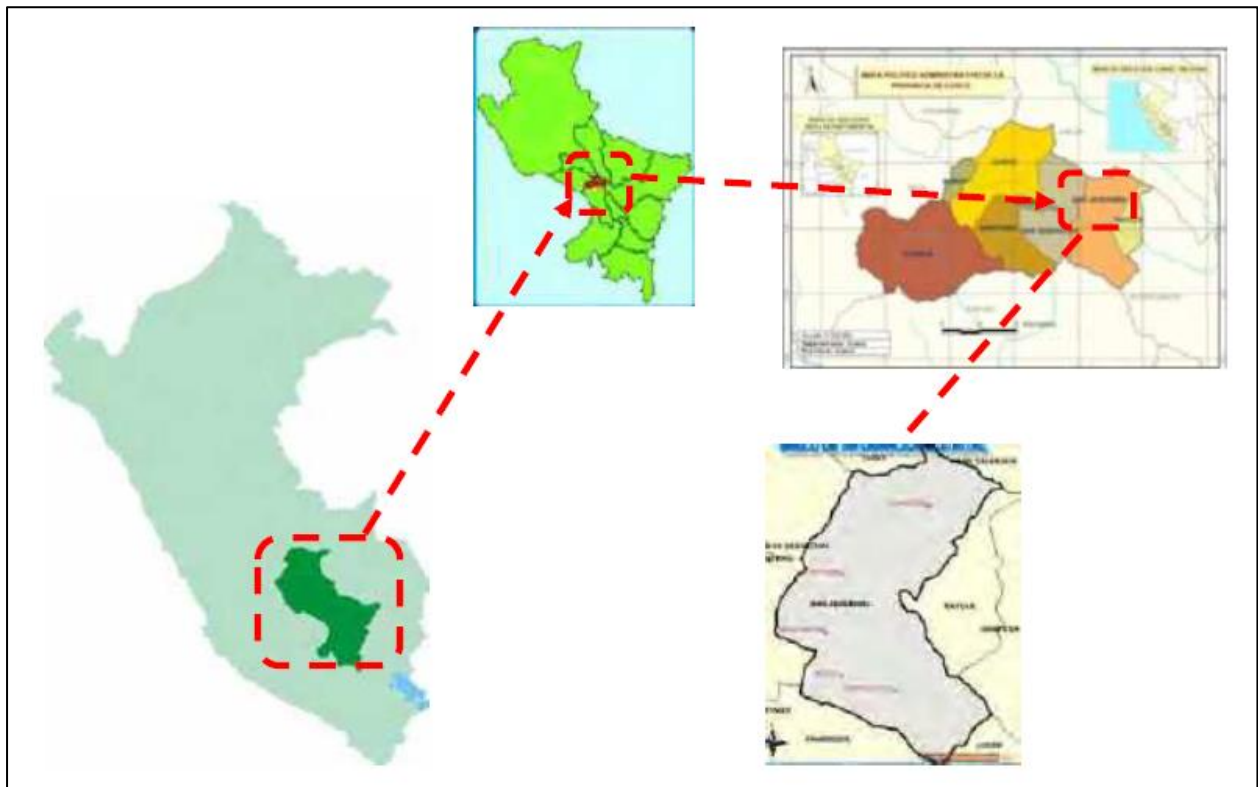
Sin embargo, debido a la falta de equipamiento e implementación, la mayoría de los espacios están desocupados y algunos se utilizan para otros fines distintos al objetivo. Desde hace varios años, se ha planteado la necesidad de formular un proyecto de inversión para reactivar la Planta de procesamiento de lácteos de K'ayra, considerando que la producción de leche aumentará con la operación del nuevo Establo Lechero, lo que requerirá una diversificación y mejora en la producción y comercialización de los productos lácteos. (Herrera, 2022)

El centro de producción K'ayra se encuentra ubicado en el distrito de San Jerónimo, provincia y departamento de Cusco, y sus límites son los siguientes:

- Por el Norte: Vía de evitamiento
- Por el Oeste: Río Huanacauire
- Por el Sur: Zona Mesapata, Chacaqyoc, Rumitaqayoc y Churumoqo
- Por el Este: Fundo Leticia y Zona Sillkina

Figura 4.

Ubicación geográfica del Centro de Producción K'ayra



Fuente: Herrera, (2022) - Estudio de Pre Inversión a nivel de factibilidad: “Mejoramiento del servicio de formación profesional a nivel de pregrado de las escuelas profesionales de Agronomía y Zootecnia de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco”

5.2. Diagnóstico del control contable respecto al activo biológico con el Plan Contable Gubernamental realizado por la granja K'ayra de la UNSAAC (2022)

5.2.1. Movimiento de Semovientes - GRANJA KAYRA, UNSAAC

CTA. 1507.0102 Animales Productores

MOVIMIENTO DE SEMOVIENTES - GRANJA KAYRA, UNSAAC					
	DESCRIPCIÓN	DICIEMBRE			
		ALTA	BAJA	VARIACIÓN +/-	SALDO
1	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
2	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
3	VACUNO - HOLSTEIN VACA MADRE				
4	VACUNO - HIBRIDO VACA MADRE				
5	VACUNO - HOLSTEIN VACA MADRE				
6	VACUNO - HIBRIDO VACA MADRE				
7	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
8	VACUNO - HOLSTEIN VACA MADRE				
9	VACUNO - HOLSTEIN-VACA MADRE				
10	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
11	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
12	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
13	VACUNO - HIBRIDO VACA				
14	VACUNO - BROWN SWISS VACA MADRE				
15	VACUNO BROWN SWISS VACA MADRE				
16	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
17	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
18	VACUNO - HIBRIDO VAQUILLA				
19	VACUNO - BROWN SWISS TERNERA				
20	VACUNO - HIBRIDO VACA MADRE				
21	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
22	VACUNO - HIBRIDO CEBU VACA				
23	VACUNO - HOLSTEIN VACA MADRE				
24	VACUNO HIBRIDO VACA				
25	VACUNO HIBRIDO VACA				
26	VACUNO HIBRIDO VACA				
27	VACUNO HOLSTEIN VACA				
28	VACUNO HOLSTEIN VACA				
29	VACUNO HIBRIDO VACA				
30	VACUNO HOLSTEIN VACA				

31	VACUNO HOLSTEIN VACA				
32	VACUNO HOLSTEIN VACA				
33	VACUNO HOLSTEIN VACA				
34	VACUNO HOLSTEIN VACA				
35	VACUNO - HIBRIDO VACA MADRE				
36	VACUNO - HOLSTEIN VACA MADRE				
37	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
38	VACUNO - HIBRIDO VACA				
39	VACUNO - HIBRIDO VACA				
40	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
41	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
42	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
43	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
44	VACUNO - HIBRIDO VACA				
45	VACUNO - HIBRIDO VACA				
46	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
47	VACUNO - HIBRIDO VACA				
48	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
49	VACUNO - HIBRIDO VAQUILLA				
50	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
51	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
52	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
53	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
54	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
55	VACUNO - HOLSTEIN TORO				
56	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
57	VACUNO - HOLSTEIN VACA MADRE				
58	VACUNO- HOLSTEIN VAQUILLA				
59	VACUNO- HOLSTEIN VAQUILLA				
60	VACUNO - HIBRIDO VACA				
61	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLONA				
62	VACUNO - HIBRIDO VACA MADRE				
63	VACUNO - BROWN SWISS VACA MADRE				
64	VACUNO - HIBRIDO VACA				
65	VACUNO - HIBRIDO TORO				
66	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
67	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
68	VACUNO - HIBRIDO VAQUILLA				
69	VACUNO - HIBRIDO VAQUILLA				
70	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
71	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				

72	VACUNO - HIBRIDO VAQUILLA				
73	VACUNO - HIBRIDO VAQUILLA				
74	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
75	VACUNO - HOLSTEIN VAQUILLA				
76	VACUNO - HOLSTEIN TERNERA				
77	VACUNO - HOLSTEIN TERNERA				
78	VACUNO - HIBRIDO TERNERO				
79	VACUNO - HIBRIDO TERNERO				
80	VACUNO - HIBRIDO TERNERO				
81	VACUNO - HIBRIDO TERNERA				
82	VACUNO - HIBRIDO TERNERO				
83	VACUNO - HOLSTEIN TERNERO				
84	VACUNO - HIBRIDO TERNERA				
85	VACUNO - HIBRIDO TERNERA				
86	VACUNO - HIBRIDO TERNERA				
87	VACUNO - HIBRIDO TERNERA				
88	VACUNO - HOLSTEIN TERNERA				
89	VACUNO - HIBRIDO TERNERA				
90	VACUNO - HIBRIDO TERNERO				
91	VACUNO - HIBRIDO TERNERO				
92	VACUNO - HOLSTEIN VACA MADRE				
93	VACUNO - BROWN SWISS VACA				
94	VACUNO - HIBRIDO VACA MADRE				
95	VACUNO - HIBRIDO VACA				
96	VACUNO - BROWN SWISS TORO				
97	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
98	VACUNO - HIBRIDO VACA MADRE				
99	VACUNO - HOLSTEIN VACA				
100	VACUNO - BROWN SWISS TERNERA				
	SUBTOTAL				

Fuente: UNSAAC

COMENTARIOS

PRIMER COMENTARIO: Del contenido de semovientes registrados en la cuenta 1507 Animales Productores se determina que en el registro contable auxiliar de movimiento de semovientes se lleva sin considerar la parte cualitativa y cuantitativa hecho que nos permitimos de calificarlo como un control deficiente ya que esto nos indica que dichos registros se realizan de manera generalizada mas no especifica. Por lo tanto, para superar dicha deficiencia con respecto a la adecuación del plan contable gubernamental se propone que las partidas a usar contablemente deben tener el diseño y contenido que se propone en el **Anexo Nro. 3**.

SEGUNDO COMENTARIO: En relación a los registros auxiliares de control de movimiento de semovientes presentados en el diagnostico se encontró lo deficiencia de que estas no detallan la información de manera precisa según la Norma Internacional de Contabilidad Sector Público 27 Agricultura por lo que se propone el Formato Registro Auxiliar de Control de Movimientos de Semovientes de ganado vacuno el cual debe tener el diseño y contenido que se propone en el **Anexo Nro. 4**.

TERCER COMENTARIO: Considerando que para efectuar el control cualitativo y cuantitativo del ganado vacuno de la Granja K'ayra tomamos en consideración la información recabada en el *Diagnóstico del control contable respecto al activo biológico con el Plan Contable Gubernamental realizado por la granja K'ayra de la UNSAAC (2022)* y en los cuadros resumen de movimiento de activo biológico, pero al encontrar la deficiencia de que estas no detallan la información precisa es que proponemos el siguiente formato de *Registro Auxiliar De Control De Movimiento De Semovientes En La Granja De K'ayra - UNSAAC, Período 2022* según el siguiente detalle:

3.1. Cuadro Resumen de activo biológico en la Granja de K'ayra – UNSAAC, Período 2022:

3.1.1. CTA. 1507.0102 Animales Productores

3.1.1.1 Ganado Vacuno Brown Swiss

CODIGO DE C. CONTABLE	DENOMINACIÓN	INVENT. INICIAL AL 01/01/2022	INVENT. FINAL AL 31/12/2022
1507.010201	Vacuno - Brown Swiss Ternera	02	00
1507.010202	Vacuno - Brown Swiss Vaquillona	00	02
1507.010203	Vacuno - Brown Swiss Toro	01	01
1507.010204	Vacuno - Brown Swiss Vaca	01	01
1507.010205	Vacuno - Brown Swiss Vaca Madre	03	03
TOTAL		07	07

De la información recabada se desprende que al 31 de diciembre del 2022 hubo una rotación en el aspecto cualitativo y cuantitativo del ganado vacuno en la siguiente forma:

- Nacimientos: 2 Terneras
- Cambio de clase: 2 Terneras a Vaquillona

<i>En Cantidad</i>								
MOVIMIENTO DEL GANADO	TERNERA	TERNERO	VAQUILLONA	TORETE	VACAS	VACAS MADRE	TOROS	TOTAL
Inicio del Ejercicio	2	0	0	0	1	3	1	7
Nacimientos	0	0	0	0	0	0	0	0
Muertos	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta	0	0	0	0	0	0	0	0
Cambio de Categoría								
Vacuno - Brown Swiss Ternera	-2	0	2	0	0	0	0	0
Vacuno - Brown Swiss Ternero	0	0	0	0	0	0	0	0
Vacuno - Brown Swiss Vaquillona	0	0	0	0	0	0	0	0
Vacuno - Brown Swiss Torete	0	0	0	0	0	0	0	0
Vacuno - Brown Swiss Vaca	0	0	0	0	0	0	0	0
Vacuno - Brown Swiss Vaca Madre	0	0	0	0	0	0	0	0
Vacuno - Brown Swiss Toro	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Cambio de Categoría	-2	0	2	0	0	0	0	0
FINAL DEL EJERCICIO	0	0	2	0	1	3	1	7

Costo Unitario Ingreso								
Costo Unitario Salida								

<i>En Importes</i>								
MOVIMIENTO DEL GANADO	TERNERA	TERNERO	VAQUILLONA	TORETE	VACAS	VACAS MADRE	TOROS	TOTAL
Inicio del Ejercicio								
Nacimientos								
Muertos								
Venta								
Cambio de Categoría								
Vacuno - Brown Swiss Ternera								
Vacuno - Brown Swiss Ternero								
Vacuno - Brown Swiss Vaquillona								
Vacuno - Brown Swiss Torete								
Vacuno - Brown Swiss Vaca								
Vacuno - Brown Swiss Vaca Madre								
Vacuno - Brown Swiss Toro								
Total Cambio de Categoría								
FINAL DEL EJERCICIO								

3.1.1.2 Ganado Vacuno Híbrido

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DENOMINACIÓN	INVENT. INICIAL AL 01/01/2022	INVENT. FINAL AL 31/12/2022
1507.010206	Vacuno - Híbrido Ternera	3	3
1507.010207	Vacuno - Híbrido Ternero	5	1
1507.010208	Vacuno - Híbrido Vaquilla	6	9
1507.010209	Vacuno - Híbrido Torete	0	5
1507.010210	Vacuno - Híbrido Vaca	13	13
1507.010211	Vacuno - Híbrido Vaca Madre	7	7
1507.010212	Vacuno - Híbrido Toro	1	1
	TOTAL	35	39

De la información recabada se desprende que al 31 de diciembre del 2022 hubo una rotación en el aspecto cualitativo y cuantitativo del ganado vacuno en la siguiente forma:

- Nacimientos: 3 Terneras y 1 Ternero
- Cambio de clase: 3 Terneras a Vaquillona y 5 Terneros a Toretes

Propuesta de Registro Auxiliar de Movimiento de Ganado Vacuno en cantidad e importes y cambios de categoría.

<i>En Cantidad</i>								
MOVIMIEN TO DEL GANADO	TERNE RA	TERNE RO	VAQUILLO NA	TORETE	VACAS	VACAS MADRE	TOROS	TOTA L
Inicio del Ejercicio	3	5	6	0	13	7	1	35
Nacimientos	3	1	0	0	0	0	0	4
Muertos	0	0	0	0	0	0	0	0
Venta	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Cambio de Categoría</i>								
Vacuno - Hibrido Ternera	-3	0	0	0	0	0	0	-3
Vacuno - Hibrido Ternero	0	-5	0	0	0	0	0	-5
Vacuno - Hibrido Vaquillona	0	0	3	0	0	0	0	3
Vacuno - Hibrido Torete	0	0	0	5	0	0	0	5
Vacuno - Hibrido Vaca	0	0	0	0	0	0	0	0
Vacuno - Hibrido Vaca Madre	0	0	0	0	0	0	0	0
Vacuno - Hibrido Toro	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Cambio de Categoría	-3	-5	3	5	0	0	0	0
FINAL DEL EJERCICIO	3	1	9	5	13	7	1	39

5.3. Análisis e Interpretación de Resultados

Tabla 1.

Se encuentra familiarizado con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público

(NIC-SP) 27: Agricultura

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	1	12,5	12,5	12,5
Casi siempre	1	12,5	12,5	25,0
Válido Casi nunca	4	50,0	50,0	75,0
Nunca	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 50% de los encuestados señala que casi nunca se encuentra familiarizado con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) 27: Agricultura, el 25% señala que nunca y los demás restantes señalan que siempre y casi siempre se encuentran familiarizados.

Figura 5.

Se encuentra familiarizado con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público

(NIC-SP) 27: Agricultura

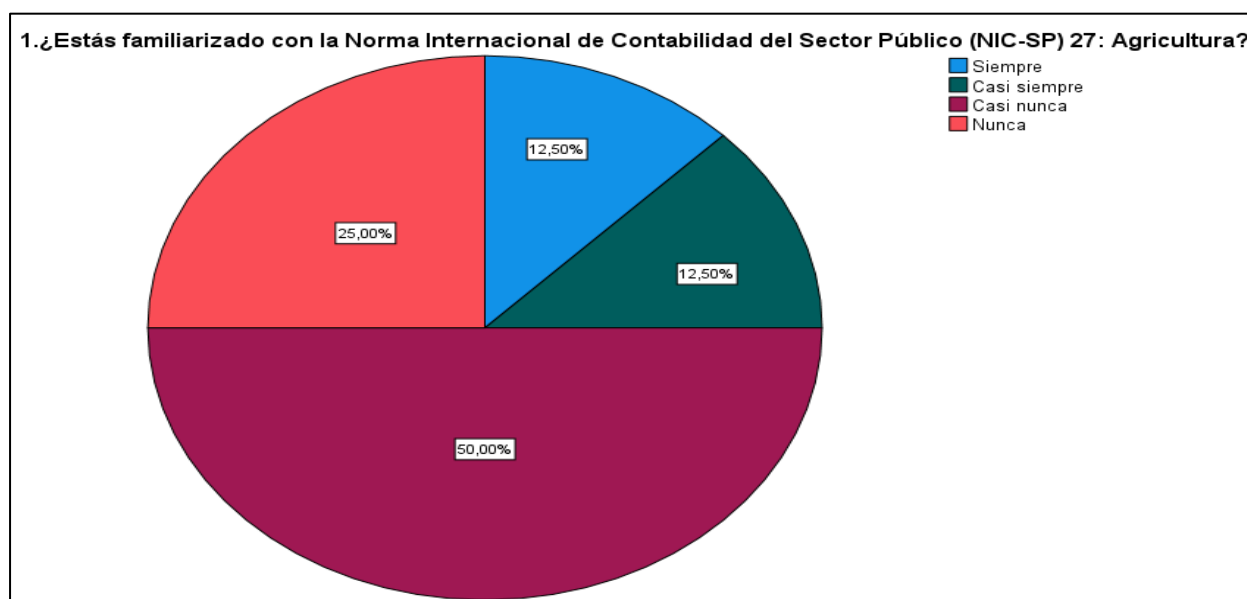


Tabla 2.

Tiene conocimiento de los criterios de evaluación y medición de los activos biológicos según lo establecido en la NIC-SP 27 en la contabilidad de la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	1	12,5	12,5	12,5
Casi siempre	3	37,5	37,5	50,0
Válido Casi nunca	2	25,0	25,0	75,0
Nunca	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 37.5% de los encuestados señala que casi siempre tiene conocimiento de los criterios de evaluación y medición de los activos biológicos según lo establecido en la NIC-SP 27 en la contabilidad de la Granja K'ayra, el 25% señala que casi nunca y otros 25% señala que nunca.

Figura 6.

Tiene conocimiento de los criterios de evaluación y medición de los activos biológicos según lo establecido en la NIC-SP 27 en la contabilidad de la Granja K'ayra

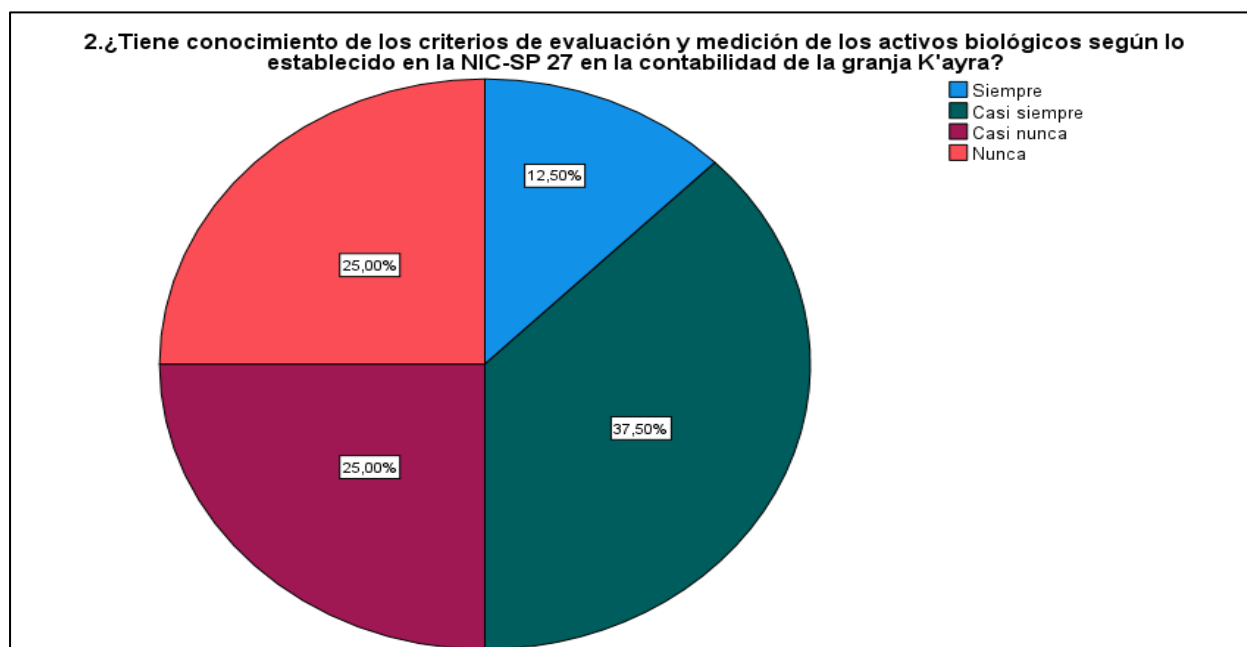


Tabla 3.

Considera que tiene pleno conocimiento y comprensión general de los requisitos y principios de la NIC-SP 27 en relación con el control contable en la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	37,5	37,5
	Casi nunca	4	50,0	87,5
	Nunca	1	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 50% de los encuestados considera que casi nunca tiene pleno conocimiento y comprensión general de los requisitos y principios de la NIC-SP 27 en relación con el control contable en la Granja K'ayra, el 37.5% considera que casi siempre, el 12.5% considera que nunca.

Figura 7.

Considera que tiene pleno conocimiento y comprensión general de los requisitos y principios de la NIC-SP 27 en relación con el control contable en la Granja K'ayra

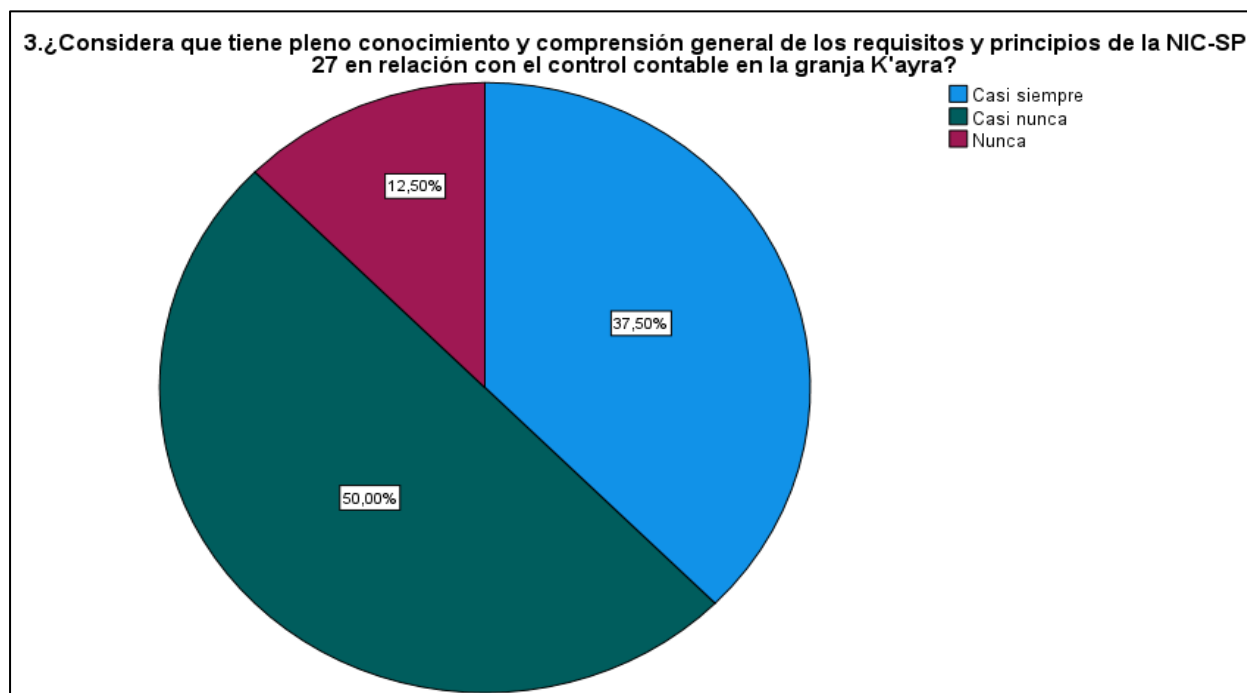


Tabla 4.

Considera que realizan y llevan el control de ganado vacuno en la Granja K'ayra de manera específica realizando la adecuación contable

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	25,0	25,0
	Casi nunca	2	25,0	50,0
	Nunca	4	50,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 50% de los encuestados considera que nunca realizan y llevan el control de ganado vacuno en la Granja K'ayra de manera específica realizando la adecuación contable, el 25% considera que casi siempre y otros 25% considera casi nunca.

Figura 8.

Considera que realizan y llevan el control de ganado vacuno en la Granja K'ayra de manera específica realizando la adecuación contable

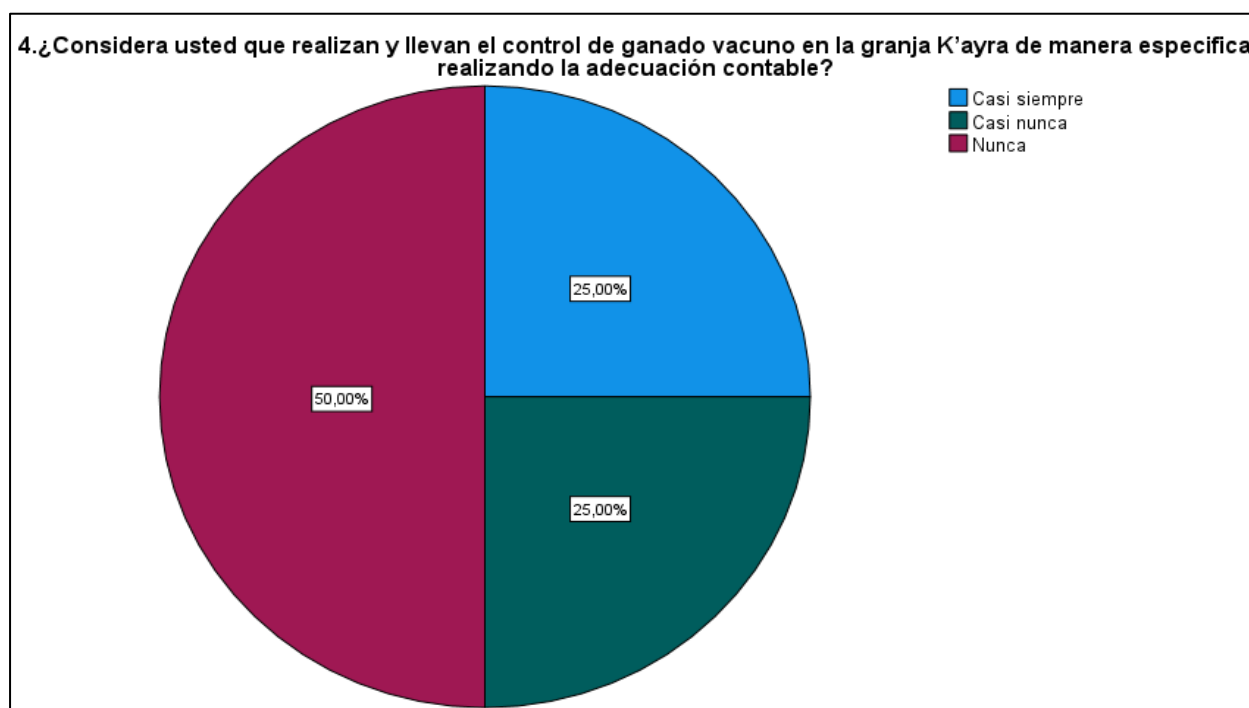


Tabla 5.

Considera que existe alguna normativa interna que regule la manera correcta de realizar la adecuación del PCG respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	12,5	12,5
	Casi nunca	6	75,0	87,5
	Nunca	1	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 75% de los encuestados considera que casi nunca existe alguna normativa interna que regule la manera correcta de realizar la adecuación del PCG respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra, el 12.5% considera que nunca y otros 12.5% considera que casi siempre.

Figura 2.

Considera que existe alguna normativa interna que regule la manera correcta de realizar la adecuación del PCG respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra

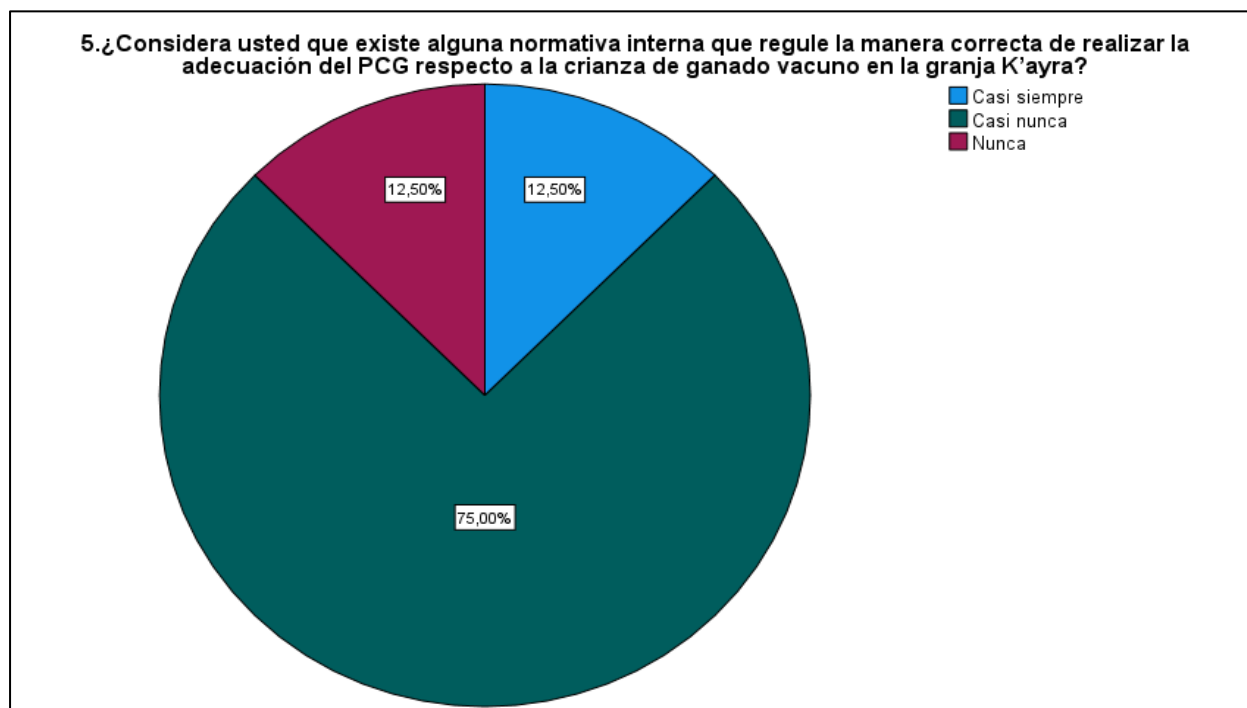


Tabla 6.

Considera importante tener el Plan Contable Gubernamental adecuado según el ciclo de vida del ganado vacuno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	37,5	37,5
	Casi nunca	4	50,0	87,5
	Nunca	1	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 50% de los encuestados considera importante casi nunca tener el Plan Contable Gubernamental adecuado según el ciclo de vida del ganado vacuno, el 37.5% considera importante casi siempre y otros 12.5% considera importante nunca.

Figura 10.

Considera importante tener el Plan Contable Gubernamental adecuado según el ciclo de vida del ganado vacuno

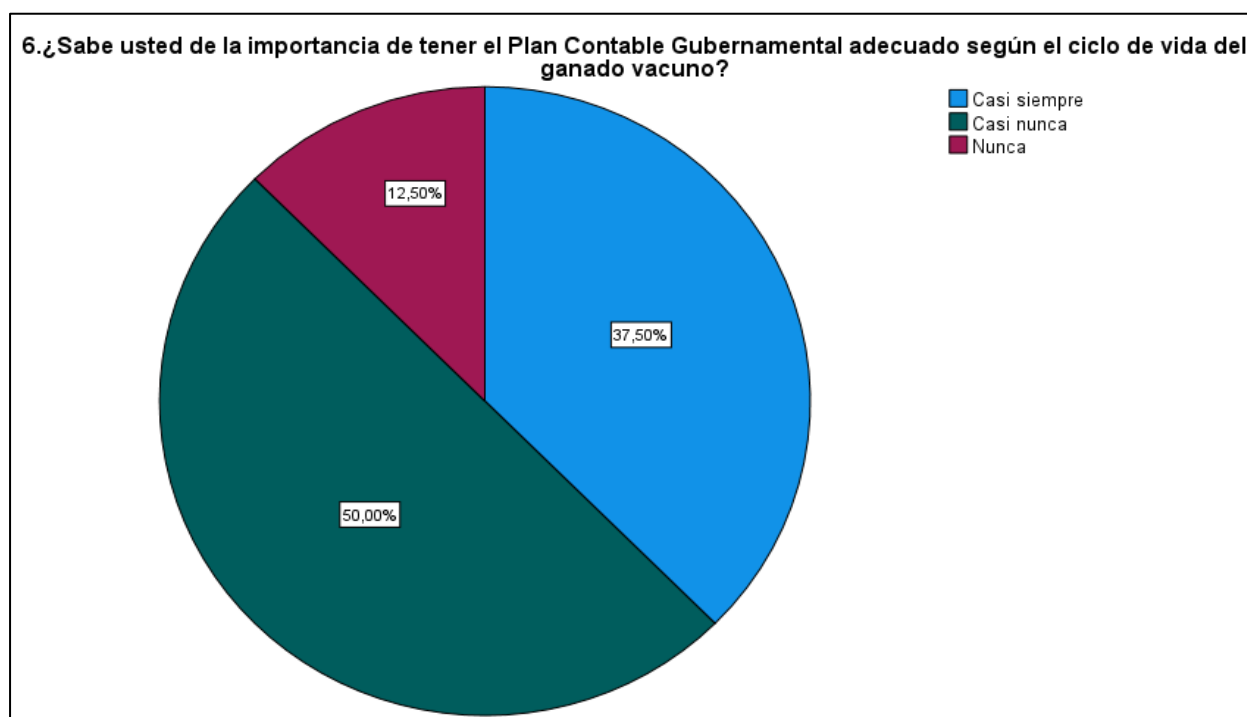


Tabla 7.

Considera tener conocimiento de las disposiciones de la NIC-SP 27 para la contabilización del crecimiento, procreación y degradación (ciclo de vida) de ganado vacuno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	12,5	12,5
	Casi nunca	5	62,5	75,0
	Nunca	2	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 62.5% de los encuestados considera casi nunca tener conocimiento de las disposiciones de la NIC-SP 27 para la contabilización del crecimiento, procreación y degradación (ciclo de vida) de ganado vacuno, el 25% considera nunca.

Figura 3.

Considera tener conocimiento de las disposiciones de la NIC-SP 27 para la contabilización del crecimiento, procreación y degradación (ciclo de vida) de ganado vacuno

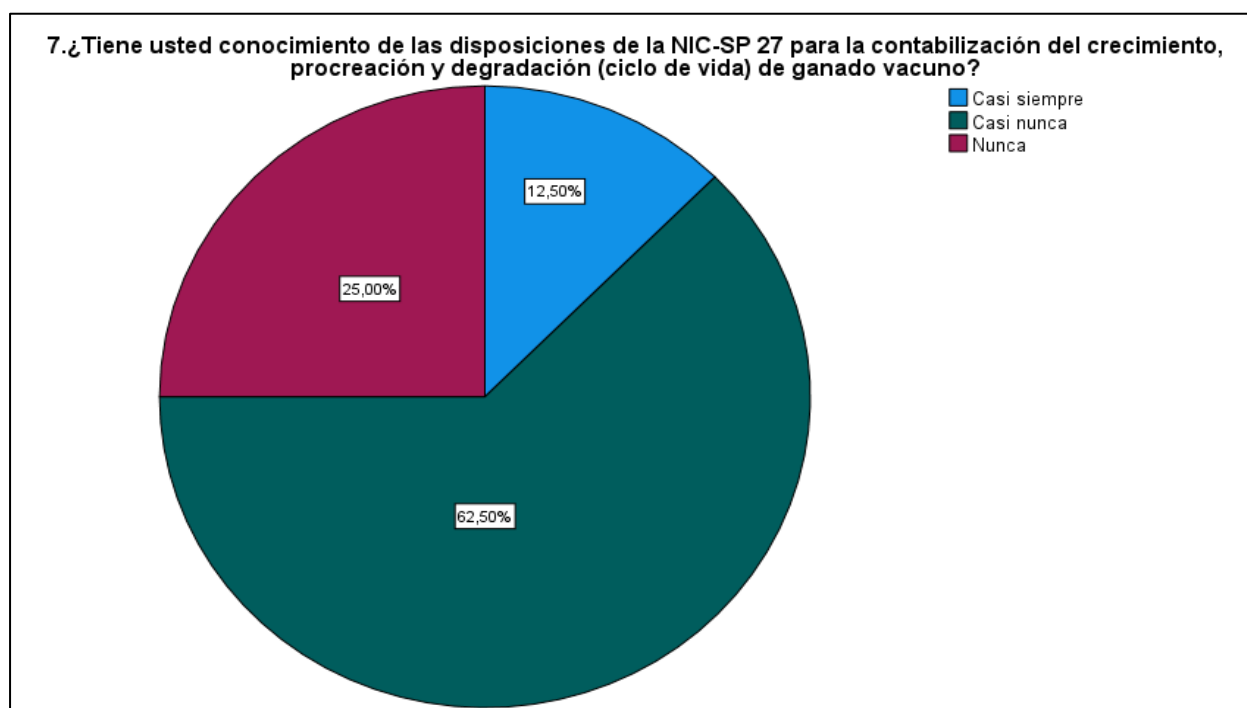


Tabla 8.

Realiza los ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente los cambios en el valor del ganado vacuno en cada etapa del ciclo de vida, según lo establecido en la NIC-SP 27

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	12,5	12,5
	Casi nunca	5	62,5	75,0
	Nunca	2	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 62.5% de los encuestados considera que casi nunca realiza los ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente los cambios en el valor del ganado vacuno en cada etapa del ciclo de vida, según lo establecido en la NIC-SP 27, el 25% considera que nunca.

Figura 4.

Realiza los ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente los cambios en el valor del ganado vacuno en cada etapa del ciclo de vida, según lo establecido en la NIC-SP 27

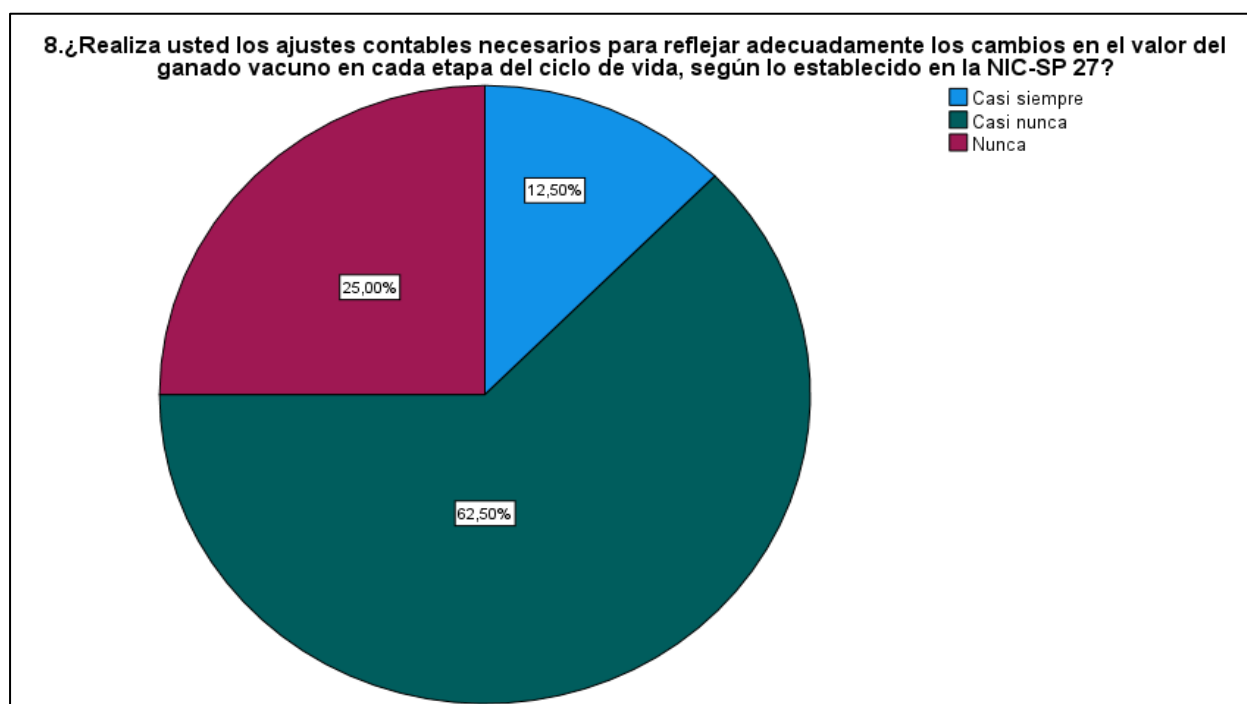


Tabla 9.

Considera que recibiría algún tipo de capacitación adicional sobre la NIC-SP 27 para mejorar tu entendimiento y aplicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Siempre	6	75,0	75,0	75,0
Válido Casi siempre	2	25,0	25,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 75% de los encuestados considera que siempre recibiría algún tipo de capacitación adicional sobre la NIC-SP 27 para mejorar tu entendimiento y aplicación, el 25% considera que casi siempre recibiría capacitación.

Figura 53.

Considera que recibiría algún tipo de capacitación adicional sobre la NIC-SP 27 para mejorar tu entendimiento y aplicación

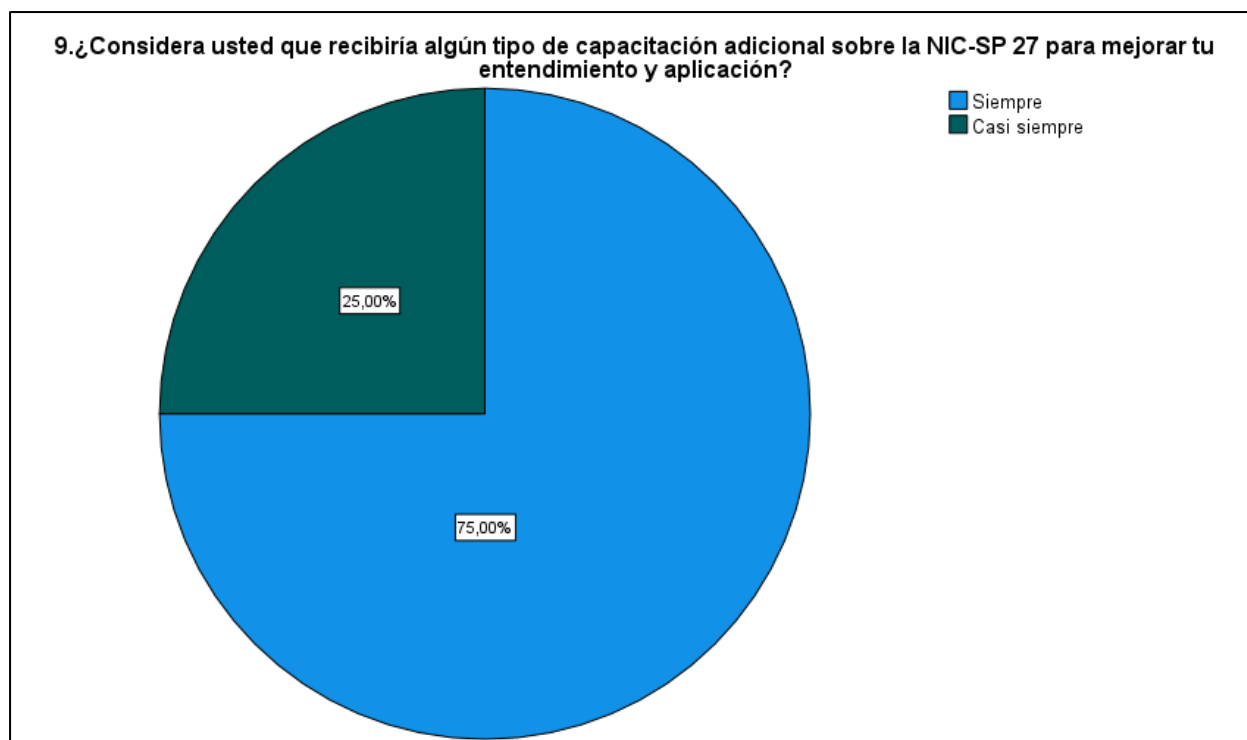


Tabla 10.

Considera que aplica los principios y requisitos establecidos en la NIC-SP 27 para el control contable de la crianza ganado vacuno en la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	12,5	12,5
	Casi nunca	6	75,0	87,5
	Nunca	1	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 75% de los encuestados considera que casi nunca aplica los principios y requisitos establecidos en la NIC-SP 27 para el control contable de la crianza ganado vacuno en la Granja K'ayra, el 12.5% considera que nunca y otros 12.5% considera que casi siempre.

Figura 64.

Considera que aplica los principios y requisitos establecidos en la NIC-SP 27 para el control contable de la crianza ganado vacuno en la Granja K'ayra

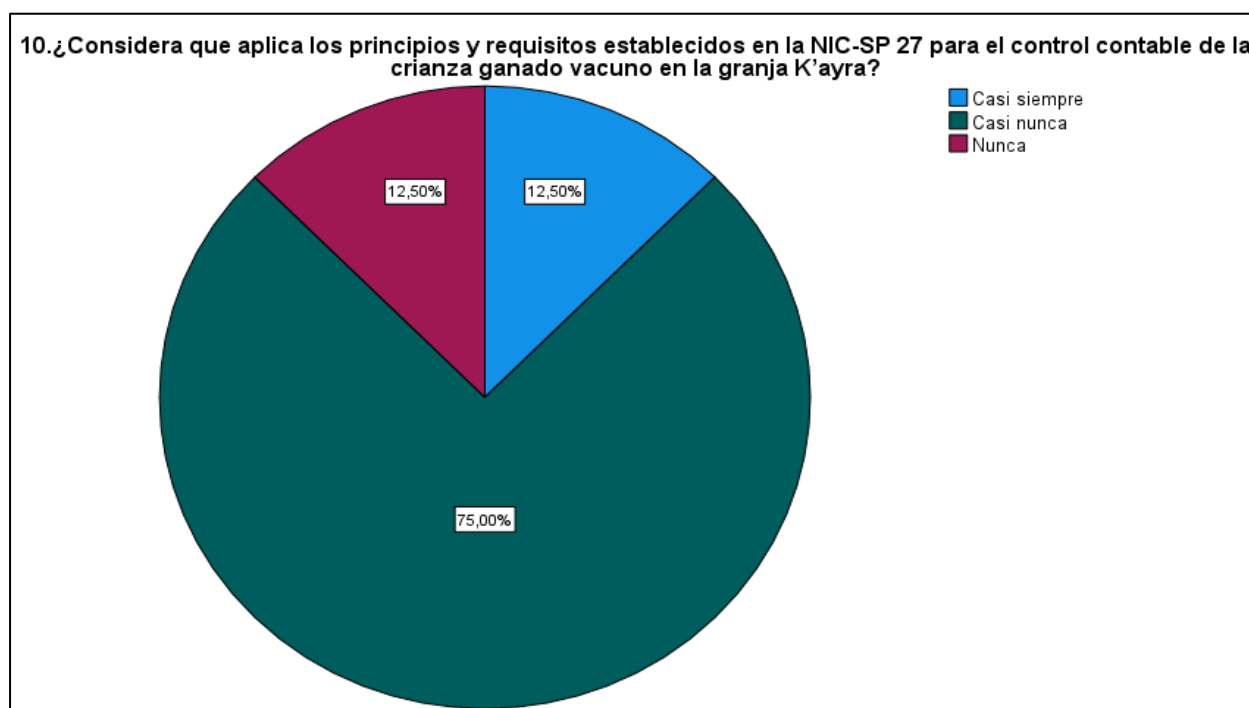


Tabla 11.

Considera que utiliza los criterios de valoración y registro adecuados según la NIC-SP 27 para contabilizar el ganado vacuno de la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	12,5	12,5
	Casi nunca	4	50,0	62,5
	Nunca	3	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 50% de los encuestados considera que casi nunca utiliza los criterios de valoración y registro adecuados según la NIC-SP 27 para contabilizar el ganado vacuno de la Granja K'ayra, el 37.5% considera que nunca.

Figura 7.

Considera que utiliza los criterios de valoración y registro adecuados según la NIC-SP 27 para contabilizar el ganado vacuno de la Granja K'ayra

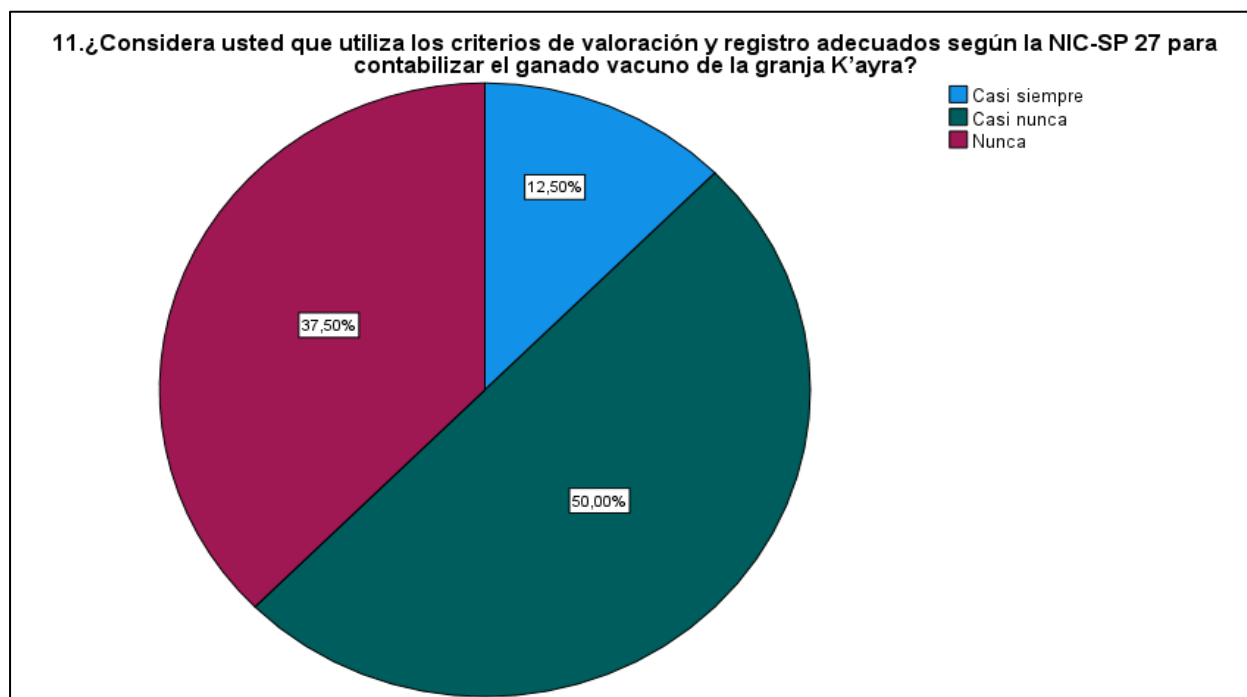


Tabla 12.

Considera que la NIC – SP 27 Agricultura ha sido implementado en tu totalidad en la entidad respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi siempre	1	12,5	12,5	12,5
Casi nunca	3	37,5	37,5	50,0
Nunca	4	50,0	50,0	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 50% de los encuestados considera que nunca la NIC – SP 27 Agricultura ha sido implementado en tu totalidad en la entidad respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra, el 37.5% considera que casi nunca.

Figura 16.

Considera que la NIC – SP 27 Agricultura ha sido implementado en tu totalidad en la entidad respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra

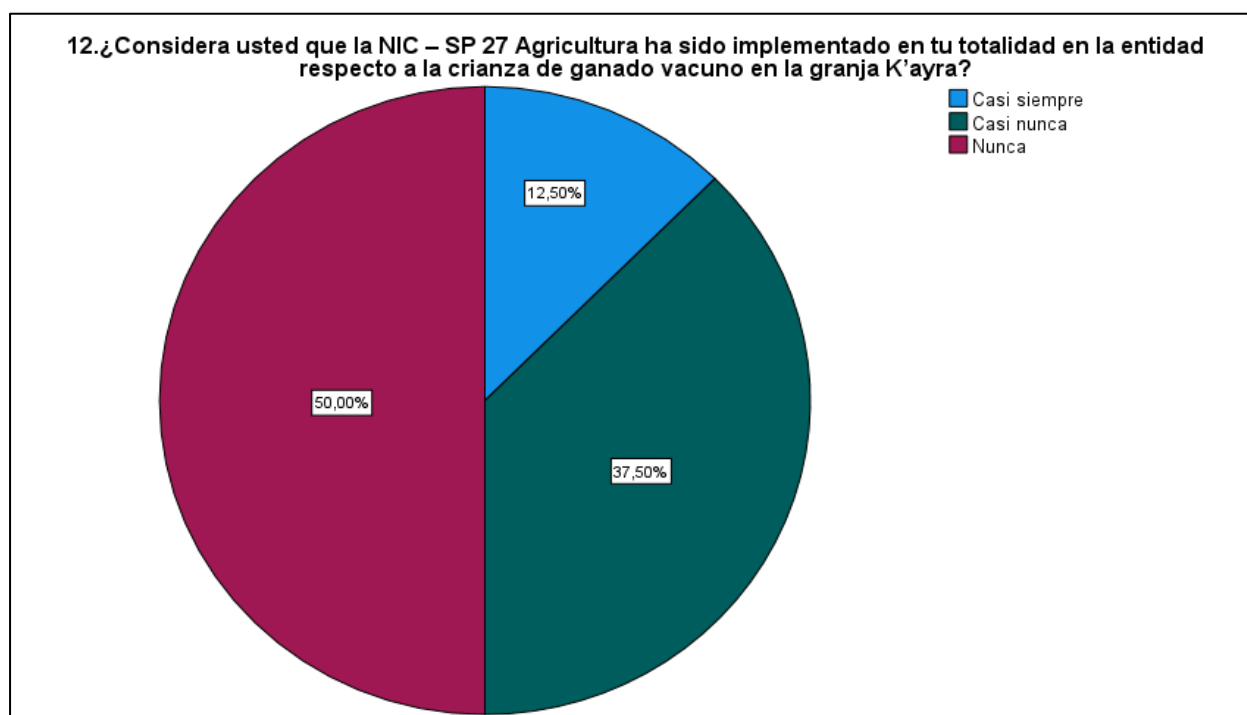


Tabla 13.

Considera que es efectivo el control contable de acuerdo a la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi siempre	5	62,5	62,5	62,5
Casi nunca	2	25,0	25,0	87,5
Nunca	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 62.5% de los encuestados considera que casi siempre es efectivo el control contable de acuerdo a la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra, el 25% considera que casi nunca.

Figura 87.

Considera que es efectivo el control contable de acuerdo a la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra

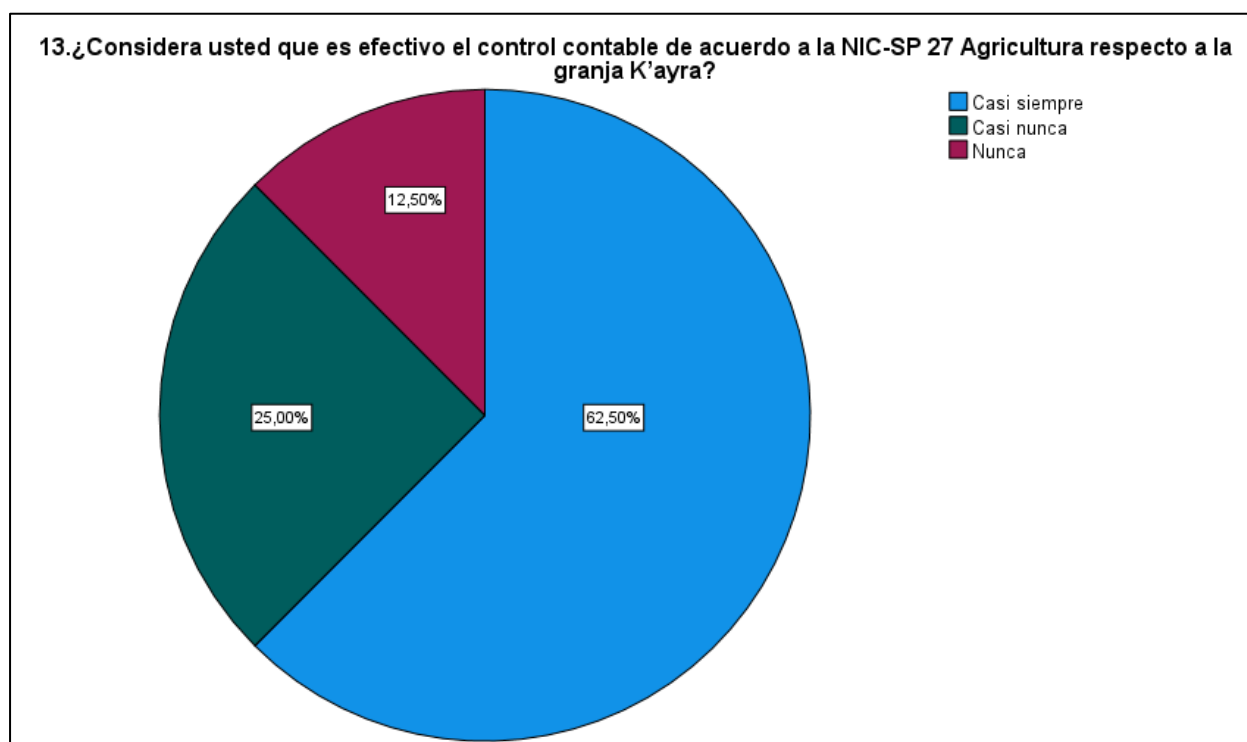


Tabla 14.

Considera que la confiabilidad de la información contable sería mucho mejor si se aplicase por completo la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Siempre	5	62,5	62,5	62,5
Casi siempre	2	25,0	25,0	87,5
Casi nunca	1	12,5	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 62.5% de los encuestados considera que siempre la confiabilidad de la información contable sería mucho mejor si se aplicase por completo la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra, el 25,5 considera que casi siempre.

Figura 18.

Considera que la confiabilidad de la información contable sería mucho mejor si se aplicase por completo la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra

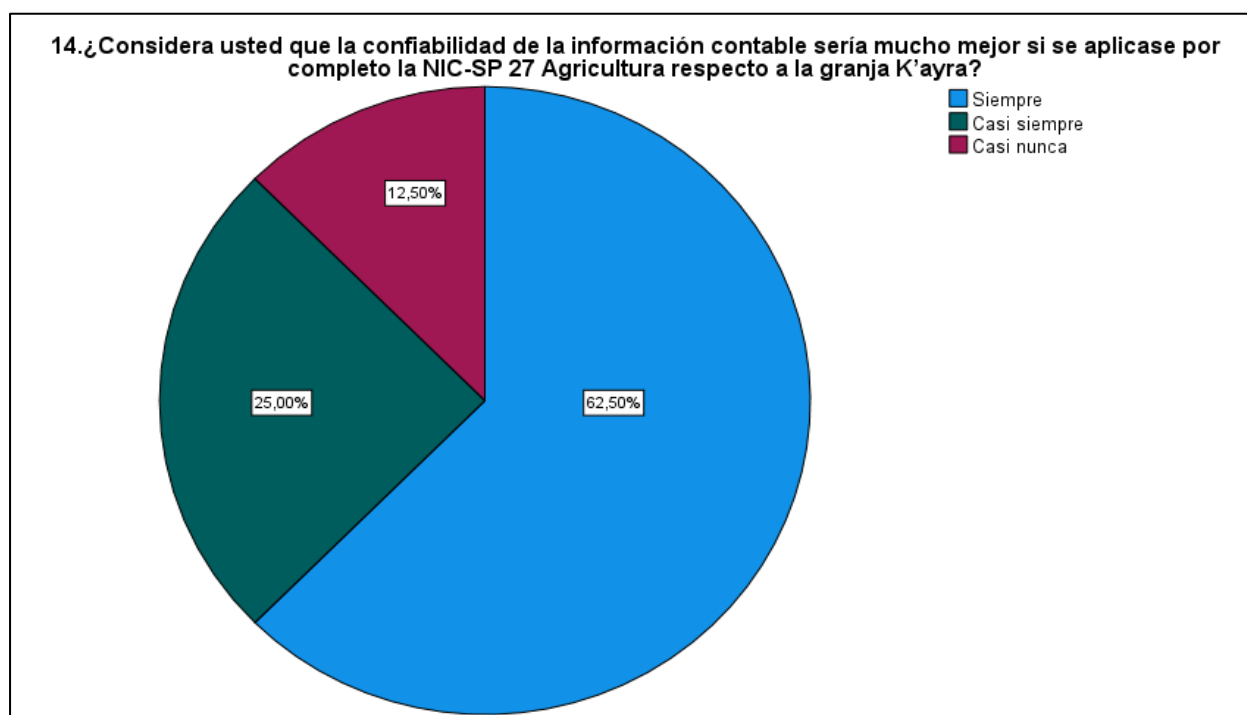


Tabla 15.

Considera que la eficiencia en el uso de recursos se optimizaría si se aplicase de manera adecuada la NIC-SP 27 Agricultura

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	62,5	62,5
	Casi siempre	2	25,0	87,5
	Casi nunca	1	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 62.5% de los encuestados considera que siempre la eficiencia en el uso de recursos se optimizaría si se aplicase de manera adecuada la NIC-SP 27 Agricultura, el 25% considera que casi siempre.

Figura 19.

Considera que la eficiencia en el uso de recursos se optimizaría si se aplicase de manera adecuada la NIC-SP 27 Agricultura

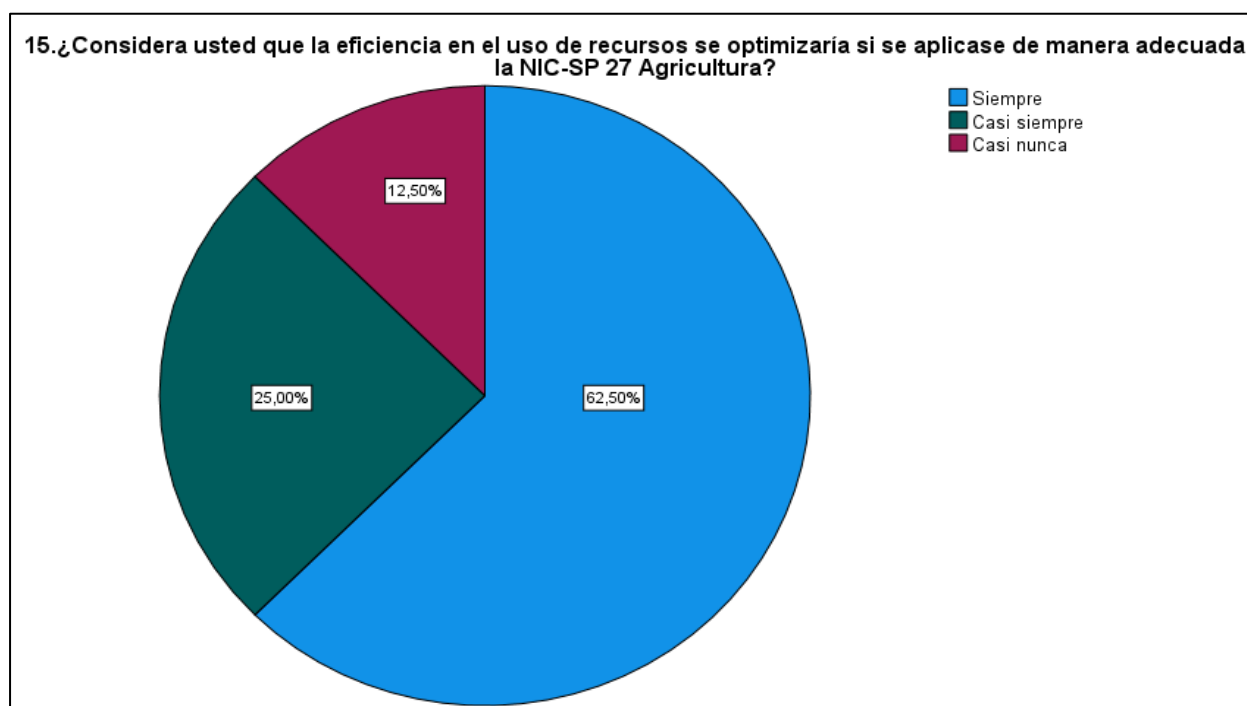


Tabla 16.

Considera que realizan el uso de registros contables auxiliares para el control de la crianza de ganado vacuno durante su ciclo de vida

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	37,5	37,5
	Casi nunca	4	50,0	87,5
	Nunca	1	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 50% de los encuestados considera que casi nunca realizan el uso de registros contables auxiliares para el control de la crianza de ganado vacuno durante su ciclo de vida, el 37.5% considera que casi siempre.

Figura 9.

Considera que realizan el uso de registros contables auxiliares para el control de la crianza de ganado vacuno durante su ciclo de vida

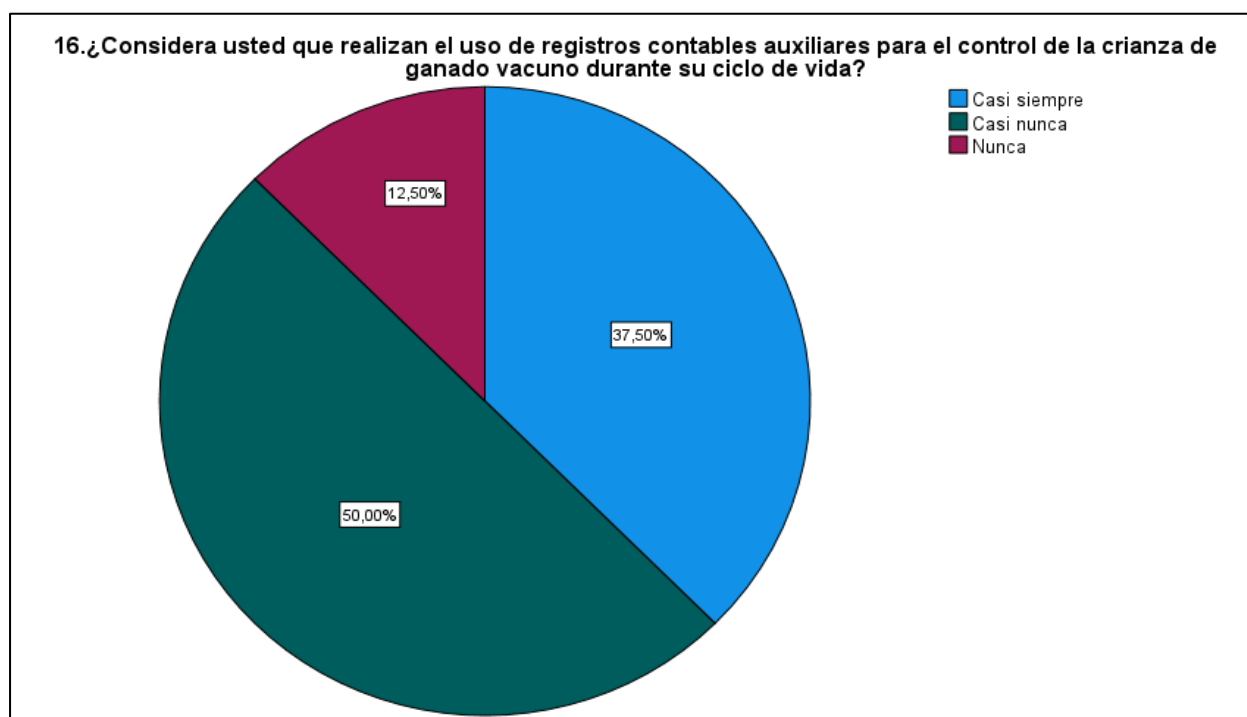


Tabla 17.

Considera que la NIC-SP 27 Agricultura tiene flexibilidad en la implementación de la norma

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	5	62,5	62,5
	Casi nunca	3	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0

Interpretación:

El 62.5% de los encuestados considera que casi siempre la NIC-SP 27 Agricultura tiene flexibilidad en la implementación de la norma, el 37.5% considera que casi nunca la norma tiene flexibilidad.

Figura 10.

Considera que la NIC-SP 27 Agricultura tiene flexibilidad en la implementación de la norma

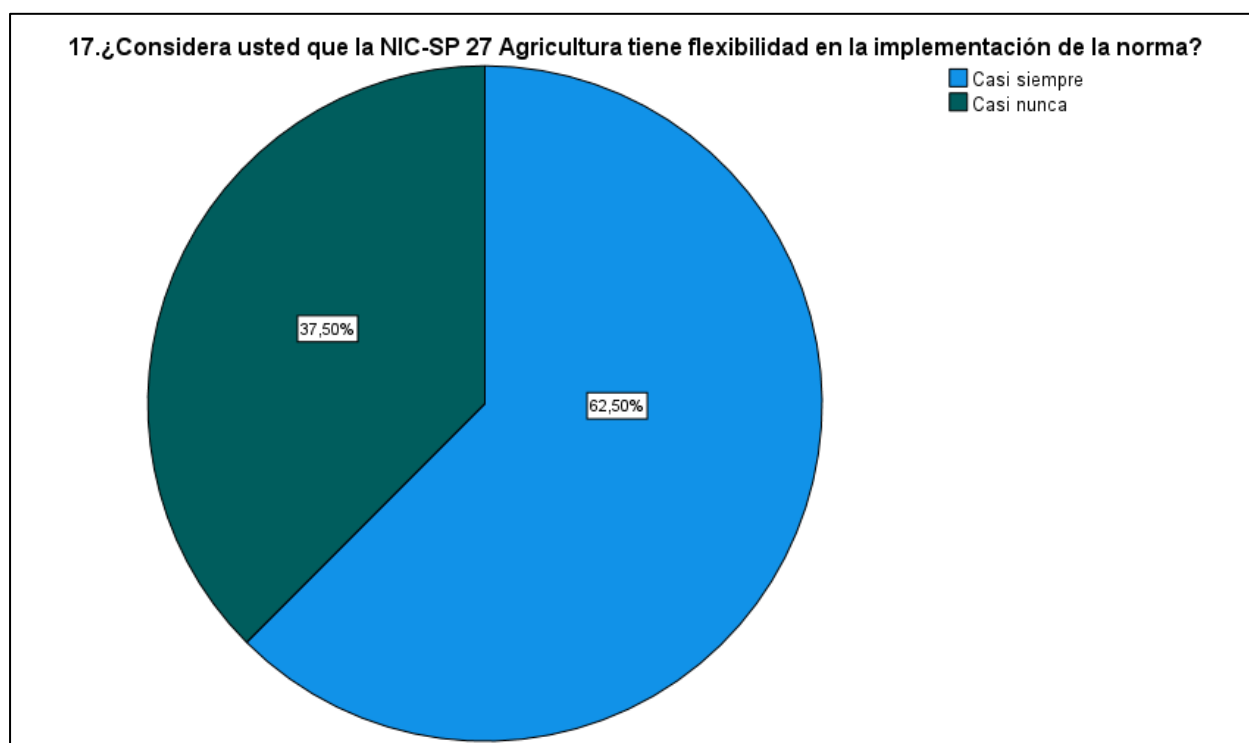


Tabla 18.

Considera que la aplicación de la NIC-SP 27 Agricultura sería una innovación en el control contable para la crianza de ganado vacuno en la Granja de K'ayra

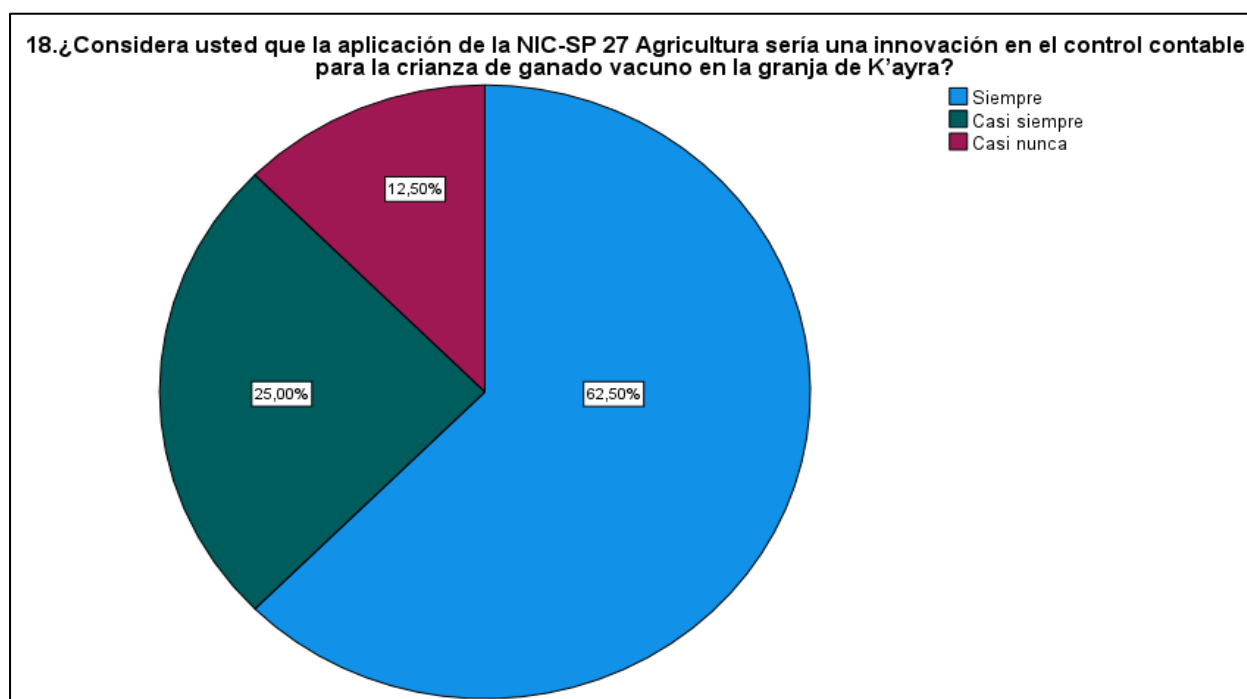
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	5	62,5	62,5
	Casi siempre	2	25,0	87,5
	Casi nunca	1	12,5	100,0
Total	8	100,0	100,0	

Interpretación:

El 62.5% de los encuestados considera que siempre la aplicación de la NIC-SP 27 Agricultura sería una innovación en el control contable para la crianza de ganado vacuno en la Granja de K'ayra, el 25% considera que casi siempre.

Figura 22.

Considera que la aplicación de la NIC-SP 27 Agricultura sería una innovación en el control contable para la crianza de ganado vacuno en la Granja de K'ayra



5.3. Contrastación de Hipótesis

5.3.1. Contrastación de hipótesis general

Hipótesis estadísticas:

Ho: No Existe una relación significativa entre la efectividad del Control Contable implementado en la granja K'ayra de la UNSAAC y el adecuado registro y seguimiento del ganado vacuno, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.

Ha: Existe una relación significativa entre la efectividad del Control Contable implementado en la granja K'ayra de la UNSAAC y el adecuado registro y seguimiento del ganado vacuno, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.

Tabla 19.

Tabla de contingencia

Tabla cruzada VI. Control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura*VD. Evaluación del control contable de acuerdo a la NIC 27 - SP					
			VD. Evaluación del control contable de acuerdo a la NIC 27 - SP		Total
			Casi siempre	Casi nunca	
VI. Control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura.	Casi siempre	Recuento	2	0	2
		Recuento esperado	1,3	,8	2,0
		% del total	25,0%	0,0%	25,0%
	Casi nunca	Recuento	3	3	6
		Recuento esperado	3,8	2,3	6,0
		% del total	37,5%	37,5%	75,0%
	Total	Recuento	5	3	8
		Recuento esperado	5,0	3,0	8,0
		% del total	62,5%	37,5%	100,0%

Tabla 20.*Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis general*

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	1,600 ^a	1	,006		
Corrección de continuidad ^b	,178	1	,673		
Razón de verosimilitud	2,267	1	,132		
Prueba exacta de Fisher				,464	,357
Asociación lineal por lineal	1,400	1	,237		
N de casos válidos	8				
a. 4 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,75.					
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2					

Interpretación:

El nivel de significancia es menor que 0.05 ($0.006 < 0.05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, entonces se concluye que, Existe una relación significativa entre la efectividad del Control Contable implementado en la granja K'ayra de la UNSAAC y el adecuado registro y seguimiento del ganado vacuno, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.

5.3.2. Contrastación de hipótesis específicas

5.3.2.1. Contrastación de hipótesis específica 1

Hipótesis estadísticas:

Ho: Existe un bajo grado de cumplimiento de UNSAAC en la granja K'ayra en relación con la implementación y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022.

Ha: Existe un alto grado de cumplimiento de UNSAAC en la granja K'ayra en relación con la implementación y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022.

Tabla 21.

Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis específica 1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	3,733 ^a	2	,155
Razón de verosimilitud	5,040	2	,080
Asociación lineal por lineal	3,267	1	,071
N de casos válidos	8		

a. 6 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,38.

Interpretación:

El nivel de significancia es mayor que 0.05 ($0.155 < 0.05$) se rechaza la hipótesis alternativa y se acepta la hipótesis nula, entonces se concluye que, Existe un bajo grado de cumplimiento de UNSAAC en la granja K'ayra en relación con la implementación y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022.

5.3.2.2. Contrastación de hipótesis específica 2

Hipótesis estadísticas:

Ho: La adecuación del Plan Contable Gubernamental en la granja K'ayra de la UNSAAC no influye significativamente en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.

Ha: La adecuación del Plan Contable Gubernamental en la granja K'ayra de la UNSAAC influye significativamente en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.

Tabla 22.

Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis específica 2

Pruebas de chi-cuadrado	
	Valor
Chi-cuadrado de Pearson	. ^a
N de casos válidos	8
a. No se han calculado estadísticos porque D2. Adecuación del Plan Contable Gubernamental es una constante.	

Interpretación:

La adecuación del Plan Contable Gubernamental es una constante, señalando en este punto que los valores de este no cambian, por lo tanto, de acuerdo a las interpretaciones señaladas anteriormente se demuestra que, la adecuación del Plan Contable Gubernamental en la granja K'ayra de la UNSAAC influye significativamente en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.

5.3.2.3. Contrastación de hipótesis específica 3

Hipótesis estadísticas:

Ho: La aplicación de las mejores prácticas y estrategias no incide significativamente en el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.

Ha: La aplicación de las mejores prácticas y estrategias incide significativamente en el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.

Tabla 23.

Prueba de Chi- Cuadrado de hipótesis específica 3

Pruebas de chi-cuadrado					
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,444 ^a	1	,035		
Corrección de continuidad ^b	1,600	1	,206		
Razón de verosimilitud	5,178	1	,023		
Prueba exacta de Fisher				,107	,107
Asociación lineal por lineal	3,889	1	,049		
N de casos válidos	8				
a. 4 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,75.					
b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2					

Interpretación:

El nivel de significancia es menor que 0.05 ($0.035 < 0.05$) se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, entonces se concluye que, la aplicación de las mejores prácticas y estrategias incide significativamente el control contable en la granja K'ayra de la

UNSAAC en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.

5.4. Discusión de Resultados de Revisión Documental y Bibliográfica

La evaluación del control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 (NIC SP 27) Agricultura en la Granja K'ayra de la UNSAAC durante el Período 2022 revela que el registro contable de las operaciones del ciclo de vida de ganado vacuno no se aplica adecuadamente según los lineamientos establecidos por dicha norma. Además, se observa que la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 (NIC SP 27) no se llevó a cabo de manera completa, ya que solo se tomaron en cuenta algunos puntos.

Uno de los hallazgos relevantes es la falta de adecuada aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 (NIC SP 27) en el registro contable de las operaciones del ciclo de vida de ganado vacuno. Esta norma proporciona directrices específicas para el reconocimiento, la medición y la presentación de los activos biológicos, incluyendo el ganado vacuno. La no aplicación adecuada de esta norma puede conducir a inexactitudes en la información financiera y a la falta de transparencia en los estados financieros.

De la misma manera también se identificó que la Granja K'ayra de la UNSAAC no ha implementado completamente la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 (NIC SP 27). Esto implica que algunos aspectos relevantes para el control contable de la agricultura no están siendo considerados en la contabilidad de la Granja. La implementación incompleta de la norma puede generar deficiencias en el manejo de los activos biológicos y limitar la capacidad de la entidad para evaluar adecuadamente su desempeño financiero en el sector público.

Una recomendación importante luego de realizar la revisión documental y bibliográfica es la aplicación de libros auxiliares de contabilidad para llevar un control más preciso de los

costos durante el crecimiento, procreación y degradación de ganado vacuno. Estos libros permitirán un seguimiento detallado de los gastos relacionados con el ciclo de vida del ganado vacuno, como los costos de alimentación, medicamentos, veterinarios y otros insumos. Esto contribuirá a una mejor gestión financiera y a la generación de información confiable para la toma de decisiones.

Además, se resalta la necesidad de brindar capacitación a los trabajadores de la Granja K'ayra en relación con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 (NIC SP 27). La falta de conocimiento y comprensión de los requisitos contables establecidos en esta norma puede dificultar su correcta implementación. La capacitación adecuada permitirá que el personal involucrado en la contabilidad de la Granja adquiera las habilidades necesarias para aplicar los procedimientos contables requeridos y garantizar la conformidad con las normas internacionales.

CONCLUSIONES

PRIMERA CONCLUSIÓN: La Granja K'ayra lleva a cabo el Control Contable precisando de manera parcial en cumplimiento de los diferentes cambios cualitativos y cuantitativos del ganado vacuno, ya que lo expresa de forma genérica sin precisar el desarrollo biológico del ganado vacuno sean estos de la Raza de Pedigrí (Ganado Vacuno Brown Swiss y Ganado Vacuno Holstein) y/o Ganado Vacuno Raza Hibrido tal como lo indica el 87,5 % de los trabajadores encuestados.

SEGUNDA CONCLUSIÓN: La Granja K'ayra aplica de forma parcial la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura sin precisar los procesos de Crecimiento, Degradación, Producción y Procreación del ganado vacuno realizando esto de manera genérica tal como lo indica el 87,5 % de trabajadores encuestados.

TERCERA CONCLUSIÓN: La Granja K'ayra para el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura adecua el Plan Contable Gubernamental de forma parcial tomando en consideración los procesos de Crecimiento, Degradación, Producción y Procreación del ganado vacuno tal como lo indica el 75 % de los trabajadores encuestados.

CUARTA CONCLUSIÓN: La Granja K'ayra para el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura aplica estrategias de forma parcial mediante el uso de registros contables auxiliares sin precisar la información de manera exacta tomando en consideración los procesos de Crecimiento, Degradación, Producción y Procreación del ganado vacuno según lo indica el 62,5 % de los trabajadores encuestados.

SUGERENCIAS

PRIMERA SUGERENCIA: Se sugiere que los responsables o funcionarios de la granja K'ayra de la UNSAAC implementar el cumplimiento de la Norma Internacional De Contabilidad Del Sector Público 27 Agricultura tomando en consideración los diferentes cambios cualitativos y cuantitativos del ganado vacuno por lo que se propone el **Anexo N° 4: Formato de Propuesta De Registro Auxiliar De Control De Movimiento De Semovientes En La Granja De K'ayra - UNSAAC, Período 2022**, para el control del activo biológico.

SEGUNDA SUGERENCIA: La Granja K'ayra aplica la Norma Internacional De Contabilidad Del Sector Público 27 Agricultura precisando de manera parcial los procesos de Crecimiento, Degradación, Producción y Procreación del ganado vacuno, por lo que sugerimos se brinde capacitaciones al personal que labora en la Granja K'ayra, para que así se pueda generar diversas estrategias para implementar la normativa en mención.

TERCERA SUGERENCIA: La Granja K'ayra para el cumplimiento de la Norma Internacional De Contabilidad Del Sector Público 27 Agricultura debe adecuar el Plan Contable Gubernamental tomando en consideración a los procesos de Crecimiento, Degradación, Producción y Procreación del ganado vacuno por lo que sugerimos la adecuación del plan contable gubernamental según **Anexo N° 3**.

CUARTA SUGERENCIA: La Granja K'ayra para el cumplimiento de la Norma Internacional De Contabilidad Del Sector Público 27 Agricultura aplica de manera parcial estrategias para mejorar el Control Contable tomando en consideración los procesos de Crecimiento, Degradación, Producción y Procreación del ganado vacuno por lo que sugerimos el **Anexo N° 4** como aporte a las estrategias que los funcionarios y/o responsables aportan de manera continua en el control contable de la granja de K'ayra de la UNSAAC.

BIBLIOGRAFÍA

- Delgado, Y. (2020). Aplicación NIIF Activos Biológicos en Empresas del Sector Bovino del “Guaviare”. Recuperado 9 de mayo de 2023, de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/37064/DelgadoQuesadaClaudiaYineth2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Estatuto Universitario de la UNSAAC, (2022) Resolución N° 37 de 25 de octubre de 2022, recuperado de <http://transparencia.UNSAAC.edu.pe/links/datosgenerales/documentos/ESTATUTOUNSAACACTUALIZADO11-10-2022>.
- Herrera, A. D. (2022). TECNIFICACIÓN DEL PROCESAMIENTO DE PRODUCTOS LACTEOS EN LA GRANJA KAYRA - CUSCO. 2020. <https://repositorio.UNSAAC.edu.pe/>. Recuperado 9 de mayo de 2023, de https://repositorio.UNSAAC.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/6349/253T20220044_TC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Garcia, O., & Canchala, S. (2020). RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS: GALLINAS PONEDORAS. Recuperado 9 de mayo de 2023, de <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/530a927d-c0fc-4a74-b98f-ea4cfe0dc981/content>
- Garnica, S. (2022, 11 julio). Activos biológicos y su tratamiento contable en el laboratorio de larvas LARPEN, comuna de Monteverde, año 2021. Recuperado 9 de mayo de 2023, de <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/handle/46000/8065>
- Hernández, et al. (2014). Metodología de la Investigación (6ta Edición ed.). Mexico: McGrawHill. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigaci%C3%B3n%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Ley Universitaria, LEY N° 30220, recuperado de

<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0021/ley-universitaria-30220>

Mondragon, A. (2021, 24 noviembre). Tratamiento contable del banano orgánico como

activo biológico en una cooperativa agraria, Período 2020. Recuperado 9 de mayo de 2023, de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29300>

NIC 41. (2022). Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura. mef. Recuperado 17 de febrero de 2023, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/niif/NIC_41_BV2022_GVT.pdf

NIC -SP 27 Agricultura. (2020). mef. Recuperado 18 de marzo de 2023, de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP27_2020

Resolución Directoral No 001-2018-EF/51.01, (2022) Texto Ordenado Del Plan Contable Gubernamental, MODIFICADO CON RD 003-2019-EF/51.01. (2019). mef.

Recuperado 18 de marzo de 2023, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RD003_2019EF_Texto_Ordenado_PCG

Texto Ordenado Del Plan Contable Gubernamental Resolución Directoral N° 001-2018-EF/51.01 Modificado con RD 003-2019-EF/51.01, recuperado de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/RD003_2019EF_Texto_Ordenado_PCG

History of Cattle Domestication. (s.f.). Animal Smart. Recuperado el 9 de mayo de 2023, de

<https://www.animalsmart.org/species/cattle/history-of-cattle-domestication>

The History of Cattle Domestication. (s.f.). Science History Institute. Recuperado el 9 de mayo de 2023, de

<https://www.sciencehistory.org/the-history-of-cattle-domestication>

García, M. E. C. (2012). Guía técnica «Mejoramiento genético para engorde de ganado vacuno». AGROBANCO. Recuperado 9 de mayo de 2023, de <https://www.agrobanco.com.pe/data/uploads/ctecnica/018-a-ganado>

ANEXOS

Anexo Nro. 1 - Matriz De Consistencia

Título: “EVALUACIÓN DEL CONTROL CONTABLE DE ACUERDO A LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO 27 AGRICULTURA EN LA GRANJA K’AYRA DE LA UNSAAC, PERÍODO 2022”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL:	HIPÓTESIS GENERAL:	VARIABLE INDEPENDIENTE	
¿Cómo se lleva a cabo el control contable de ganado vacuno en la granja K’ayra de la UNSAAC de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022?	Evaluar el control contable del ganado vacuno de la granja K’ayra de la UNSAAC en relación con la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.	Existe una relación significativa entre la efectividad del Control Contable implementado en la granja K’ayra de la UNSAAC y el adecuado registro y seguimiento del ganado vacuno, conforme a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura, Período 2022.	X: Control contable de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público 27 Agricultura Dimensiones: Nic – SP 27 Agricultura	<ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento y medición • Presentación de los EE. FF
PROBLEMAS ESPECÍFICOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	HIPÓTESIS ESPECIFICAS:	Adecuación del Plan Contable General Empresarial -PCGE	<ul style="list-style-type: none"> • Registro contable del crecimiento de ganado vacuno • Registro contable de la degradación de ganado vacuno • Registro contable de procreación de ganado vacuno
¿Cuál es el grado de cumplimiento de la UNSAAC en la granja K’ayra en relación con la implementación y aplicación	Determinar el grado de cumplimiento de la UNSAAC en la granja K’ayra en relación con la implementación y aplicación de la	Existe un bajo grado de cumplimiento de UNSAAC en la granja K’ayra en relación con la implementación y aplicación de		

<p>de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022?</p>	<p>Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022.</p>	<p>la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura en su control contable, Período 2022.</p>		
<p>¿Cómo influye la adecuación del Plan Contable Gubernamental de la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022?</p>	<p>Analizar la influencia de la adecuación del Plan Contable Gubernamental en la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.</p>	<p>La adecuación del Plan Contable Gubernamental en la granja K'ayra de la UNSAAC influye significativamente en el cumplimiento y aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.</p>	<p>Registros contables auxiliares</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Registro contable auxiliar del crecimiento de ganado vacuno • Registro contable auxiliar de la degradación de ganado vacuno • Registro contable auxiliar de la procreación de ganado vacuno
<p>¿Cuáles son las mejores prácticas y estrategias para mejorar el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022?</p>	<p>Identificar las mejores prácticas y estrategias para mejorar el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.</p>	<p>La aplicación de las mejores prácticas y estrategias incide significativamente en el control contable en la granja K'ayra de la UNSAAC en el cumplimiento de la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Publico 27 Agricultura, Período 2022.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p>	
			<p>Y: Evaluación del control contable de acuerdo a la NIC 27 - SP</p>	
			<p>Dimensiones:</p>	
			<p>Implementación de la norma en el control contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Implementación de la norma contable • Número de adopciones de las prácticas recomendadas por la NIC
			<p>Efectividad del control contable</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Confiabilidad de la información contable • Eficiencia en el uso de recursos

			Capacidad de adaptación	<ul style="list-style-type: none"> • Flexibilidad en la implementación de la norma • Innovación en el control contable
TIPO Y DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	TRATAMIENTO ESTADÍSTICO:
<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Pura</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Descriptivo correlacional explicativa</p> <p>DISEÑO</p> <p>No Experimental</p>	<p>POBLACIÓN</p> <p>La población está constituida por los trabajadores del área de contabilidad de la UNSAAC vinculados a la Granja K'ayra.</p> <p>MUESTRA</p> <p>Para la determinación de la muestra se aplica el muestreo no probabilístico o intencional, los integrantes de la población no tienen la misma probabilidad de ser seleccionados.</p> <p>La presente investigación tiene como muestra a 8 trabajadores de contabilidad que están vinculados al control que se lleva Granja K'ayra de la UNSAAC.</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Encuesta (Cuestionario) • Análisis documental (Guía de análisis documental) • Revisión bibliográfica (Ficha bibliográfica) 	<p>SPSS Statistics V. 27, Microsoft Excel</p>

Anexo Nro. 2 – Cuestionario.

	Preguntas	Siempre	Casi Siempre	Casi nunca	Nunca
	NIC - SP 27 Agricultura				
1	¿Estás familiarizado con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP) 27: Agricultura?				
2	¿Tiene conocimiento de los criterios de evaluación y medición de los activos biológicos según lo establecido en la NIC-SP 27 en la contabilidad de la Granja K'ayra?				
3	¿Considera que tiene pleno conocimiento y comprensión general de los requisitos y principios de la NIC-SP 27 en relación con el control contable en la Granja K'ayra?				
	Adecuación del Plan Contable Gubernamental				
4	¿Considera usted que realizan y llevan el control de ganado vacuno en la Granja K'ayra de manera específica realizando la adecuación contable?				
5	¿Considera usted que existe alguna normativa interna que regule la manera correcta de realizar la adecuación del PCG respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra?				
6	¿Sabe usted de la importancia de tener el Plan Contable Gubernamental adecuado según el ciclo de vida del ganado vacuno?				
	Registros contables auxiliares				
7	¿Tiene usted conocimiento de las disposiciones de la NIC-SP 27 para la contabilización del crecimiento, procreación y degradación (ciclo de vida) de ganado vacuno?				
8	¿Realiza usted los ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente los cambios en el valor del ganado vacuno en cada etapa del ciclo de vida, según lo establecido en la NIC-SP 27?				
9	¿Consideras que recibirías algún tipo de capacitación adicional sobre la NIC-SP 27 para mejorar tu entendimiento y aplicación?				
	Implementación de la norma en el control contable				
10	¿Considera que aplica los principios y requisitos establecidos en la NIC-SP 27 para el control contable de la crianza ganado vacuno en la Granja K'ayra?				

11	¿Considera usted que utiliza los criterios de valoración y registro adecuados según la NIC-SP 27 para contabilizar el ganado vacuno de la Granja K'ayra?				
12	¿Considera usted que la NIC – SP 27 Agricultura ha sido implementado en tu totalidad en la entidad respecto a la crianza de ganado vacuno en la Granja K'ayra?				
	Efectividad del control contable				
13	¿Considera usted que es efectivo el control contable de acuerdo a la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra sería buena?				
14	¿Consideras que la confiabilidad de la información contable sería mucho mejor si se aplicase por completo la NIC-SP 27 Agricultura respecto a la Granja K'ayra?				
15	¿Consideras que la eficiencia en el uso de recursos se optimizaría si se aplicase de manera adecuada la NIC-SP 27 Agricultura?				
	Capacidad de adaptación				
16	¿Considera usted que realizan el uso de registros contables auxiliares para el control de la crianza de ganado vacuno durante su ciclo de vida?				
17	¿Considera usted que la NIC-SP 27 Agricultura tiene flexibilidad en la implementación de la norma?				
18	¿Considera usted que la aplicación de la NIC-SP 27 Agricultura sería una innovación en el control contable para la crianza de ganado vacuno en la Granja de K'ayra?				

**Anexo Nro. 3 – Propuesta De Adecuación Del Plan Contable Gubernamental Para Su
Aplicación En La Granja De K'ayra - UNSAAC, Período 2022.**

1307	PRODUCTOS EN PROCESO
1307.01	Productos De Salud
1307.02	Productos Industriales
1307.03	Productos Agrarios
1307.04	Productos Pecuarios
1307.05	Productos Pesqueros
1307.06	Productos Mineros
1307.07	Plantaciones Permanentes en Crecimiento
1307.08	Ganado Reproductor Y De Tiro En Desarrollo
1307.99	Otros Productos En Proceso
1507	OTROS ACTIVOS
1507.01	Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros
1507.0101	Animales De Cría
<u>1507.0102</u>	<u>Animales Productores</u>
<u>1507.010201</u>	<u>Vacuno - Brown Swiss Ternera</u>
<u>1507.010202</u>	<u>Vacuno - Brown Swiss Vaquillona</u>
<u>1507.010203</u>	<u>Vacuno - Brown Swiss Toro</u>
<u>1507.010204</u>	<u>Vacuno - Brown Swiss Vaca</u>
<u>1507.010205</u>	<u>Vacuno - Brown Swiss Vaca Madre</u>
<u>1507.010206</u>	<u>Vacuno - Hibrido Ternera</u>
<u>1507.010207</u>	<u>Vacuno - Hibrido Ternero</u>
<u>1507.010208</u>	<u>Vacuno - Hibrido Vaquillona</u>
<u>1507.010209</u>	<u>Vacuno – Hibrido Torete</u>
<u>1507.010210</u>	<u>Vacuno - Hibrido Vaca</u>
<u>1507.010211</u>	<u>Vacuno - Hibrido Vaca Madre</u>
<u>1507.010212</u>	<u>Vacuno - Hibrido Toro</u>
<u>1507.010213</u>	<u>Vacuno - Holstein Ternero</u>
<u>1507.010214</u>	<u>Vacuno - Holstein Ternera</u>
<u>1507.010215</u>	<u>Vacuno - Holstein Vaquillona</u>
<u>1507.010216</u>	<u>Vacuno - Holstein Torete</u>

<u>1507.010217</u>	<u>Vacuno - Holstein Toro</u>
<u>1507.010218</u>	<u>Vacuno - Holstein Vaca</u>
<u>1507.010219</u>	<u>Vacuno - Holstein Vaca Madre</u>
1507.0103	Animales De Tiro
1507.0104	Otros Animales
1507.0105	Árboles Frutales
1507.0106	Vides Y Arbustos
1507.0107	Semillas Y Almácigos
1507.0108	Minas Y Canteras
1507.0109	Bienes Por Recibir
1507.0199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros
1507.02	Bienes Culturales
1507.0201	Libros Y Textos Para Bibliotecas
1507.0209	Bienes Culturales Por Recibir
1507.0299	Otros Bienes Culturales
1507.03	Activos Intangibles
1507.0301	Patentes Y Marcas De Fabrica
1507.0303	Software
1507.0399	Otros Activos Intangibles
1507.98	Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros Por Distribuir
1507.99	Otros
1507.9999	Otros

