



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA
CARRERA CONTADURIA PUBLICA

Lineamientos para el Control del Inventario de
Activos Biológicos Animal bovinos de la empresa
Agroporc C.A Valencia Estado Carabobo.

EMPRESA: AGROPORC C.A

AUTOR: Jean C. Ramírez

C.I. 23.572.069

San Diego, Carabobo Junio 2017



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA

UNIVERSIDAD JOSE ANTONIO PAEZ

FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES

CARRERA: CONTADURIA PÚBLICA

**Lineamientos para el Control del Inventario de Activos Biológicos Animal
bovinos de la empresa Agroporc C.A Valencia Estado Carabobo.**

Proyecto de Pasantías de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autor: Jean Carlos Ramírez

Tutor. Nohelia Duran

San Diego, 2017



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA
CARRERA CONTADURIA PUBLICA

**Lineamientos para el Control del Inventario de Activos Biológicos Animal
bovinos de la empresa Agroporc C.A Valencia Estado Carabobo.**

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor académico

Nombre, firma y cédula de identidad del tutor empresarial

AUTOR: Jean C. Ramírez

C.I.23.572.069

San Diego, Carabobo Junio 2017

DEDICATORIA

“Dedicado a Ustedes”

El presente trabajo de Pasantías para optar por el título de Licdo. En Contaduría Pública, se lo dedico primeramente a Dios todo Poderoso, pues es el quien guío y fortaleció, cada paso de esta experiencia de vida el cual, hasta llegar a la meta estuvo de aliento y seguimiento en mis oraciones cada día por los objetivos y obstáculos.

Al mismo tiempo, quiero dedicarlo a todas mis ánimas que están el cielo, pues tengo en cuenta que desde alla arriba siempre estuvieron presentes para no rendirme en el camino en especial a mi prima que se desde que se fue, a estado conmigo siempre a mi lado Stephanie Andreina Marcano.

Por otra parte mi trabajo de Pasantías va dedicado, a mi familia y cuando cito el termino familia es absolutamente toda mi familia, pues cada uno de ellos, mis abuelos, mis tíos, mis primos, mis padres, mi hermana, dedicaron en mi tiempo y ayuda que de alguna u otra forma me fortalecieron y ayudaron para cumplir esta meta en especial lo decido a: Mi padre Juan Carlos Ramírez Barraez, Mi Madre Luina Yaritza Rumbos, Mi Hermana Yaricar Alexandra Ramírez Rumbos, Mi Abuela Delia Rosa Barraez. Al mismo tiempo, no puedo de dejar de dedicarla, a mis amigos, pues cada uno de ellos me inspiraron y ayudaron a seguir adelante, y a mi ámbito laboral donde me desempeño la empresa Agroporc C.A, pues allí es donde he aprendido y mejorado mi formación profesional en especial: mi tía Verónica Araujo y por ultimo dedicarla a todas aquellas personas que no mencione pero que en mi carrera dieron su granito de arena para ser lograr lo que hoy soy.

“EL ÉXITO Y FRACASO DEPENDERAN DE TI MISMO”

AGRADECIMIENTO

Agradezco, primeramente a mi Dios, todo poderoso, pues es el quien está y estará siempre presente en tu vida, en tus altos y tus bajos, tus logros y caídas; por lograr esta meta, que requirió grandes objetivos que ameritaban, tiempo, dedicación paciencia e inteligencia.

Le doy las gracias también, a mi familia: Padre, Madre, Hermana, Abuelos, Tíos y primos, pues contribuyeron, lo que hoy soy, ya que la formación y emprendimiento comienzan desde el hogar y su entorno, que es herramienta fundamental, para alcanzar logros en la vida, en especial mi padre, madre, hermana y abuela pues además de mi familia en general fueron pilares y ejemplos a seguir, que demostraron valores, que hoy me dan mi ser.

Por supuesto, tengo que agradecer a todos esos profesionales, que me formaron desde el comienzo de este sueño, en especial la Lcda. Nohelia Duran, Lcda. Lorena Lobo, y todos aquellos que me dieron herramientas que hoy por hoy, son conocimiento de mucha importancia, también agradezco, mis amigos, compañeros de labores y compañeros universitarios por el apoyo.

Agradecerles a todos, por la gran motivación que me permitió llegar hasta este momento de mi vida.

INDICE GENERAL

Contenido

	Pag.
Índice	I
Introducción.....	1
Capítulo I La Empresa.....	4
1.1.1 Visión.....	5
1.1.2 Misión.....	5
1.1.3 Valores.....	5
1.1.4 Objetivo General.....	6
1.1.5 Objetivos Específicos.....	6
1.2 Estructura Organizativa.....	6
1.2.1 Organigrama.....	7
1.3 Plan de Trabajo.....	8
1.4 Actividades desarrolladas Durante las pasantías.....	9
Capítulo II El problema.....	12
2.2 Identificación del Problema.....	15
2.3 Formulación de problema.....	15
2.4 Objetivos de la investigación.....	15
2.4.1 Objetivo general.....	15
2.4.2 Objetivos Específicos.....	16
2.5 Justificación.....	16

Capítulo III Marco Referencial Conceptual.....	18
3.1 Antecedentes.....	18
3.2 Bases Teóricas.....	24
3.3 Bases Legales.....	33
3.4 Definición de Términos Básicos.....	36
Capítulo IV Fases Metodológicas.....	38
4.1 Fases Metodológicas.....	38
4.1.1 Fase I.....	38
4.1.2 Fase II.....	39
4.1.3 Fase III.....	39
Cuadro Operacional.....	40
Capítulo V Resultados.....	41
5.1 Resultados Fase I.....	41
5.2 Resultados Fase II.....	42
5.3 Resultados Fase III.....	47
5.4 Propuesta.....	48
Conclusiones y Recomendaciones.....	52
Referencias.....	59

Introducción

El sector de ganadería bovina ha ocupado en el desarrollo económico del país gran importancia, debido a su contribución en la seguridad alimentaria y a la generación de empleos. Sin embargo, no escapa a dificultades endógenas tales como ausencia de visión empresarial, desorganización, lo cual conlleva a deficiencias en los sistemas de información utilizados, en consecuencia no se tiene información confiable para evaluar la situación económica financiera de la empresa y al mismo tiempo se ve afectado directamente los inventarios que es uno de los activos, el cual presta solvencia a largo o corto plazo dependiendo la liquidez y valoración. El Sector “Altos del Paito”, es uno de los sectores más importantes en el estado Carabobo en cuanto a la actividad de la ganadería bovina y forma gran parte de la actividad a nivel nacional.

El presente informe de pasantías, tiene como objetivo general, proponer Lineamientos para el control del inventario de activos Biológicos animal – bovinos de la empresa Agroporc C.A., enmarcándose en fases metodológicas, la cual cada fase se enmarcara en un objetivo, con el fin de obtener resultados.

Por otra parte la gerencia administrativa, hoy en día necesita romper paradigmas, para poder enfrentar el mundo en el desarrollo de la globalización del presente milenio. La gerencia tiene que ser proactiva y adelantarse a las exigencias de los clientes, para garantizar así la existencia de la empresa en el tiempo. Por lo tanto, los fundamentos principales para las distintas etapas bovinas, para todas las empresas agropecuarias son el cumplimiento de los procedimientos contables y conocimientos biológicos, por lo tanto, relacionar la parte contable con la biología se convierte en uno de los retos más difíciles afrontado por el contador, para poder llevar el control preciso para la acción de los objetivos, que amerite e indique la empresa.

Para la empresa Agroporc, C.A., el control, registro y valoración de los activos resultan prioridad, ya que pasa a ser lo más importante, debido que el éxito de la empresa depende de los resultados proporcionados en las operaciones realizadas cuyo fin es obtener beneficios a través de las ventas. Por estas razones uno de los aspectos profundamente analizados es el control en el inventario, pues este permite la fluidez a las operaciones económicas y financieras de la empresa, además ayuda a maximizar las ganancias y minimizar los costos, considerando un ritmo continuo y constante.

De igual manera, cabe destacar que un sistema de control de inventario, facilita las actividades de la contabilidad debido al ofrecimiento de elementos para distribuir el costo de los materiales o producto, datos y otras cuentas de operaciones, a su vez permite a la empresa realizar comparaciones de los costos y de los consumos de las operaciones por periodos determinados.

Para tal fin, el basarse en un sistema de control de inventario se fundamenta en la necesidad de optimizar los procedimientos administrativos de una empresa y de otra forma facilita la manutención de las cantidades apropiadas, para lograr así satisfacer las necesidades comerciales respondiendo respectivamente a las exigencias de los clientes. En tal sentido es importante mencionar que el inventario de mercancía, es uno de los activos circulante con mayor significación; en tal sentido este informe de pasantías se encuentra dirigido, a realizar un análisis del sistema del control de inventario aplicado en la empresa.

Agroporc, C.A., con la finalidad de determinar la efectividad del mismo, para así poder efectuar las conclusiones y recomendaciones adecuadas de ser necesario, para mejorar el funcionamiento y manejo en el inventario de bovino.

Por lo anteriormente expuesto, el presente informe de pasantías se desarrolló en cuatro capítulos con el objeto de presentar metodológicamente todos los pasos a seguir en el estudio, los cuales se encuentran estructurados de la siguiente manera:

Capítulo I: Descripción de la empresa y actividades realizadas.

Capítulo II: Trata de la realidad del problema describiéndolo, formulándolo y además de plantear los objetivos que muestran la necesidad del trabajo mediante una justificación para la investigación y la aplicación del mismo en futuras planificaciones.

Capítulo III: Se plantea los conocimientos teóricos y técnicos necesarios para entender el los inventarios de activos biológicos, etapas, y valuaciones en el estudio además se elaboró un glosario de términos.

Capitulo IV: Se establece las fases metodológicas de la investigación por objetivo.

Capítulo V: Resultados de las Fases Metodológicas, Propuesta y finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

LA EMPRESA

1.1 La Empresa.

Agroporc C.A es una empresa del sector agropecuario que se encuentra ubicada en la Carretera vía el Paito, a 8km de la plaza de toros, Valencia estado Carabobo, la cual, se dedica a la gestión de control de la producción bovina y porcina y tiene como objetivo el desarrollo de las actividades principalmente la explotación y fomento de la cría bovina y porcina y industrialización de la misma como por ejemplo: el doble propósito leche y carne en sus diferentes destinos, se ubica en el sector primario y pertenece al grupo la caridad como filial.

Cumple o realiza procesos básicos como, el administrativo, que se encarga de llevar el control y registro adecuado de todo el proceso productivo y los financiamientos de la organización. También tenemos el proceso de producción y los que se agregan que están relacionados directa e indirectamente con el proceso productivo entre los que tenemos podemos mencionar importantes: animales bovinos y porcinos, siembras, ensilajes, maquinarias pesadas cada una de estos cumple un proceso distinto todos enmarcados a un mismo objetivo y resultados.

Agroporc C.A, no cuenta con productos elaborados, cuenta con producción para la venta de carne bovina y porcina, en canal y en pie y leche cruda (Producto Terminado) o materia prima, el mercado de la organización es la venta a la empresas nacionales, terceros y vinculadas y de transformación por ejemplo matadero para ser destinados a otros procesos productivos de una empresa filiar.

1.1.1 Visión

Liderar la producción y comercialización de proteína animal en Venezuela mediante altos estándares de eficiencia y costos competitivos participando activamente en la dieta diaria del venezolano que permita consolidar nuestra.

1.1.2 Misión

Brindar productos de alto valor nutricional, frescura, variedad y precios acordes a la capacidad adquisitiva de los diferentes estratos socioeconómicos que participan en la demanda cárnica del país.

1.1.3 Valores

- Honestidad
- Responsabilidad y Compromiso
- Respeto y Humildad
- Alegría
- Unión

1.1.4 Objetivo General

Obtener un desarrollo óptimo y sustentable del ganado Bovino y Porcino.

1.1.5 Objetivos Específicos

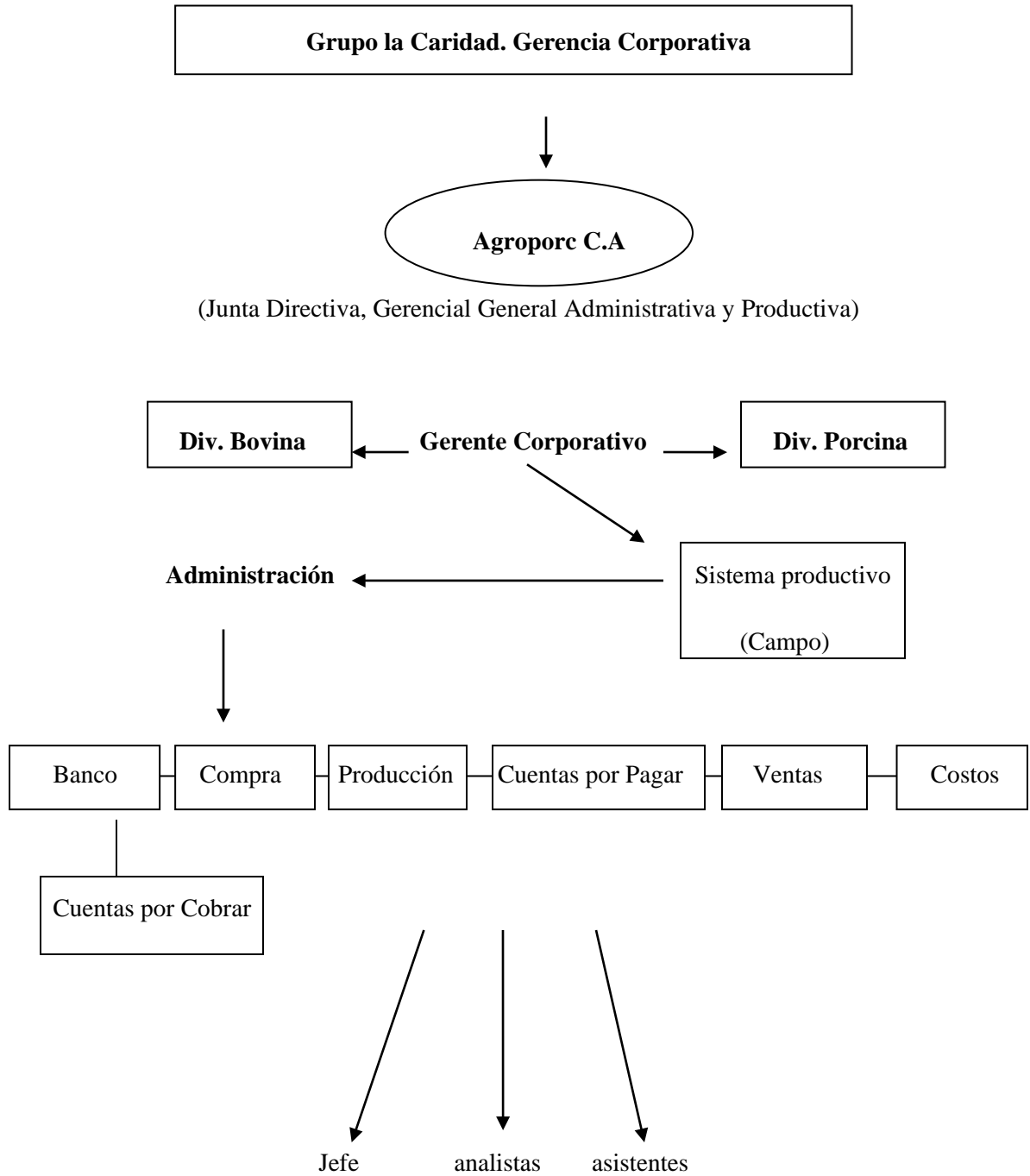
- Incentivar la cría de ganado bovino y porcino, en pro de un beneficio óptimo.
- Desarrollar Actividades que aseguren la calidad del producto final.
- Asegurar el desarrollo del animal desde su nacimiento hasta el beneficio.
- Lograr la comercialización de carne y leche de excelencia, que satisfaga las necesidades y expectativas del mercado.
- Lograr el crecimiento de nuestros procesos de alta calidad y tecnología de punta.

1.2 Estructura Organizativa

Se señala el organigrama de la empresa en general, que está conformado por, gerencia corporativa y junta directiva grupo la caridad, el gerente general (División Bovina), gerente de administración (Contador), desprendimiento de departamentos cada uno conformado por, supervisor analistas y asistente, los cuales son integrales, de acuerdo al tipo de empresa: producción, contabilidad, compras, cuentas por pagar, talento humano, cuentas por cobrar, banco, ventas y costos , además se cuenta , con departamento de mantenimiento , seguridad laboral , y recepción.

(Ver anexo 1)

Organigrama Agroporc C.A



Fuente: Ramírez Rumbos, (2017)

1.3 Plan de Trabajo

Las pasantías fueron realizadas en la planta Administrativa en el Dpto. de Costos de la Empresa Agroporc C.A, específicamente en la División Bovina , llevando a cabo todas las actividades referente a costos de producción , desempeñando labores específicas de los activos bovino animal para llevar a cabo la realización de los lineamientos para el control de los mismos, entre estas se especificaran las referentes y actividades complementarias que en su normalidad se realizan el departamento pero de igual forma son complementarias, el mismo está conformado ,por la jefa de costo , 2 analistas de costos y 2 pasantes que cumple la función de asistentes.

1.4 Actividades desarrolladas durante las pasantías

Conocimientos Específicos Actividades Dpto .Costos de Producción

Las actividades, fueron realizadas de forma cronológicas, adaptándolas a la planificación de actividades de las pasantías.

- Dentro del conocimiento de los procesos tanto administrativos como de campo y las áreas productivas para obtención de los costos, se realizó la verificación los activos Biológicos por fincas de la empresa al inicio del mes, con el propósito, de ver las cantidades en físico y luego compararlas con el inventario para al momento de la liquidación de nuestros activos ver si realmente los bolívares al cierre son reales y no existen valuaciones erróneas.
- A nivel contable se llevó a cabo el registro y verificación en el inventario de los, movimientos de activos semanales, salidas y entradas, cambios de condición, ventas y los consumos con sus reclasificaciones al centro de coste (imputación de gastos) y el reconocimiento de esos movimientos es su correspondiente cuenta mayor para un mayor control.
- Al mismo tiempo se realizó la liquidación de los Bolívares del mantenimiento de nuestros activos biológicos, con el propósito de saber cuánto nos está costando mantener nuestro sistema productivo a mitad de

mes para que se realice la correcta distribución y se asigne a sus centro de costos por ejemplo en cada finca directamente a los biológicos.

- Los gastos de mantenimientos preventivos y correctivos irán dándole valor diariamente, y al mismo tiempo se realizan registros contables por cada departamento pertinente en la cuenta mayor correspondiente el cual debemos mantenerla en revisión constantemente.
- Dentro de los procesos contables, se adaptaron los conocimientos a una estructura de cuentas agropecuaria para verificar cuentas relacionadas a nuestros activos, (gastos) por ejemplo: animales de trabajo a esta cuenta se le imputa todo lo relacionado a los animales que se usan para el movimiento o recorrido de los rebaños estos registros deben estar adecuados al no estarlo notificar para una reclasificación por parte corporativa o reclasificarlo por parte del departamento de costos.
- Dentro de los activos biológicos que tiene la empresa, tenemos vacas lecheras, de las cuales se obtiene como producto terminado y listo para la venta la leche que en el momento del cierre se realiza el asiento contables correspondiente de leche a fecha de cierre, destinos internos y mermas correspondientes, que de una u otra forma, valorizan en una etapa inicial de un activo biológico.
- Se realizó también el análisis de facturas y pedidos constantemente por el dpto. Pertinente (facturación) para que los bolívares queden dentro del mes

como lo son los animales y que nuestros activos biológicos que no es común la venta, sean valuados a la hora de la transacción de forma correcta, al igual darle de baja en el inventario a los animales facturados con un tratamiento contables distinto .

- Respecto a la alimentación como análisis de proceso de campo se verifico la información de pasto y forraje sobre la producción y horas maquinas en el mes para la distribución que le darán valor a nuestros inventarios de activos biológicos al igual forma, las finanzas que presupuestaron y los que costearon y gastaron realmente este registrada de manera correcta y en el rubro indicado, para al final verificar los inventarios de producción de materias primas internas.
- Al finalizar el mes luego de verificar las cuentas y que todo esté debidamente registrado en sus centros de costos y en la cuenta mayor correspondiente, conciliar los inventarios luego de realizar los cambios de condición de las etapas de nuestros activos, que se haya facturado todas las ventas en el mes y haberle dado salida o baja de nuestros inventarios (leche, carne, heno) y ajustar la merma de la leche, y que nuestra cuentas de activos biológicos este totalmente en 0, podemos presentar de forma coherente los inventarios de activos biológicos a la gerencia .
- Diseñar Manual de Lineamientos para el control Interno.
- Realizar las Pruebas sustantivas en el sistema de Contabilidad.

CAPITULO II

EL PROBLEMA

2.1 Planteamiento del Problema

Esta situación ha derivado en numerosas consultas y también en la aplicación divergente entre diferentes entes del sector que manejan y usan inventarios de este tipo; como bien sabemos al trabajar con activos biológicos tenemos que conocer su definición los cuales se definen universalmente como los vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria; pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. Un aspecto a destacar es que para que pueda ser considerada como actividad agropecuaria, debe existir lo que se denomina “Gestión del cambio”. Por ello 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, etc.), al igual de las distintas etapas que atraviesan, ya que cada una debe ser valorizada de forma correspondiente ya sea el destino de ese activo; venta cambio o consumo propio, para obtener su mayor exactitud en los inventarios.

Antiguamente, la riqueza de un hombre o de una nación se valoraba por la cantidad de ganado que poseía, además de las riquezas del suelo para el cultivo y para la extracción de minerales. Esta forma de pensar se mantuvo varias civilizaciones

a través de la historia, desde el Imperio Egipcio, pasando por Grecia y el Imperio Romano, hasta un poco después del Renacimiento, época en la que se produjo la industrialización gracias al avance de las ciencias y la tecnología. Sin embargo la ganadería no deja de tener un papel relevante en la economía de las naciones industrializadas, siendo aún importante porque satisface las necesidades alimenticias de los pueblos, y su explotación a gran escala con fines comerciales. A través de los años ha existido la necesidad de alimentarse, cuestión que toma mayor relevancia cuando esta no puede ser satisfecha. Sin embargo, esta situación se ha agudizado, pues, nos encontramos en presencia de una crisis alimentaria a escala planetaria, causada por condiciones estructurales, entre las cuales se pueden mencionar: a) La corrupción e incompetencia de los gobiernos en los países más pobres; b) Los altos niveles de subsidios agrícolas en los países desarrollados, que generan la bancarrota de los productores agrícolas en los países más pobres; c) Las guerras y la pérdida de mano de obra agrícola que éstas causan y; d) El cambio climático y sus consecuencias sobre las actividades agropecuarias.

En Venezuela un ente organizacional sector primario (agropecuario), no genera dificultades prácticas la aplicación de estos conceptos, ya que en definitiva no difieren significativamente en aspectos de medición las prácticas habituales del sector y las normas internacionales de información financiera. Las empresas en Venezuela no cuentan con Lineamientos adecuados, incluidos los sistemas de contabilidad, que les permiten conocer las variables que influyen en los resultados de su actividad, por lo que no se pueden corregir los errores que están cometiendo en sus operaciones.

A nivel contable los activos biológicos son reconocidos, de acuerdo a las normas internacionales de información financiera, para el adecuado registro en los inventarios y valuación. Se ha considerado conveniente el análisis de los activos

biológicos de largo plazo debido a las dificultades significativas, una de estas etapas de producción, y la asignación correcta de sus costos , como también el adecuado registro de los inventarios, y en la aplicación práctica de los conceptos tales como, mano de obra, carga fabril y materiales, en este caso para la empresa Agropecuaria Agroporc C.A del grupo la caridad productora de ganado porcino y bovino de gran magnitud y extensión en el territorio venezolano, tal gestión distingue a la actividad agrícola de la empresa Agroporc C.A de otras actividades.

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, establece el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar, en una empresa agrícola, tema no desarrollado por otras normas de contabilidad. La actividad agrícola es la administración, por parte de una entidad, de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales. En esta norma se establece el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas (Activos Biológicos) en el punto de su cosecha.

Estos lineamientos surgen, de la necesidad que muchos agricultores no llevan a cabo su actividad agropecuaria adecuadamente a fin de valorar en sus diferentes etapas a los activos biológicos, específicamente en la Empresa Agroporc C.A ubicada en el Sector el Paito del Municipio Miguel Peña del Estado Carabobo, existen dificultades para determinar los costos de producción para poder valorar el inventario de activos biológicos, se podría decir que este es uno de los aspectos que ha influido en el estancamiento de la actividad agrícola en el país.

2.2 Identificación del problema o situaciones problemáticas

Distorsión en la identificación de etapas de planificación y producción de los activos biológicos animal bovino, lo que trae como consecuencia una errónea valoración de su inventario.

2.3 Formulación del Problema

Cuál será la distorsión en cuanto a los activos Biológicos Bovinos de la empresa Agroporc C.A

2.4Objetivos de la investigación

2.4.1 Objetivo General

Proponer los lineamientos para el control del inventario de activos Biológicos Animal bovino de la empresa Agroporc C.A.

2.4.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación en cuanto al control de inventarios de Activos Biológicos Animal bovino de la empresa Agroporc C.A.

- Identificar los criterios de reconocimiento y medición utilizados para el registro contable del inventario de activos biológicos animal bovino de la empresa Agroporc C.A en el sistema SAP.
- Diseñar los lineamientos para el control del inventario de activos Biológicos animal bovino de la empresa Agroporc C.A, Valencia Estado Carabobo.

2.5 Justificación.

La valoración y costos de los inventarios de activos biológicos en sus distintas etapas, representa una herramienta importante en la gestión, pudiendo ser en la mayoría de los casos un factor que permita tomar decisiones apropiadas para el éxito de las organizaciones que impactaran directamente a la sociedad. La explotación ganadera debe ser considerada como una de las principales actividades, por lo tanto se debería hacer un uso adecuado de las técnicas de administración que se utiliza en cualquier empresa del sector mercantil, fabril, o de servicios para la correcta presentación y valuación de sus inventarios. Para ello es necesario planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar para llevar a cabo cada fases del proceso productivo, por lo que se debe contar un sistema de información que permita tomar las decisiones acertadas en cuanto a sus operaciones de rutina. La elaboración de los presupuestos, el análisis de costos, de rentabilidad, la determinación de la situación financiera de la empresa, no se pueden realizar si no se cuenta con un sistema de información contable adecuado, que permita tomar decisiones oportunas, para cumplir con este objetivo la información contable debe ser útil y confiable.

El manejo de los costos de producción de nuestros activos biológicos es crucial para todo tipo de negocio, para ello se debe contar con un sistema de costeo dentro de la contabilidad financiera de la empresa que permita obtener en forma objetiva y correcta el costo de una unidad, y en consecuencia se puedan tomar decisiones acertadas en cuanto al manejo de la eficiencia de los costos y de la rentabilidad del negocio, teniendo estas herramientas y dentro de estos lineamientos la universidad José Antonio Páez Contara, con soporte agropecuario de gran escala en auge de la actualidad ya que Venezuela cuenta con una gran explotación de carne a nivel latinoamericano .

La importancia de este informe de pasantías, radica en la aplicación de una estructura de costos para la valoración de los inventarios acorde con lo establecido en la normativa contable y a las etapas de producción, que permita obtener la rentabilidad esperada en la empresa Agroporc C.A., de esta forma sus cierres económicos determinaran, una utilidad el cual le permitirá permanecer en la competencia, y dentro del mercado.

Para la empresa el manejo de estos inventarios es crucial para todo tipo de negocio, para ello se deben contar con unos lineamientos de control dentro de los procesos de ambos productivos y contables, que permita el seguimiento, la obtención y el manejo y en consecuencia se puedan determinar decisiones acertadas, por un movimiento de entrada y salida por algún motivo.

Finalmente, puede servir de apoyo a otras investigaciones relacionadas con el control de inventarios de activos biológicos, específicamente bovinos.

CAPITULO III

MARCO REFERENCIAL CONCEPTUAL

Según Hernández, Fernández y Batista (2007) el marco teórico es “un comprendido escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar como nuestra investigación agrega valor a la literatura existente.”(p.64) De acuerdo a lo citado por el autor el marco teórico orienta las líneas investigativas a través de nuestras teorías y vincula otros aspectos que tengan influencia en el problema planteado, no obstante permite la utilización de otros trabajos que tengan relación con el tema a investigar con la finalidad de poder comparar opiniones de diversos autores, esto a su vez le dará más veracidad a la investigación.

3.1 Antecedentes

Con el objetivo de destacar la investigación, formar las bases teóricas y los antecedentes, se realiza la identificación y revisión de diversas investigaciones realizadas con anterioridad, que relacionados con el objeto de estudio, permitan establecer los requerimientos necesarios para llevar a cabo la investigación.

Según Fideas Arias (2006) “Los antecedentes reflejan los avances y el Estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.”, Esta parte hace referencia a los estudios previos: trabajos y

tesis de grado, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado, es decir, todas aquellas indagaciones realizadas anteriormente que puedan sustentar el estudio. Los antecedentes sirven de guía al investigador y le permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad.

Méndez, Mildred (2013) **Incidencia de la ley de costos y precios justo en la rentabilidad de la empresa industria metalúrgicas excel C.A.** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, esta investigación es de campo de nivel descriptivo, los autores hacen énfasis en la incidencia de la ley de costos y precios justos en la empresa industrias metalúrgicas Excel C.A. ya que con la aplicación de esta norma en los estados financieros el proceso es complejo y largo, depende de una estructuración en las actividades de la empresa que pueden afectar aspectos como: cambios en sus registros producto de la variación de costos en la materia prima, mano de obra empleada, herramientas de fabricación de insumos, entre otros.

El propósito de la presente investigación es actualizar los costos de producción a fin de determinar el costo real de los productos en sus inventarios, minimizando la posibilidad de vender sus productos a un precio inferior al costo garantizando en cada etapa del producto y el margen de rentabilidad del negocio, los cual se liga fundamentalmente con lineamientos correctos para este resultado. Y finalmente manejar adecuadamente sus recursos reflejados adecuadamente en los inventarios para cumplir con los objetivos planteados y mantener las diferentes etapas y asignaciones para la adecuada valoración y este sentido, tiene relación con el correcto registro, valuación y control de los activos biológicos.

Salas, L. (2012): **“Impacto de la NIC 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de ceba en El Tunal C.A.”**, desarrolló bajo la modalidad de investigación descriptiva, basada en un estudio de caso, su trabajo presentado en la Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado, para optar el Título Licenciado en Contaduría Pública. El objetivo principal fue analizar el impacto sobre el valor contable de los activos biológicos destinados a la ceba o engorde de la corporación objeto de estudio, en términos cualitativos y cuantitativos de la aplicación de la NIC 41, sobre la valuación y presentación de la información financiera. La autora en el desarrollo de su investigación, calculo el valor razonable, en su caso, del kilogramo de carne de res en canal, evaluando el impacto en bolívares en los Estados Financieros en un esquema sin aplicación de la NIC 41, y en otro con la aplicación, específicamente en los saldos de las cuentas que reflejan los activos biológicos de la empresa, determinándose que efectivamente, los efectos son materiales y que la base de información para la toma de decisiones, es mejorada si se aplica el esquema VEN-NIIF. La investigación muestra una resumida travesía en la evaluación del impacto de la NIC 41 en una sola unidad empresarial, referida al negocio del ganado bovino, haciendo énfasis en el aspecto de valoración de activos biológicos, cuyo impacto se resume al rubro de activos en el Balance General.

En esta investigación, analizar el impacto sobre el valor contable de los activos biológicos destinados a la ceba o engorde, guarda relación directa, ya que, cada activo biológico comprende un proceso ligado, o distinto para llegar a su destino o objetivo, por eso es importante los aspectos cualitativos y cuantitativos cuando se convierte un producto terminado.

María Contreras, Universidad de la Salle Facultad de Contaduría Pública Bogotá D. C, (2015),”**Tratamiento de los activos Biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 (Agricultura)**”. Debido a la necesidad de información en las empresas agrícolas del país y otros países, se hace necesario adoptar integralmente la Norma Internacional de Contabilidad como la NIC 41 sobre agricultura, puesto que es de gran importancia este tema para guiar las actividades económicas y financieras de dicho sector. Las expectativas de esta rama de la producción agrícola han traído el proceso de globalización e internacionalización de la información contable de gran importancia en la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones. Debido a la necesidad de la información financiera en dicho sector, es necesario adoptar integralmente las normas internacionales de contabilidad. Tanto en Colombia como en el resto del mundo. El propósito de este trabajo es determinar la normatividad y tratamiento contable de la actividad agrícola en Colombia, hacer una comparación, con el Decreto 2649 de 1993 y la Norma Internacional de Contabilidad - NIC 41 que es la referida a la agricultura y Activos Biológicos, la cual tendrá vigencia a partir del 01 de enero del 2010. Además, tener en cuenta la aplicación de la normatividad internacional en cuanto al proceso contable de los activos biológicos y productos agrícolas, la presentación de estos en los estados financieros. Se demostrará el real efecto que causa las Norma Internacional de Contabilidad en su situación financieras aplicándolos en un ejercicio práctico.

La investigación, muestra gran relación con los controles y procedimientos de los activos, Biológicos pues la forma de tratar los mismos tiene que ver , con sus etapas , clasificación y características.

Marin Joan ,Universidad José Antonio Páez , (2012) **Costos del área de servicios de post venta , de la empresa “Sew Eurodrive Venezuela S.A , que permita la determinación confiable del costo relacionado con la presentación de este servicio** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, esta investigación se ubica bajo el contexto descriptivo ya que desde el diagnóstico hasta la formulación de la propuesta se detalla una situación real, esta investigación tiene la finalidad de proponer la revisión de la estructura de costos del área de servicios de post venta de la empresa SEW EURODRIVE VENEZUELA, S.A. El problema que presenta específicamente consiste en que la empresa computa como costo del servicio de postventa únicamente los costos de los materiales, sin tomar en cuenta otros costos directos e indirectos, tales como mano de obra, y el mantenimiento de las maquinarias utilizadas en la reparación de los equipos cubiertos por la garantía. No imputar el costo del servicio postventa todos los costos relacionados a la prestación de servicio, el real cálculo del precio de venta genera una ganancia o pérdida no acorde con la realidad es otro de los problemas que esta investigación observa en este ente. Por consiguiente, esta investigación tiene como objetivo general proponer la revisión de la estructura de costos del área de servicios de postventa, de la empresa SEW EURODRIVE VENEZUELA, S.A. Que permita la determinación confiable de los costos relacionados con la prestación de servicio.

Esta investigación tiene estrecha relación con el actual trabajo, ya que permite conocer con exactitud los costos realmente relacionados con la producción por ello es necesario implementar lineamientos para el control del inventario de post venta que sirva de apoyo para el desarrollo de la presente investigación.

Federación argentina de consejos profesionales de Ciencias Económicas (FACPCE), Domingo Marchese , Sergio Cortina, Juan Jose Pagano, Hernan Collard y Roberto Bruschi, (2015) **ACTIVOS BIOLÓGICOS DE LARGO PLAZO (NIC 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34 y Resolución Técnica N° 22 Actividad Agropecuaria** , Si bien es reconocido que la actividad agropecuaria se caracteriza por la existencia de mercados activos para la casi totalidad de los productos agropecuarios, no sucede lo mismo en relación con los activos biológicos, sobre todo en la actividad agrícola en donde en la mayoría de los casos no existen mercados activos para las plantaciones en desarrollo o para las de larga duración que se encuentran en la etapa de producción de sus frutos. Tampoco puede afirmarse que no existen mercados activos en su condición actual para los activos biológicos pues en las actividades agropecuarias existen mercados activos para la mayoría de las categorías en que habitualmente se clasifican los animales. Partiendo de esto es conveniente el análisis explicación y aclaratoria, de la interpretación legal, sobre los activos biológicos, esto en busca, de la unificación universal , para la aplicación en los activos de largo plazo.

En este sentido, la presente investigación tiene relación total, con el informe ya que, los activos biológicos de largo plazo forman la gran mayoría de nuestros inventarios, y es de manera inductiva el uso de los soportes legales, para el control y manejo de los mismos de forma clara y no mal interpretada.

3.2 Bases Teóricas

Según Bavaresco (2006) “las bases teóricas tiene que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio, es decir, cada problema posee algún referente teórico, lo que indica, que el investigador no puede hacer abstracción por el desconocimiento, salvo que sus estudios se soporten en investigaciones puras o bien exploratorias. Ahora bien, en los enfoques descriptivos, experimentales, documentales, históricos, etnográficos, predictivos u otros donde la existencia de marcos referenciales son fundamentales y los cuales animan al estudioso a buscar conexión con las teorías precedentes o bien a la búsqueda de nuevas teorías como producto del nuevo conocimiento”.

Con el motivo de estudio se realiza la definición de las bases teóricas en relación y como complementación de los lineamientos para el control de los activos biológicos de la siguiente forma:

Contabilidad

Según Mallo y Pulido (2008):

La contabilidad constituye un conjunto de conocimientos elaborados de acuerdo con una metodología científica, que, en su aplicación práctica, genera información económico-financiera sobre el estado del patrimonio o riqueza y sobre las rentas o resultados periódicos de las diversas organizaciones o agentes que la utilizan.

Importancia de la Contabilidad

Para muchas personas la contabilidad no es vista más que una obligación legal, algo que debe llevarse porque no hay más remedio, ignorando lo importante y lo útil que puede llegar a ser:

- La contabilidad, es el elemento más importante en toda empresa o negocio, ya que permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.
- No sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante.
- Permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa, tomar decisiones con precisión, conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.
- La contabilidad es una herramienta que les permitirá administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas por cobrar y por pagar, sus pasivos, sus costos y gastos y hasta sus ingresos.
- Permite tener el conocimiento global la empresa, y de cómo funciona, permite el empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

Contabilidad de Costos

Según (Gayle, 2011) define:

Es una rama de la contabilidad la cual identifica, mide, reporta y analiza los elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y comercialización de bienes y servicios; antiguamente estuvo enfocada solo a la evaluación de inventarios mediante el cálculo de los costos de producción, en la actualidad también se centra en comunicar información financiera y no financiera a la administración para ejercer la planeación, el control y la toma de decisiones.

Activos Biológicos Bovinos

Los activos biológicos son animales y plantas. Las granjas son un negocio típico en el que los activos biológicos son el ingreso primario. Un negocio de cría de animales o cultivos con fines de lucro tiene la obligación de llevar un registro e incluirlos en los estados de cuenta y los ingresos. Una vez que el cultivo se cosecha y el ganado es sacrificado, el estado cambia de lo biológico a los productos agrícolas.

El propósito de la utilización y la definición de los activos biológicos a largo plazo son una forma de seguimiento y valoración de los ingresos de una empresa. El gobierno de cada país ha desarrollado procedimientos a seguir en la enumeración y valoración de los activos biológicos. El valor justo de mercado se ajusta en consecuencia, se hacen consideraciones en cuanto a la edad del activo biológico y su capacidad de procrear.

Los activos biológicos a largo plazo son aplicables sólo a las prácticas contables. El propósito de clasificar los animales y las plantas como activos biológicos puede ofrecer una idea clara del valor de la finca o negocio. Debido a que hay muchas empresas que crían perros, caballos y otros animales para una variedad de propósitos, es necesario definir claramente el activo biológico a largo plazo.

La capacidad para discernir los diferentes activos de una empresa posea puede ofrecer información financiera clara. Las consideraciones de contabilidad para los activos biológicos han ofrecido diferentes puntos de vista sobre la valoración. Si el activo biológico es consumible, como aves de corral, el ganado o los cultivos, el valor varía al igual que los principios de contabilidad. Australia, China, Estados Unidos e Inglaterra son algunos de los países que utilizan una práctica contable universal para enumerar y valorar los activos biológicos.

Contabilidad Ganadera

Es una rama de la contabilidad general que se asemeja a la contabilidad de costos especializada en determinar, controlar, analizar, e interpretar las partidas de los costos involucrados en la cría, mantenimiento y venta de animales. En resumen la contabilidad ganadera debe proporcionar al ganadero la información necesaria para obtener la rentabilidad máxima de su inversión y la seguridad de la misma (Gómez, 1989). En opinión de Duque (1993) por las características propias de las explotaciones ganaderas resulta de interés aplicar el sistema de contabilidad de costos tal como se aplica en la empresa manufacturera. Mendoza (2000). Nos da la siguiente definición de contabilidad ganadera: La contabilidad de una empresa ganadera debe ser una contabilidad de costos bajo un sistema de costos por procesos, donde

obteniendo un valor unitario de los semovientes a medida que van evolucionando en los inventarios, debe permitir acumular todos los costos de producción que permitan inventariar tales costos y reflejar esa inversión en los inventarios de semovientes.

En la ganadería bovina hay cuatro procesos fundamentales que se realizan durante la vida de la cría y hasta su salida de la finca.

Costo de Producción del ganado vacuno

En cuanto al costo de producción del ganado vacuno este comienza desde que la hembra deja de dar leche para entrar en maternidad y luego parir y termina cuando la cría sale de la finca. El costo de producción pecuario comprende todos los gastos realizados en cada una de las etapas y procesos del ciclo de producción; gastos tales como mano de obra, medicina, alimentos, depreciación, gastos de veterinarios, combustibles, lubricantes, mortalidad.

Actividad Agropecuaria

Según Angarita (1997) la actividad agropecuaria se define como el conjunto de acciones, operaciones y tareas que se realizan en el sector primario de la economía, con la finalidad de extraer y/o generar bienes y productos agrícolas y ganaderos. Las empresas agropecuarias son aquellas propiedades compuestas de cierta cantidad de terreno dedicadas a las actividades agrícolas o pecuarias, bajo la dirección de una persona o colectivamente, con el fin de llevar adelante, una o más explotaciones agropecuarias, tales como la producción de cultivos o la cría de ganado.

Por otra parte Mendoza (2000), indica que de acuerdo a su extensión las explotaciones ganaderas se clasifican en, unidad de explotación ganadera pequeña (explotación una extensión menor a 200 hectáreas), unidad de explotación ganadera mediana (explotación con una extensión mayor a 200 hectáreas y menor a 600 hectáreas), unidad de explotación ganadera grande (explotación con una extensión mayor a 600 hectáreas). Una hectárea es la unidad de área generalmente utilizada en el agro venezolano, equivale a 10.000 metros cuadrados.

El ganado o semoviente

Es el producto que se dedica a producir una explotación ganadera, con el objeto de comercializarlo o hacer uso del mismo.

El ganado debe considerarse como un producto en proceso, hasta que ocurra su venta, fallecimiento, robo, se destine al consumo interno o se asigne a la reproducción. El inventario de semovientes está formado por todos aquellos animales que se tienen para la venta durante el año. (Angarita, 1997).

Ganadería Bovina

Representan la mayor proporción de la actividad ganadera en Venezuela, comprende la cría y ceba o engorde de becerros, mautes, novillos, vacas y toros; las explotaciones de ganadería bovina se especializan en tres áreas de producción: ganadería de cría, ganadería de ceba y ganadería de leche.

En la ganadería de cría la actividad principal es desarrollar los animales. El inventario de animales reproductivos, vacas y toros, constituyen activos fijos, Mientras que los novillos, mautes y becerros se consideran activos circulantes.

La ganadería de cría

Es el sistema de producción básico en la ganadería de carne. Se basa en la producción de becerros los que pueden ser vendidos a la edad del destete que oscila entre los seis y ocho meses (Angarita, 1997). La ganadería de recría se basa en la producción de animales puros, machos y hembras, que servirán para mejorar genéticamente los rebaños comerciales, el cual requiere para su funcionamiento de técnicas de calidad.

La ganadería de levante

Es también conocida como sistema vaca-maute, este sistema de producción se caracteriza por producir animales ya aptos directamente para ser cebados o engordados en las fincas dedicadas a ello. Los animales son producidos en la misma finca y son vendidos cuando alcanzan pesos superiores a los 300 kg aproximadamente. Se encuentra localizada en zonas de pie de monte, ya sea en la región de los Andes, de la sierra de Falcón, de la Cordillera de la Costa o en la sierra de Perijá. Lo que diferencia este sistema de producción del anterior es el mayor tiempo que permanecen los animales nacidos en la finca y es soportable esta situación 30 por contar con mejores pastos, mejores suelos, mayor suplencia de agua, aunque el tamaño físico de las explotaciones es menor que el anterior.

La ganadería de ceba o engorde

Se caracteriza por ser un sistema que requiere capital circulante, más que de capital fijo, dado que se basa en la compra de animales en un peso de 300 kilogramos y engordarlos hasta llegar a un peso aproximado de 400 kilogramos, para su posterior

venta al matadero, en este caso los semovientes constituyen un activo circulante. Si bien es necesaria la existencia de una estructura física como asiento, la operación de engorde dependerá más de los animales a engordar y del régimen de alimentación a que son sometidos al tamaño de la explotación, y a la calidad de sus instalaciones. Desde el punto de vista del capital invertido, es el sistema de producción más rentable, pero presenta limitaciones, pues exige que los lotes de animales a cebar sean lo más homogéneo posible, tanto en el Peso como en el mestizaje y edad, para que los beneficios expresados en ganancias de peso diario puedan garantizar máximos ingresos (Herrera, 1985).

En la ganadería de leche

La actividad principal es la producción de leche, para ello cuenta con un rebaño de vacas, de las cuales entre un 60% a un 70% están en ordeño, el resto en cría y en descarte. La ganadería de doble propósito; es dedicada a la cría, y engorde del ganado para venderlo, y adicionalmente a la producción y venta de leche.(Angarita, 1997).

Actividades ganaderas

Ganado de renta: se refiere ganado hembra, forman parte del activo fijo de la empresa, a la vez, siendo reproductores por naturaleza, producen derivados para el consumo o venta, como la leche, mantequilla, huevos, lanas, etc.

Ganado de producción: constituido por machos seleccionados por razas, cumple con el objetivo de mantener en mejor condiciones la masa ganadera, caprina, bovinos, etc.

Ganado de trabajo: destinados a cumplir labores agrícolas o apoyo al hombre, como lo son, los caballos de montura, de tiro, bueyes, etc.

Ganado de gorda: ganado para ser vendido como carne, destinado al matadero.

La Globalización

En este mundo globalizado, nos damos cuenta que muchos de los productos agrícolas que compiten en el mercado se ofrecen a precios bajos porque son producidos bajo un mecanismo empírico y en cantidades insignificativas. Esto conlleva a que las industrias y productores agrícolas deben desarrollar una nueva cultura contable y productiva que permita facilitar sus operaciones. La contabilidad juega un papel muy importante al medir los hechos económicos que acontecen en una empresa agrícola como es la determinación de costos, reconocimiento y medición de los activos biológicos o productos agrícolas, elaboración de los Estados Financieros los mismos que permite brindar información confiable, relevante, oportuna y objetiva a los usuarios de la información.

Los activos biológicos de una empresa a lo largo de los períodos económicos van sufriendo tanto cambios biológicos como económicos, de ahí la importancia de que los empresarios midan sus activos biológicos a su valor razonable en cada fecha sobre la que se informa ya que mediante este modelo se expresa la realidad económica de la empresa.

3.3 Bases legales

Definición de activos biológicos y actividad agropecuaria RT22

En el ámbito nacional, la Resolución Técnica N°22 Normas contables profesionales: “Actividad Agropecuaria” (RT22), establece los criterios de reconocimiento y medición de los activos biológicos.

La definición de los mismos incluida en la RT22, es la que se transcribe a continuación:

“Activos biológicos: están compuestos por los vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria. Pueden estar en crecimiento, en producción o terminados.”

Dentro del conjunto normativo de las NIIF, el tratamiento de los activos biológicos está cubierto por la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura (NIC 41), la que en su párrafo primero, que se transcribe a continuación, define con claridad que todos aquellos activos biológicos relacionados con la actividad agropecuaria.

Nic 41

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: (a) activos biológicos; (b) productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección; y (c) subvenciones del gobierno comprendidas en los párrafos 34 y 35. 2 Esta Norma no será de aplicación a: (a) los terrenos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 16 Propiedades,

Planta y Equipo, así como la NIC 40 Propiedades de Inversión (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38); y Activos Intangibles 3 Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2). Inventarios 4 La tabla siguiente proporciona ejemplos de activos biológicos, productos agrícolas y productos que resultan del procesamiento tras la cosecha o recolección: , o las otras Normas relacionadas con los productos.

De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado. Aunque tal procesamiento pueda constituir una extensión lógica y natural de la actividad agrícola, y los eventos que tienen lugar guardan alguna similitud con la transformación biológica, tales procesamientos no están incluidos en la definición de actividad agrícola manejada por esta Norma.

Reconocimiento en las NIIF y las NIIF para las PyMES

Los criterios de reconocimiento de los activos biológicos son idénticos a los criterios generales de reconocimiento de los activos en las NIIF, con algunas excepciones en materia de activos relacionados con las actividades extractivas y algunos activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios. El párrafo 10

de la NIC 41 que se transcribe a continuación, establece estos criterios de reconocimiento:

“10 La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.”

Por su parte la NIIF para las PyMEs en su párrafo 34.3. establecen un criterio similar al de la NIC 41, enfatizando en el inciso c) que la medición fiable pueda realizarse sin costo o esfuerzo desproporcionado.

3.4 Definición de términos Básicos

- **Bovinos:** (Bovina) son una subfamilia de mamíferos placentarios que pertenece a la familia Bovidae. Consta de tres tribus, los boselafininos, los bovininos y los estreptosicerotininos, y de 10 géneros.
- **Biológicos:** de ciencias biológicas. Las ciencias biológicas son aquellas que se dedican a estudiar la vida y sus procesos. Se trata de una rama de las ciencias naturales que investiga el origen, la evolución y las propiedades de los seres vivos.
- **Costos:** Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).
- **Control:** es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización i no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.
- **Centro de Costos:** Es una división que genera costos para la organización, pero sólo indirectamente le añaden beneficio o utilidad. Ejemplos típicos de esto son los Departamentos de Investigación y Desarrollo, Mercadotecnia y Servicio al cliente, si bien este último tiene tendencia a convertirse también en un servicio de ingresos debido al uso de numeración de pago, o al uso de agentes dedicados para ciertos clientes.
- **Etapas:** Una etapa es un período de tiempo delimitado y contrapuesto siempre con un momento anterior y con otro posterior.

- **Gastos:** se denomina gasto al desembolso de dinero que representa un movimiento de caja cuyo registro contable afecta directamente el resultado operativo y el patrimonio de una empresa. Es una erogación propia del funcionamiento de la empresa, que no se incorpora al valor del producto.
- **Lineamientos:** Un lineamiento es una tendencia, una dirección o un rasgo característico de algo. Por ejemplo, un presidente puede tomar una decisión y afirmar que respeta su “lineamiento político”, es decir, que se encuentra en sintonía con su ideología o con su partido político.
- **Sistema:** un sistema es módulo ordenado de elementos que se encuentran interrelacionados y que interactúan entre sí. El concepto se utiliza tanto para definir a un conjunto de conceptos como a objetos reales dotados de organización.
- **Utilidad:** Es el interés, provecho o fruto que se obtiene de algo. El término también permite nombrar a la cualidad de útil (que puede servir o ser aprovechado en algún sentido. En el campo de la economía la utilidad está asociada a la ganancia que se obtiene a partir de un bien o una inversión.

CAPITULO IV

FASES METODOLOGICAS

Según Tamayo y Tamayo (2003) define al marco metodológico como “un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”.

4.1. Fases Metodológicas

4.1.1. Fase I: Diagnostico la situación e cuanto al control de inventarios de Activo Biológicos Bovinos animal de la empresa Agroporc C.A

Para el desarrollo de esta fase se realizó un recorrido por las instalaciones productivas, de las diferentes áreas donde se ubican los activos Biológicos para conocer los procesos, de cada área de trabajo : cría, levante, ceba o engorde para ello, se partió de la aplicación de la técnica de observación directa que permite la realización de análisis de los movimientos y registros del departamento de costos en cuanto a su inventario con el objetivo de identificar la problemática existente respecto al control y valoración de los inventarios de activos Biológicos.

4.1.2. Fase II: Identificación de los criterios de reconocimiento y medición utilizados para el registro contable del inventario de activos Biológicos animal bovino

Esta fase se orienta a verificar si dicha gestión se realiza adecuadamente determinando a su vez las fallas u omisiones actuales que traen como consecuencia la mala imputación del costo en los inventarios de activos Biológicos, es por eso que se estudian las necesidades de este departamento para así recolectar datos a través de flujo gramas con los métodos de medición universales para su posterior análisis y gráficos con el fin de determinar dichas necesidades.

Por otra parte para identificar los elementos que afectan la gestión de manera directa e indirecta, se realizó, una encuesta para indagar sobre las políticas de la empresa y el reconocimiento y medición de los activos biológicos. Dicha, encuesta se realizara al personal del departamento de costos, el cual cuenta con cuatro personas.

4.1.3. Fase III Diseño de los lineamientos para el control del inventario de activos biológicos animal bovino de la empresa Agroporc C.A Valencia Estado Carabobo

Una vez que se realizaron las dos fases anteriores, la información procesada a través de los instrumentos de recolección de datos, permitirán diseñar los lineamientos para el control de activos biológicos – animal bovino y realizar la adecuada valoración de sus inventarios en sus diferentes etapas, y posterior fijación del precio de venta acorde con la ley de precios justos en la empresa Agroporc, C.A. con el objeto de tener un mayor control y registros de los mismos en la producción.

Cuadro Operacional

Cuadro Operacional de Variables				
Objetivo General : Proponer lineamientos para el control del inventario de activos biológicos - animal bovino de la empresa Agroporc C.A.Valencia Estado Carabobo.				
Objetivo Especifico	Variable	Dimension	Indicador	Definicion Conceptual
Diagnosticar la situación en cuanto al control de inventarios de Activos Biológicos- animal bovino de la Empresa Agroporc C.A	Estrategia de Recorrido y conocimiento Instalaciones Productivas de campo, y registros contables a nivel administrativo	Fincas Bovinas	Conocimiento y Diagnostico de los procesos	Dar un recorrido total , para conocer el proceso productivo específicamente de las etapas de los activos biológicos bovinos , para relacionar y diagnosticar el control , mediante la conciliación de campos vs registros contables
Identificar los criterios de reconocimiento y medición utilizados para el registro contable del inventario de activos Biológicos – animal bovino de la Empresa Agroporc C.A en el sistema SAP	Graficar los procesos de campo en flujogramas para identificar los eventos biológicos de cada animal para su reconocimiento.	Campo y Administracion	Identificación de las etapas para la medición registro y reconocimiento en los inventarios físicos y teóricos	Observar a nivel de campo y contables , las etapas antes de la identificación como activo biológico , y la correcta valoración a nivel contable , que llevan a los cambios de condición
Diseñar los lineamientos para el control del inventario de activos biológicos- animal bovino de la empresa Agroporc C.A. Valencia Estado Carabobo.	Análisis comparativo de los procesos de campos vs los registros contables con la interpretación de las NIC-41	Administracion	Realización de los análisis correspondiente y resultados , para los lineamientos del control de inventario	Determinar los resultados y análisis , correspondiente de los activos biológicos , para la realización de los lineamientos .

Fuente: Ramírez Rumbos (2017)

CAPITULO V

Resultados

Los resultados obtenidos bajo este proyecto de informe de pasantías, Una vez recolectados y procesados los datos, se presentan los siguientes resultados en concordancia con los objetivos de investigación, y con la sistematización de variables presentadas respectivamente en los capítulos I, II y III del presente trabajo.

Fase I: Diagnostico de la situación e cuanto al control de inventarios de Activo Biológicos Bovinos animal de la empresa Agroporc C.A

Análisis Comparativo Teórico vs Físico

Al momento de conciliar, el inventario teórico tanto a nivel de soporte como contable, con el físico, se observó y determino diferencias originadas por errores de transcripción de datos, y mala comunicación campo administración, se participó en la auditoria anual y las diferencias fueron corroboradas y ajustadas.

Tipo de Unidad de Producción

La unidad de producción objeto de estudio es el Empresa Agroporc, C.A., el cual se dedica a la ganadería de doble propósito.

Requerimiento de Recursos en el ciclo de producción y operaciones contables

Procedimientos para los Inventarios de Activos Biológicos Bovinos

De la observación directa se evidencio que se controlan a nivel administrativo a nivel de programación con el programa de contabilidad, (SAP) Sistemas aplicaciones y productos y toda la información contenida en él se lleva en hojas de cálculo Excel , el cual contiene un inventario de salidas entradas con el método FIFO , donde el cual una entrada puede ser llevada de forma errónea a una transferencia y es cambio de condición , esto dependerá de la información pertinente de campo , el cual el animal antes de ser activo , comprende etapas , el cual tienes distintos tratamientos consumos y otros , el cual pueden en algún momento capitalizar un animal inadecuadamente. Se espera , cambios en los procedimientos con la utilización de los lineamientos.

Fase II: Identificación de los criterios de reconocimiento y medición utilizados para el registro contable del inventario de activos Biológicos animal bovino

Interpretación de la NIC -41 enfocándola en los bovinos

En, los resultados interpretamos cotejamos con las NIC-41 ya que, los criterios de reconocimiento de los activos biológicos son idénticos a los criterios generales de reconocimiento de los activos en las NIIF, con algunas excepciones en materia de activos relacionados con las actividades extractivas y algunos activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios. El párrafo 10 de la NIC 41 que se transcribe a continuación, establece estos criterios de reconocimiento:

Por su parte la NIIF para las PyMEs en su párrafo 34. Establecen un criterio similar al de la NIC 41, enfatizando en el inciso c) que la medición fiable pueda realizarse sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Cuando nos enfocamos en los bovinos, vemos que en la empresa Agroporc C.A , se mantienen dentro de las características para los bovinos dentro de la NIC-41.

“10 La entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.”

Por su parte la NIIF para las PyMEs en su párrafo 34.3. Establecen un criterio similar al de la NIC 41, enfatizando en el inciso c) que la medición fiable pueda realizarse sin costo o esfuerzo desproporcionado.

“12 Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad.”

Este criterio requerido de medición, es el concepto que en nuestro país denominamos Valor Neto de Realización, y que la NIC descompone en dos componentes:

- Valor Razonable

- Costos estimados en el punto de venta

Clasificación de los Activos Biológicos (Teórico y Físico)

Se determinó, que la clasificación a nivel de inventarios teóricos es de forma correcta pues los que está en campo está contenido el mismo también, a nivel de físico están clasificado de forma correcta y cumplen la función esperada, sus tratamientos contables y operativos también son llevados a cabo de forma correcta, por otra parte existe distorsión en cantidad, ya capitalizados y por capitalizarse. De esta forma, el uso de los lineamientos puede ser agregado soportado con la NIC-41.

Etapas del Activo

Se clasifico de manera correcta, tanto físico como teórico los eventos y etapas de un activo antes de capitalizarse, y en cada una de ellas se les suministra de forma operativa el plan sanitarios correcto, el trato físico y los consumos correctos, al igual que de forma administrativa, se registran estos eventos de forma correcta al menos que haya distorsión en la comunicación, se espera una retroalimentación para el mejoramiento y aplicación en cada etapa del activo.

Encuesta

En la empresa se realizó una observación directa tomando en cuenta algunos aspectos que se consideran importantes para medir la gravedad del problema.

A continuación se presenta la encuesta aplicada y el resultado (Cuadro)

Dpto. de costos, Lorena Ilo Supervisor, María Jiménez Analista,
Mayerling Díaz Pasante, Sandra Cardenas Pasante; Administración Agroporc
C.A

P	4
M	4

N	PREGUNTAS	SI	NO
1	Se realiza constantes recorridos por el proceso productivo que se realiza a nivel de campo.		
2	Se determinan proceso de flujogramas para identificar los activos biológicos constantemente.		
3	Se conoce, totalmente los procesos contables para cada movimiento de inventario ejemplo : consumo.		
4	Se conoce el marco legal, para el proceso contable de los activos Biológicos.		
5	Se conoce y realiza los procesos contables, para el registro de los Eventos de los activos biológicos.		
6	Se realizan comparaciones de campos vs los registros contables		
7	Se tiene el conocimiento, de todas las etapas de los activos Biológicos		

Lorena lobo Supervisor

Resultado

SI	3
NO	4

María Jiménez Analista

Resultado

SI	4
NO	3

Mayerling Díaz Pasante

Resultado

SI	2
NO	5

Sandra Cardenas Pasante

Resultado

SI	2
NO	5

N	PREGUNTAS	SI	NO
1	Se realiza constantes recorridos por el proceso productivo que se realiza a nivel de campo.	1	3
2	Se determinan proceso de flujogramas para identificar los activos biológicos constantemente.	2	2
3	Se conoce, totalmente los procesos contables para cada movimiento de inventario ejemplo: consumo.	3	1
4	Se conoce el marco legal, para el proceso contable de los activos Biológicos.		4
5	Se conoce y realiza los procesos contables, para el registro de los Eventos de los activos biológicos.	3	1
6	Se realizan comparaciones de campos vs los registros contables	2	2
7	Se tiene el conocimiento , de todas las etapas de los activos Biológicos	1	3

TOTAL

12 16

Fase III Diseño los lineamientos para el control del inventario de activos biológicos animal bovino de la empresa Agroporc C.A Valencia Estado Carabobo.

- **Diseñar manual de Lineamientos**

Atendiendo, a estos resultados y en, concordancia con los objetivos, de este investigación en busca, el cual cumple con el diagnostico en cuanto al control de los inventarios de activos biológicos bovinos – animal, pues se usaron los recursos y se obtuvieron los resultados necesarios, para el análisis e interpretación, además de esto se identificación los criterios de reconocimiento y medición contable tanto por las NIC, como a nivel de medición y registro contable, para estos resultados tomarlos en su totalidad y con esta base diseñar los lineamientos correspondientes.

A continuación la propuesta.

Propuesta

Presentación de la propuesta

En la actualidad, las empresas Venezolanas, están sujetas a constante cambios monetarios y legales, el cual afecta de forma directa la empresas agropecuarias, ya que, por una parte los gastos y costos que puedan asumirse en una semana, no serán los mismos para las otras, por en una economía inflacionaria sin control cambiario el mercado negro de la moneda de negociaciones venezolana como lo es el dólar sufre cambios significativos, el cual tendríamos que estar actualizando nuestro estándares y valoraciones y cambios en los procedimientos , para no ser afectados , al mismo tiempo el marco legal , de control agropecuario , realiza modificaciones y reformas que obligan a modificar la planeación para el nacimiento crecimiento y producción de un bovino.

Por esta razón, la empresa Agropoc C,A , debe en su totalidad tener los controles y lineamientos adecuados y de cumplimiento , para un rubro de valores altos como lo son los activos biológicos bovinos , para llevar a cabo los procedimientos a pesar de la inflación y los cambios repentinos , por esto los Lineamientos no estarán de mas , para llevar un control de los , mismos tanto teórica como físicamente y así en una posible venta, muerte o consumo estén con sus registros acordes, al mismo tiempo lograra los objetivos y estarán en constante retroalimentación pues , el proceso productivo es repetitivo por lo tanto de un animal con objetivo se segrega o dependerán otros , por esto se propone no solo la realización si no la utilización constante posterior a a esta propuesta.

Justificación de la Propuesta

Como es de conocerse, el objetivo, para alcanzar las metas de una empresa agropecuaria y mantenerse en el mercado, siendo líder, por sus procedimientos servicios y productos, es ser eficaces, sólidos en sus procesos y cumplir es su cabalidad los controles internos, en pro a estos objetivos se elaboró los lineamientos, para que así estos contribuyan a el mejoramiento constante del sistema de la empresa, ya que las fincas bovinas , su principal objetivo es la venta producción y reproducción de los bovinos.

Por eso se hace, necesario el adecuado control de las etapas, consumos, gastos y costos de estos, para optimizar el buen funcionamiento de parte del campo y del área administrativa de la empresa y al mismo tiempo la organización, se verá beneficiada en cuanto a los demás departamento de forma integrada y superara de forma considerable el rendimiento y calidad y a la hora de tomar decisiones serán satisfactorias.

Metas

La presente propuesta tiene como meta el uso constante de los lineamientos de control de los activos biológicos – animal bovinos de forma constante, que aporte información oportuna, confiable, además de cumplir con los parámetros establecidos por las leyes agropecuarias ,en tal sentido de ofrecer procedimientos enfocados en la consecución de dicha meta, como ya se mencionó ayudara a hacerse más efectivo, se podrán tomar decisiones acertadas, se verificaran registros contables, aparte de medir la eficiencia y eficacia para tomar medidas encaminadas a garantizar un uso racional de la misma.

Factibilidad de la Propuesta

A continuación se presenta el análisis de factibilidad de esta propuesta, tanto en el aspecto técnico, económico y operativo orientada a la toma de decisiones de los Mandos altos de la organización y al buen desempeño y funcionamiento del sistema productivo bovino de la Empresa Agroporc C.A

Factibilidad Técnica: Por medio de los lineamientos de control de inventario de los activos biológicos, se pueden mejorar los procedimientos operativos a nivel de campo, mejorando o implementando procesos, distintos y permitirá que cada evento como por ejemplo un plan sanitario se adapte, de forma adecuada al animal para mejores resultados, por otra parte, capacitación al personal en necesidad a estos lineamientos.

Factibilidad Económica: Con el cumplimiento, posterior para el control de los activos, en el momento de que el inventario cumpla su objetivo su valor será el más exacto posible, también los costos y gasto podrán minimizarse o maximizarse si lo ameritan para la estabilidad de los inventarios de activos biológicos de la empresa, también se conocerá con exactitud la depreciación y imputaciones de los mismos.

Factibilidad Operativa: Al observar los cambios, por medio del personal obrero y empleado, la operatividad será por si sola mejor, y las operaciones contables como por ejemplo, control de la cuenta mayor activos biológicos ocasionaran menos retrabajos y reclasificaciones, y el personal observara resultados al igual las distintas etapas del activo resultaran adecuadas y correctas.

Desarrollo de la Propuesta

Por lo antes dicho y expuesto, cabe resaltar que las acotaciones hechas permiten corroborar la factibilidad de elaborar lineamientos para el control de inventario de los activos Biológicos – animal bovino de la empresa Agroporc C.A, por la razón de que responde a la necesidad, del control y procedimientos de la empresa.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

La empresa Agroporc C,A , cuenta con un control de inventarios de activos biológicos bovinos animal , de forma libre , y de cambios repentinos desfavorables y favorables, por la razón , de que la mayoría de empresas agropecuarias mantienen parámetros , que son favorables , pero no poseen unos lineamientos , elaborados por bases teóricas revisadas y prácticas de campo , que determinaran por su contenido , normas , que los procesos se manejen de forma integral , y sean repetitivos , al mismo tiempo permanecerán por el tiempo , por si existen posibles cambios , tanto en el área de producción , o en el área administrativas , o pueden ser afectados por la economía , por las modificaciones o decretos de leyes agropecuarias, o la inflación constante que sufren las empresas venezolanas , pues no lo se ven afectadas por las ventas y los costos , sino también la adquisición de materia prima , que a la ve causa desmotivación a los productores que aun quieren apostar por el país , y están en busca de herramientas para la permanencia en el mercado , y la calidad de sus procesos productos e industria .

Como bien sabemos, la empresa cumple con la explotación pequeñas se dedican por lo general a la fase de crianza o levante, lo cual tiene una duración de 8 a 13 meses respectivamente. Las unidades medianas se dedican por lo general a la fase de levante y ceba, que abarca 13 y 6 meses cada una; las unidades grandes abarcan todas las fases de producción; Inseminación, gestación, crianza, levante, ceba o engorde, como consecuencia del espacio físico disponible para el pastoreo de los semovientes, así como del capital requerido desde la copulación de los semovientes hasta su comercialización en este caso , presentamos una empresa con grandes

unidades , el cual maneja los inventarios de esa forma con su respectiva clasificación por etapas , lo que amerita un control arduo detallado , de estos inventarios de gran cantidad y clasificación.

La mayor parte de las unidades de explotación estudiadas y verificadas en los inventarios clasifican los materiales y suministros utilizados en las distintas fases de producción como Gastos Operativos (costos del periodo), este procedimiento es inconveniente debido a que deben separar adecuadamente las operaciones pertenecientes a la producción y las actividades operativas. Igualmente consideran el total de costos asociados a la nómina como gastos operativos, asignados las fases del ciclo de producción, al igual que los costos indirectos, estos procesos , arrojaran el valor del mismo hasta el momento de su clasificación , por eso se hace primordial todo los tratamiento que pueda tener desde el nacimiento hasta la capitalización del activo , porque cada etapa , debe estar acorde y se le debe realizar lo que amerite ya especificado y mandado por un médico veterinario el cual incluye , tratamientos , consumos , gastos , costos , función destino entre otros ..

De acuerdo a esto, y a lo expuesto se hace evidente la falta de un control mediante lineamientos, el cual mejorara la comunicación los procesos contables y agropecuarios, que de una u otra forma contribuirán con el crecimiento de la empresa y con la permanencia en el mercado, la calidad de sus productos desde su origen hasta su final gracias a sus procesos, y la toma de decisiones correctas , en este ámbito empresarial que es crucial para mitigar el riesgo pues cuando hablamos de activos biológicos seres vivos , el cual se tiene que emplear , planeaciones cuidadosas que beneficien , tanto a la empresa como al consumidor .

Indicadores Concluidos

Por otra parte podemos concluir que en una empresa agrícola que posee activos biológicos con capacidad de transformación, dada su naturaleza transformativa, se identifican eventos relacionados con cambios o la creación de activos, opuestos por naturaleza pero no excluyentes entre sí , en base a los mismos existen normativas que no se cumple el cual arrojan los siguientes indicadores de gran importancia:

1. El divorcio entre las Normas Internacionales de Contabilidad en materia de Agricultura limita la evaluación del Patrimonio en las empresas agrícolas.

2. El desconocimiento normativo de las características de los activos biológicos impacta en el registro, medición y análisis así como en la exposición de los resultados.

3. Los cambios en el valor razonable menos costos de venta, van a afectar de forma significativa a la variabilidad del resultado de las empresas ya que originan ganancias y pérdidas que han de registrarse ejercicio a ejercicio y con independencia de la situación de los activos a los que afecta.

Recomendaciones

A partir de los resultados obtenidos, es necesario presentar algunas recomendaciones que orienten a los encargados de gerencia las explotaciones dedicadas a la ganadería bovina de la empresa Agroporc, C.A., en la forma de seguir los lineamientos que posteriormente van a procesar a fin de obtener el control de los inventarios de activos biológicos Bovinos.

Por la parte de campo, se recomienda directamente a la gerencia de producción , además de hacer el uso de lineamientos para el control no solo de los activos , si no de los otros animales del inventario bovino , además de eso manuales para cada etapa , esto para evitar que la rotación del personal desconozca los procedimientos y normativas al momento que quieran aplicarlos de otra forma o de distinto orden e incluso cantidad , esto con el objetivo , que en el campo , cada animal este en la ubicación correcta con las condiciones adecuadas , y consumiendo lo justo y necesario , llevando esto a cabo mejoran y mantienen la adecuada la valoración hasta el momento en que suceda el cambio de condición y puedan capitalizarse en activos.

Al mismo tiempo el personal trabajara en equipo con la parte administrativa y teniendo comunicaciones claras también, pues una mala información enviada o soportada por algún documento, puede ocasionar problema para el animal o sus registros y controles el resto de su vida hasta su capitalización o entrada y salida cual sea el motivo, o al tomar una decisión sobre él sea errónea física o teóricamente.

También se recomienda el constante conteo, mensual o trimestral de los activos y el resto del inventario, para mantener las cantidades, exactos esto para

lograr que los presupuestos y planeaciones sean los más exactos posibles para no ocasionar gastos innecesarios, y tener conciliados los inventarios, pues la hora de colocar un plan sanitario o algún otro tratamiento las cantidades sean las mismas y no se use de más y también que no falten.

Dicho esto otras recomendaciones de forma puntual serían las siguientes:

Las empresas agrícolas deben identificar la necesidad de implementar estos lineamientos contables que les permitirá obtener información financiera con un mayor nivel de calidad y transparencia del patrimonio, la situación financiera y de sus resultados, con ello logrará de manera eficiente sus objetivos de productividad, competitividad empresarial e integración en los mercados a nivel nacional e internacional.

Las Normas Internacionales de Información Financiera han sido adoptadas con el objetivo de crear un cuerpo único de normas a nivel mundial, razón por la cual se debe:

- Tener un nivel de conocimiento de esta normativa.
- Establecer parámetros y políticas contables que sean de general aplicación para todas las empresas dedicadas a esta actividad.
- Continuar con el proceso de estandarización internacional, mediante la formación educativa y desarrollo.

En general, a todos los profesionales del área contable se les recomienda continuar capacitándose en este tema para que podamos ser competitivos y eficientes, en beneficio de las empresas y del país en general. Al gobierno, debe brindar un apoyo económico dirigido a capacitar a las empresas agrícolas y pequeños productores.

REFERENCIAS

Libros y Manuales

- Alcira Carmen Calvo de Ramírez, (2015) **Tratamiento Contables de los Activos Biológicos y los Productos Agrícolas**, Facultad de Ciencias Sociales, Universidad de Buenos Aires Argentina.
- Ander-Egg, E (1995) **Técnicas de Investigación Social. Editorial Lumen 24° edición Argentina.**
- Angarita (1997), **Ganado Semoviente.**
- Bavaresco, (2006), **Bases Teóricas.**
- Domingo Marchese , (2014) **Activos Biológicos a largo Plazo** Federación Argentina de consejos Profesionales de Ciencias Económicas, Comisión Forestales de FACPCE.
- Duque, H. (1993) **Fundamentos de Contabilidad agropecuaria**, Universidad de Los Andes, Departamento de Contabilidad y Finanzas.
- Doris Pesantez, (1990) “Análisis sección 34 de NIIF para pymes; **Actividades especiales de agricultura**”, Universidad de Cuenca Facultad de Ciencias económicas y administrativas, escuela de contabilidad y auditoría. Cuenca Ecuador.
- Duque (1993), Mendoza (2000), Gómez (1989) **Contabilidad Ganadera.**

- Fidiás Arias, (2006), **Antecedentes.**

- Gayle, (2011), **Contabilidad de Costos.**

- Herrera, H. (1985) **Ganadería de Carne en Venezuela**, Editado por Dieter Plasse, Rafael Salom, Caracas, Venezuela.

- Herrera (1985), **La Ganadería de Ceba y Engorde.**

- Hernández, Fernández, Batista (2007), **Marco Referencial Conceptual.**

- Mendoza, G. (2000) **Los Registros Contables en Ganadería de Bovinos.** 2º Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.

- Morillo F. y Urdaneta F. (1998). **Sistemas de Producción de Doble Propósito.** (Memorias de la Conferencia Internacional sobre Ganadería en los Trópicos). Instituto de Ciencia Alimenticias y Agropecuarias. Universidad de Florida. USA.

- Mendoza (2000), **Actividad Agropecuaria.**

- Mallo y Pulido (2008), **La Contabilidad.**

- Tamayo, Tamayo (2008). **Fases Metodológicas.**

- Técnica N 22, **Normas Contables profesionales “Actividad Agropecuaria “**

Tesis y Trabajos de Pasantías

- Méndez, Mildred (2013) **Incidencia de la ley de costos y precios justo en la rentabilidad de la empresa industria metalúrgicas excel C.A.**
- Salas, L. (2012): **“Impacto de la NIC 41 en la razonabilidad del valor contable de activos biológicos de ceba en El Tunal C.A.”**,
- Universidad de la salle Facultad de Contaduría Pública Bogotá D. C, (2015), **”Tratamiento de los activos Biológicos en Colombia aplicando la NIC 41 (Agricultura)”**.
- Marin Joan, Universidad José Antonio Páez , (2012) **Costos del área de servicios de post venta , de la empresa “Sew Eurodrive Venezuela S.A , que permita la determinación confiable del costo relacionado con la presentación de este servicio.**
- Domingo Marchese , Sergio Cortina, Juan José Pagano, Hernan Collard y Roberto Bruschi, (2015) **Activos Biológicos de Largo Plazo (Nic 41 Agricultura, NIIF para las PYMES sección 34 y Resolución Técnica N° 22 Actividad Agropecuaria**

Leyes

- NIIF , Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

