



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

**IMPLEMENTACION DE LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD
41 EN LA EMPRESA AGROPECUARIA
EL CERRO, C.A.**

Autores:

Loreanny Soto
C.I.:26.670.733
Silvana Zurita
C.I.: 26.246.164

Tutor: Lcdo. Anthony Torcates

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA
INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 EN LA
EMPRESA AGROPECUARIA EL CERRO C.A.**

Trabajo de Grado para optar al Título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores:

Soto Lugo, Loreanny Alejandra.

C.I: 26.670.733

Zurita Franco, Silvana Andreina

C.I: 26.246.164

Tutor: Lcdo. Torcates Anthony

San Diego, octubre del 201



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
COORDINACIÓN DE PASANTIA Y TRABAJO DE GRADO

ACTA N° 00056-2-2019

San Diego, 20 de Septiembre del 2019.

Ciudadanas

LOREANNY ALEJANDRA, SOTO LUGO

C.I. 26.670.733

SILVANA ANDREINA, ZURITA FRANCO.

C.I. 26.246.164

Cumplo con informarle que la Comisión de Trabajo de Grado de la Facultad de Ciencias Sociales de la Universidad José Antonio Páez, acordó aprobar el Proyecto de Trabajo de Grado, presentado por usted titulado: **“Implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A.”**, como requisito para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Sin otro particular, se suscribe de usted,

Atentamente,



Dra. Belkys Suárez Montoya
Decana de la Facultad de Ciencias Sociales

“Se Aprueba Proyecto (Anexo L) sin revisión Metodológica”.

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, Lcdo. Anthony Torcates, portador(a) de la cédula de identidad N° 17.679.360, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por las ciudadanas, Loreanny Soto y Silvana Zurita portadores de la cédulas de identidad N° 26.670.733 y 26.246.164, titulado **IMPLEMENTACION DE LA NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 41 EN LA EMPRESA AGROPECUARIA EL CERRO C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

Anthony Torcates
C.I. 17.679.360

DEDICATORIA

Le dedico esta meta principalmente a Dios, quien ha sido mi guía y protector para lograr todos mis objetivos, quien ha estado para mí en cada momento de mi vida.

A mis padres Luis Soto y Gladys Lugo por todos los valores que me han inculcado, por apoyarme en cada etapa de mi vida, por siempre ser un ejemplo para mí de perseverancia y dedicación. Todo lo que he logrado es gracias a ustedes.

A mi hermana Luimar Soto y a mi hermano Luis Felipe Soto por la ayuda que me han ofrecido siempre en cada circunstancia, y por cada consejo que me han dado.

A mi hija Samantha Isabel quien fue el mayor motor para culminar esta etapa, espero ser un excelente ejemplo para ti y enorgullecerte, todas las metas que cumpla en mi vida serán dedicadas a ti.

A mi novio Juan Puerta por ser mi apoyo incondicional cada día, por siempre ayudarme y apoyarme en las metas que me propongo.

A mi abuela Carmen Parra y mi tía Glennys Lugo por ser como mis segundas madres, por su amor y apoyo.

A mis Sobrinas Luciana Isabel, Carmen Elena y Luisa Fernanda espero siempre ser un ejemplo a seguir para ustedes.

A mis mejores amigas Ysabelcristina Olivo, Maria Laura Ortiz y Karla Bonilla por el apoyo que me han ofrecido a lo largo de nuestra amistad.

Loreanny Soto

DEDICATORIA

Le dedico esta meta principalmente a Dios, mi guía y protector en todo momento, quien ha estado para mí en las situaciones más difíciles de mi vida, dándome sabiduría y fuerza. Ha sido el principal motor de esta meta.

A mis padres Clarita Franco y Fernando Zurita, por haberme inculcado tan hermosos valores. Han sido mi impulso y quienes han estado conmigo en todo momento, les dedico esta obra porque sin ellos, esto nunca hubiese sido posible.

A mis abuelos Carmela Pagnani y José Gomes, por ser mis segundos padres, por su inmenso amor y apoyo en cada una de mis metas. Siempre han sido mi ancla y la luz en mi camino.

A mis hermanas, por motivarme a ser cada día mejor y a nunca rendirme. Porque ser un ejemplo para ellas es la razón de mi constancia y de mi perseverancia.

A mi familia, quienes han estado conmigo a pesar de las adversidades, apoyándome y ayudándome en este largo camino

Silvana Zurita

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos principalmente a Dios, por ser nuestro guía y darnos fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los sueños más deseados.

A nuestros padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes hemos logrado llegar hasta aquí

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	pp
LISTA DE CUADROS	x
LISTA DE GRÁFICOS	xi
RESUMEN INFORMATIVO	xiii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO	
I EL PROBLEMA	3
1.1 Planteamiento del Problema.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	5
1.2. Objetivos de la Investigación	5
1.3. Justificación de la Investigación.....	5
II MARCO TEÓRICO	7
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	7
2.2. Bases Teóricas.....	12
2.3. Definición de Términos Básicos.....	25
III MARCO METODOLÓGICO	29
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	29
3.2. Fases Metodológicas	30
Fase I.....	30
Fase II.....	32
Fase III.....	32
IV RESULTADOS	33
4.1. Análisis de los Resultados.....	33
V LA PROPUESTA	46
5.1. Presentación de la Propuesta.....	46

5.2. Justificación de la Propuesta.....	47
5.3. Objetivos de la Propuesta.....	47
5.4. Desarrollo de la Propuesta.....	47
CONCLUSIONES.....	49
RECOMENDACIONES.....	51
REFERENCIAS.....	53
ANEXOS.....	55

LISTA DE CUADROS

CONTENIDO

CUADRO		pp.
1	Sistemas de contabilidad adecuados.....	34
2	Conocimientos de las NIC y su aplicación en el país.....	35
3	Conocimiento de la NIC 41.....	36
4	Aplicación de norma internacional de contabilidad 41.....	37
5	El sistema puede determinar los ingresos reales.....	38
6	Toma de decisiones.....	39
7	Importancia de un activo biológico.....	40
8	Proceso contable actual.....	40
9	Conocimiento de las NIC y su aplicación en el país.....	41
10	Producción de los activos biológicos en la empresa.....	44
11	Valor razonable de un lote de 1000 aves.....	45
13	Costo de Producción lote de 1000 aves.....	47
14	Estado de Situación Financiera.....	48

LISTA DE GRÁFICOS

CONTENIDO

GRÁFICO		pp.
1	Sistemas de contabilidad adecuados	34
2	Conocimientos de las NIC y su aplicación en el país.....	35
3	Conocimiento de la NIC 41.....	36
4	Aplicación de norma internacional de contabilidad 41.....	37
5	El sistema puede determinar los ingresos reales.....	38
6	Toma de decisiones.....	39
7	Importancia de un activo biológico.....	40
8	Proceso contable actual.....	40
9	Conocimiento de las NIC y su aplicación en el país.....	41



**REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA**

**IMPLEMENTACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE
CONTABILIDAD 41 EN LA EMPRESA AGROPECUARIA EL CERRO
C.A.**

Autores: Soto Lugo, Loreanny Alejandra.

C.I.: 26.670.733

Zurita Franco, Silvana Andreina

C.I.: 26.246.164

Tutor: Lcdo. Torcates Anthony

Fecha: mayo2019

RESUMEN INFORMATIVO

En el presente trabajo de investigación se propone como objetivo general Determinar el efecto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura, en la contabilidad de la empresa Agropecuaria El Cerro C.A. necesita implementar las nic 41. Se utilizara como instrumentos la observación directa y los análisis de la norma internacional Se tomaron tres (03) fases metodológicas, para el desarrollo del presente trabajo, las cuales se detallan a continuación: Fase I: Diagnosticar la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A. Fase II: Determinar la NIC 41 en la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A y por último la Fase III: Implementar los efectos al aplicar la NIC 41

Descriptores: Activos; Activos biológicos; NIC 41; Estados Financieros.

INTRODUCCION

Frente a esta economía de mercado, los Estados se ven comprometidos a llevar un proceso de armonización de las normas contables. En el país, se ha implementado las Normas Internacionales de Contabilidad por la federación de contadores, lo que ayuda a reglamentan e implementar controles eficientes a todas las empresas a presentar sus estados de información financiera bajo estas normas internacionales.

Debido a la línea de la contabilidad ambiental, le corresponde también la temática relativa a los costos y gastos que los recursos naturales tienen en los procesos productivos, el tema relacionado con la NIC 41 Activos biológicos en el cultivo del cacao hace parte del enfoque de esta investigación.

Además, la aplicación de esta norma para sector agrícola, dentro del proceso de globalización e internacionalización de la información contable, es de gran importancia en la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones, debido a la necesidad que representa la información financiera en dicho sector. Por lo tanto es necesario adoptar integralmente las normas internacionales de contabilidad para este segmento de la economía.

Para alcanzar el propósito de esta investigación, el estudio se estructuró en cuatro (4) capítulos desarrollados de la siguiente manera:

Capítulo I: El Problema. Contiene el planteamiento, formulación del problema. Objetivo general y objetivos específicos de la investigación. Justificación de la Investigación.

Capítulo II: Marco Teórico. Se presenta mediante los antecedentes de la investigación relacionados con el tema, las bases teóricas que soportan a la investigación y la definición de términos básicos.

Capítulo III: Marco Metodológico. Comprende la descripción de la metodología aplicada durante el desarrollo de la investigación

Capítulo IV: Recursos y las Referencias o Fuentes citadas o comentadas en la investigación

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del Problema

Las ciencias contables se encuentran en un proceso histórico de transformación, que no responde a simples modificaciones en los mecanismos de registros, sino que conlleva un cambio de enfoque. Este re direccionamiento en la disciplina contable ha sido motivado por el verdadero propósito de la información contenida en los estados financieros que es la utilidad, donde el principal usuario de la misma es el agente de los mercados de capitales.

De esta realidad no se escapa el área agropecuaria, cuya contabilidad es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a éste para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

Para ese control se utiliza la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 denominada Agricultura, la cual tiene como aspectos más significativos, obedecer al reconocimiento y la medición de activos biológicos (animales vivos o plantas) y productos agrícolas en los estados financieros de una empresa. La norma exige emplear con ciertas excepciones, el enfoque de valor razonable en la medición de sus

activos biológicos y no el costo histórico, adicionalmente plantea reconocer la diferencia entre costo y valor razonable como una ganancia o pérdida, aunque ésta no se haya realizado.

La necesidad de comunicar las actividades económicas y financieras en un mismo lenguaje, ha hecho que todas las compañías implementen las Normas Internacionales de Información Financiera para que éstas proporcionen información financiera transparente, en la cual se muestre la realidad económica, basándose en los principios contables.

Este proyecto surge de la necesidad que muchos agricultores llevan su actividad agropecuaria manejándola como una empresa informal, es decir, sin aplicar los requerimientos necesarios para su funcionamiento y que no controlen adecuadamente su gestión a fin de conocer cuáles son sus ingresos, sus costos y sus gastos para poder medir su eficiencia, puesto que, en su mayoría son manejadas con base en la experiencia familiar o sin seguir los lineamiento recomendables.

Se podría decir que este es uno de los elementos que ha influido en el estancamiento de la actividad agrícola en el país. Directamente, en la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A no cuentan con sistemas de información adecuados, que les permitirá conocer las variables que influyen en los resultados de su actividad, por lo que no se puede corregir los errores que están cometiendo en su operación. Esta debilidad no permite determinar los ingresos reales, y poder tomar acciones que ayuden en las tomas de decisiones empresariales.

La consecuencia de esta mala gestión conlleva a un declive económico. Para responder estas problemáticas es necesario, reunir la información y recursos necesarios para crear un plan. La implementación de procedimientos permite encauzar la manera de trabajar del personal de cada área y establecer una línea donde

permita garantizar los controles correctos de tareas, basándose en lo que nos indica esta norma y disminuir al mínimo los problemas que existan y surgen a medida que repercute la nueva gestión.

1.2 Formulación del Problema

¿Cómo influye la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad 41 en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A.?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo General

Implementar la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura, en la contabilidad de la empresa Agropecuaria El Cerro C.A.

1.3.2 Objetivos Específicos

-Diagnosticar la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A.

-Determinar los efectos al aplicar la NIC 41

-Implementar la NIC 41 en la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A

1.4 Justificación de la Investigación

Casi un tercio de la superficie terrestre se dedica a la agricultura, la ganadería o la silvicultura. En cada nación las prácticas y normas locales relacionadas con las empresas de este sector, agregan complejidad a cualquier intento de estudio

globalizado. Como resultado, una investigación orientada a la normalización contable agrícola se justifica, por los escasos trabajos de envergadura que existen en este ámbito, en países en vía de desarrollo como Venezuela

En el país debido a la hiperinflación, para que cualquier empresa logre mantenerse en el mercado, debe tener control sobre sus activos y en este caso la valorización de sus activos biológicos. Por lo cual, el propósito de la investigación tiene como objetivo implementar la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura, en la contabilidad de la empresa Agropecuaria El Cerro C.A. ya que se requiere un control que logre disminuir las pérdidas que pueda ocasionar un mal manejo de información contable. Debido a lo planteado la investigación se justifica.

La investigación traerá a como beneficio, primeramente a la empresa de estudio, Igualmente a los investigadores ya que otorgara conocimientos que podrán ser aplicados a otras organizaciones en su desarrollo profesional. Y por último a la Universidad José Antonio Páez, ya que servirá como bases teóricas para futuras investigaciones similares.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Según Sabino (2000:31), “los antecedentes de una investigación conforman el origen de estudio y se exponen de manera resumida algunos trabajos realizados por otros autores que abordan el mismo objeto de estudio y efectúan un trabajo de investigación similar.

En este sentido Rincón (2017), en su trabajo de grado **Sistema contable de los activos biológicos y aplicación nic 41**, de la Universidad Militar de Nueva Granada, Colombia. La implementación en Colombia de las NIIF mediante la promulgación de la Ley 1314 de 2009, se incorpora la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41) la cual establece una ruta de guía contable de cómo deben estar presentados los estados financieros en la actividad agrícola, teniendo en cuenta que la transformación biológica de animales vivos o plantas incluye los siguientes procesos (crecimiento, degradación, producción, procreación) son la principal causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

La metodología de la investigación es cualitativa, en razón a que tomo algunos registros normativos que anteceden en la Contabilidad de los activos biológicos, a la implementación de las normas internacionales de contabilidad, en el caso particular de la NIC 41, para registros contables y la presentación de los estados financieros.

Este antecedente guarda una estrecha relación con esta investigación dado que su propuesta consiste en lineamientos que optimicen el control interno dentro del departamento de cobranza de una empresa. Como se puede evidenciar, dentro de este antecedente se analizan y plantean estrategias para un mejor funcionamiento al departamento, tal cual como se plantea como solución a la situación actual de la empresa de estudio.

En ese mismo orden de ideas, Altuve (2017), en su trabajo de grado **“Aplicación de la norma internacional de contabilidad nic 41 agricultura en el cultivo del cacao caso simulado en el municipio de Rionegro Santander”** de la Universidad Cooperativa de Colombia. El cultivo cacao es uno de los productos con mayor auge en Colombia, así como también el Café, porque no solo se utiliza como producto de la canasta familiar; también presenta un alto consumo en las líneas de belleza, confitería, chocolatería, entre otros, adicionalmente inversionistas extranjeros ven a Colombia como un país potencial en exportación de chocolate fino y de aroma.

Los gremios de Colombia entre ellos el cacaocultor, han iniciado la implementación de las Normas de Información Financiera (NIIF o IFRS por sus siglas en inglés) y para el caso de esta investigación; la NIC 41 Agricultura, es de vital importancia debido a que la investigación se basa en el cultivo del cacao. Ahora bien, el propósito de esta investigación es mediante un caso simulado del cultivo el cacao hacer el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información del cultivo para lograr tener un modelo que sirva de guía para otros empresarios o demás interesados en la implementación de la norma internacional que estén inmersos en la materia.

Este antecedente guarda relación con el presente estudio por cuanto, aborda aspectos de la situación planteada en concordancia con las variables que intervienen de modo particular sobre la aplicación de la norma internacional.

Igualmente, Rodríguez, (2017), en su trabajo de grado **Aplicación y especificación de la nic 41- activos biológicos en Colombia**. De la Universidad de la Salle. Colombia. Colombia tiene la obligatoriedad según el Ley 1314 de 2009 de Implementar dichas normas para hacer parte del mercado mundial. El objeto de este trabajo de investigación es presentar los diferentes aspectos que afectan directamente la información contable y financiera en Colombia respecto la NIC 41, ya que es un enigma para muchos por falta de conocimiento. Se trata de una investigación de campo, descriptiva, enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, y apoyada en un diseño no experimental. Como técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta y la entrevista semi estructurada, apoyadas en un cuestionario y un guion de entrevistas respectivamente.

Dicha investigación sirve de precedente para la investigación, dado que muestra al presentar los diferentes aspectos que afectan directamente la información contable y financiera en Colombia respecto la NIC 41,

Dávila, Del Pilar y Paredes,(2015) en su tesis **Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC La investigación “Los Activos Biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su Relación con los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC**. De la Universidad Nacional de San Martín, Perú. Tiene como objetivo determinar la influencia de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 en los Estados financieros, siendo la investigación según el tipo, aplicativa, descriptiva y observacional; según el nivel de investigación

y exploratoria; no experimental; la recolección y análisis de datos es cuantitativo. Se tomó como elemento de análisis el Estado de Resultados Integrales y el Estado de Situación Financiera y los procesos contables referidos a los activos biológicos.

Luego de aplicado el proceso metodológico y analizado los resultados obtenidos se concluye que los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 muestran una influencia directa en los Estados Financieros de la Empresa Verdal RSM Perú SAC, representando el 22.39% del total de los Activos y el 26.98% de los Activos No Corrientes; donde el principio de razonabilidad para determinar su valor se encuentra determinado en función del costo del activo más el valor razonable de los activos biológicos, representando al 31 de diciembre de 2015 un monto de S/ 9,315,947.75; el mismo que de acuerdo a la NIC 41 resulta apropiada. Además, la totalidad de los ratios financieros y económicos derivados de los valores expresados en los Estados financieros, son deficientes, pues las plantaciones de piñón, que constituyen su activo biológico, recién han entrado en proceso productivo.

De Palatis, (2015) en su trabajo de grado titulado: “La NIC 41 “agricultura” en empresas del sector porcino ubicadas en la región centro occidental de Venezuela. De la universidad de Carabobo. El presente trabajo es una investigación descriptiva de campo, con apoyo documental, cuyo objetivo general es analizar la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 “Agricultura”, en empresas del sector porcino en la región centro occidental de Venezuela. Se estudió el tratamiento contable prescrito por la norma, así como los requerimientos de presentación en estados financieros y la información a revelar, como base teórica fundamental de la investigación. La población involucrada está constituida por 38 empresas productoras de cerdos, ubicadas en los Estados Falcón, Lara, Portuguesa y Yaracuy.

El tipo de muestra es intencional, representada por un 30 por ciento de la población, equivalente a 11 granjas porcinas. Se utilizó como instrumento, un cuestionario de 21 ítems, dicotómico con respuestas (si o no), de 21 preguntas que se aplicó en los niveles principales de finanzas de estas empresas. Entre las conclusiones que se obtuvieron, las empresas del sector porcino de la región objeto de estudio, no aplican la norma razonablemente, en todos sus aspectos substanciales, de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general en Venezuela, para grandes entidades y pequeñas o medianas empresas en un 73 por ciento. La incorporación del valor razonable a la contabilidad, aun no constituye un lineamiento aceptado profundamente por el sector porcino. Se recomienda el uso del valor razonable.

Los problemas que impiden el desarrollo de la inmensa mayoría de los agricultores tienen en gran parte su origen en la forma empírica de administrar su negocio, la información contable está elaborada con procedimientos primitivos, lo cual no les permite conocer su estado económico real y simplemente continúan su actividad por inercia. En el área rural la agricultura es la principal actividad económica que permite a la población generar recursos, pero sus actores han estado acostumbrados a manejar una agricultura de subsistencia, la limitada información financiera que poseen no

Es recomendable medir los activos biológicos a su valor razonable, porque me brinda información más real y permite que los costos e ingresos se emparejen de manera natural, sin tener desfases en sus costos hasta el tiempo de su cosecha o generación de ingresos, mientras que no se sugiere medir el activo biológico al costo porque no se refleja la situación real de la empresa.

Las empresas no tienen la opción de elegir un método de valuación de sus activos, estas deben utilizar el modelo del valor razonable porque así lo exige la norma y su obtención no es costosa, del mismo modo este método de medición al valor razonable tiene sus implicaciones porque no se sabe cuándo va a cambiar su precio en el mercado. Del mismo modo si no es confiable utilizar el modelo del valor razonable, se deberá utilizar el modelo del costo histórico, solo si el costo de poder obtener la información por el método del valor razonable es desproporcionado. Finalmente es fiable la determinación de la medición al valor razonable cuando su precio está disponible en el mercado, por lo tanto el método más apropiado para ser aplicado por las empresas agroindustriales, es el del valor razonable, porque permite la presentación real de la información financiera

El presente antecedente se relaciona con la investigación y servirá de apoyo para bases teóricas y la propuesta a desarrollarse para culminar este trabajo de grado.

2.2 Bases Teóricas

Según, Arias (2006:106), “Las Bases Teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado.” Por lo cual a continuación se desarrollan las que fundamentan la presente investigación.

2.2.1 Procedimientos Contables

Los procedimientos contables son las actividades que realizan los empleados del departamento de contabilidad y que se sustentan por diferentes conocimientos y teoría de la profesión contable, Catacora (1997) señala que

Dentro del ciclo de operaciones de una empresa, se definen los procedimientos contables, como todos aquellos procesos, secuencias de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza la empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros. (p. 71).

2.2.2. Tratamiento activos biológicos.

La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, en NIIF completas (IASB, 2014) y en NIIF Pymes la sección 34 (IASB, 2009) se refieren a la agricultura y específicamente al tratamiento de los activos biológicos. Se contempla en este tipo de activos los animales vivos y plantas que son propiedad de la entidad, se define los productos agrícolas como el beneficio proveniente de activos biológicos y la actividad agrícola como la transformación de carácter biológico de activos de ese tipo que buscan ser destinados a la venta.

En relación a los diferentes criterios de medición que se han revisado, como parte del modelo contable, para los activos biológicos se aplica específicamente el criterio de valor razonable. La NIC 41 (IASB, 2014) establece que la medición inicial de este tipo de activos se debe realizar por el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. La medición posterior, de igual forma, a través del valor razonable menos costos de venta, en este caso el efecto de cambios en resultados se lleva como ganancia o pérdida neta del ejercicio.

Para la determinación de los costos de ventas es importante tener en cuenta que no se deben incluir los transportes y otros costos asociados para llevar los activos al mercado, de otra parte si son admitidos las comisiones por intermediarios, cargos de agencias, impuestos y gravámenes.

2.2.3 Ámbito aplicación NIC 41.

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la empresa, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección.

A partir de entonces son de aplicación la NIC 2, o las otras Normas Internacionales de Contabilidad 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.

Esta Norma no es 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); y
- (b) los activos intangibles relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 38 Activos Intangibles)

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

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos Procesados
Ovejas	Lana	Hilos, Tapetes
Arboles Forestales	Troncos	Madera
Cerdos, vacas	Cerdo en canal o reses sacrificadas.	Jamón
Viñedo	Uvas	Vino
Planta de Tabaco	Hojas Tabaco	Cigarrillos
Árboles Frutales	Frutas	Mermelada

Tabla 1. Ámbito Aplicación de las NIC 41, Elaboración Propia

Tal como se observa en la tabla 1, el ámbito de aplicación de la NIC 41 es amplio, de ahí que la misma recomienda que las empresas elaboren una descripción cuantitativa de cada uno de los grupos que manejen, pero en el que siempre se debe identificar aquellos consumibles de aquellos que den frutos.

En tal sentido, la NIC-41 establece, las formas de contabilizar los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degeneración, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

También, según lo indica Espiñeira, Sheldon y Asociados (2004):

Exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial, tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

Sin embargo, la NIC 41 no se ocupa del procesamiento de las uvas para obtener vino, ni de la lana para obtener

hilo. Se presume que el valor de los activos biológicos puede determinarse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser rechazada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponible precios o valores fijados por el mercado, siempre que para los mismos se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. (p.373)

La NIC 41 exige que la empresa valore estos activos biológicos según su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos pueda valorarse con fiabilidad, la empresa debe valorarlos según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. En todos lo casos, en el punto de cosecha o recolección, la empresa debe valorar los productos agrícolas según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

De esta manera, la NIC-41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, según Van Greuning (2005:180) “el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la empresa”.

En el modelo de contabilidad de costos históricos basado en las transacciones realizadas, una empresa que tenga una plantación forestal puede no contabilizar renta alguna hasta la primera cosecha o recolección y posterior venta del producto, tal vez 30 años después del momento de la plantación. Al contrario, el modelo contable que reconoce y valora el crecimiento biológico utilizando valores razonables corrientes, informa de los cambios del valor

razonable a lo largo de varios ejercicios que transcurre desde la plantación hasta la recolección.

La norma establece conceptos claves, los cuales son importantes mencionar ya que están relacionados con la identificación de la naturaleza de la compañía de acuerdo a su producción tal, es el caso de la actividad agrícola la cual abarca una gama de actividades diversas como por ejemplo el engorde del ganado, la silvicultura, los cultivos de plantas, el cultivo de huertos, la floricultura y la acuicultura.

La NIC-41 en su sección de alcance, establece su aplicación para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: i) activos biológicos, ii) productos agrícolas en el lugar de su cosecha y iii) donaciones del gobierno. No aplicando a tierras y activos intangibles, relacionadas con la actividad agrícola. La actividad agrícola abarca una gama de actividades diversas; por ejemplo el engorde del ganado, los cultivos de plantas de ciclo anual o perenne, el cultivo en huertos y plantaciones, la floricultura y la acuicultura.

2.2.4 Norma Internacional de Contabilidad 41

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Una de las principales exigencias de este estándar es que el activo biológico en la empresa se mida, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa, a su valor razonable menos los costos de venta.

En la sección de “Ganancias y Pérdidas”, la NIC-41 (2003) señala:

Las ganancias o pérdidas surgidas en el reconocimiento inicial de un activo biológico a su valor razonable menos los costos de venta y por un cambio en el valor razonable menos los costos de venta de un activo biológico deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en que aparezcan.

Puede aparecer una pérdida, en el reconocimiento inicial de un activo biológico, porque es preciso deducir los costos de venta, al determinar el valor razonable menos los costos de venta del mencionado activo biológico. Puede aparecer una ganancia, tras el reconocimiento inicial de un activo biológico, por ejemplo, a causa del nacimiento de un becerro.

Se presume que el valor razonable de cualquier activo biológico puede medirse de forma fiable. No obstante, esta presunción puede ser refutada, en el momento del reconocimiento inicial, solamente en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios o valores fijados por el mercado, para los cuales se haya determinado claramente que no son fiables otras estimaciones alternativas del valor razonable. En tal caso, estos activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de tales activos biológicos se pueda medir con fiabilidad, la empresa debe proceder a medirlos al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.

Si existiera un mercado activo para un determinado 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 mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar.

Las ganancias o pérdidas surgidas por causa del reconocimiento inicial de un producto agrícola, que se lleva al valor razonable menos los costos de venta, deberán incluirse en la ganancia o pérdida neta del periodo en el que éstas aparezcan.(p.5).

2.2.5 Concepto de Actividad avícola.

Antes de conceptualizar la actividad avícola es importante conocer el origen etimológico de la palabra “Avicultura”, según los autores Pérez y Merino (2017) esta palabra se conforma por tres términos de origen latín que son: (a) significa ave; (b) sinónimo de cultivar; y (c) sufijo que se emplea para referirse al resultado de una actividad específica. Con esta referencia se conceptualiza que la actividad avícola es la práctica de criar aves (patos, pavos, gallinas, entre otros) para la comercialización en los mercados y posteriormente el consumo diario de las personas. El sector avícola sigue creciendo e industrializándose en muchas partes del mundo debido al poderoso impulso del crecimiento demográfico, el aumento del poder adquisitivo y de la población consumidora de carne blanca.

2.2.6 Procesos de la actividad avícola.

A continuación, se muestra el proceso productivo de un negocio avícola:

Reproductoras.

Las reproductoras se encuentran en el tercer lugar de la pirámide genética, la cual empieza mediante la intervención de los pedigríes y los bisabuelos éstas razas pertenecen a una línea genética utilizada para la reproducción, el resultado de la unión de éstas son los abuelos entregados a granjas avícolas que se dedican a la reproducción de padres y madres los cuales brindan un producto conocido como

parrillero o pollo de engorde. Como lo indica Las Camelias, (2013) En la vida de los padres reproductores existen dos fases conocidas como: (a) recría; y (b) producción.

Recría.

Las Camelias S.A., (2013) Esta fase empieza desde la semana cero del padre y madre reproductoras hasta la semana 20, esta fase tiene como objetivo principal obtener aves uniformes por lo que recomienda que el tiempo mínimo de alimentación sea de 40

Producción.

Tiene duración desde la semana 21 hasta la semana 64, denominado como “el periodo final de las aves reproductoras”, de tal manera estas aves son ubicadas en granjas especializadas y automatizadas manteniendo controlada la colecta de los huevos, la alimentación y sobre todo la climatización para obtener como resultado un huevo fértil de alta calidad.)

Recepción

Cuando llegan los huevos fértiles a la incubadora éstos son enviados al cuarto de frío, donde se realizará la selección de los huevos siempre y cuando cumplan con los requisitos necesarios para que sean incubados. En este cuarto de frío debe estar acondicionado con la temperatura que vienen los huevos desde la reproductora para que no sufran ningún cambio brusco del clima y no afecte de manera negativa al huevo. En este cuarto de frío se realiza el proceso de selección de huevos verificando el estado del huevo.

Incubación

Esta fase es la más larga de todo el proceso de incubación, ya que el tiempo de duración es de 21 días en total. Los huevos fértiles permanecen en este ciclo de 18 a 19 días cumpliendo con las distintas condiciones que se exige, tales como la temperatura, humedad y ventilación totalmente adecuadas, de una manera rotativa y automatizada de 45.

Transferencia.

Es la fase donde se transfieren los huevos a la fase final denominada “nacedora” donde solo se encuentran los días restantes para la culminación del huevo fértil, sin descuidar el cambio de temperatura ya que en esta fase no necesitan de tanto abrigo, por lo que se procede a bajar las temperaturas

Vacunación.

En esta fase se procede colocar la vacuna mediante inyección a los pollitos bebé, se la puede realizar una vez nacidos o en el proceso de transferencia donde permanecen sus dos últimos días antes de nacer. Este proceso final se necesita de la ayuda de tecnologías avanzadas llamadas vacunación “in-ovo”. La cual procederá a realizar un pequeño orificio en el huevo mediante este se coloca la vacuna.

Nacimiento.

En esta fase, los pollitos empiezan a picar los cascarones, desde un pequeño agujero hasta culminar con todo el cascarón y poder salir sin ninguna dificultad de estos

Sexado.

Esta fase consiste en la clasificación de los pollitos bebé separando los machos de las hembras. Las personas encargadas de este proceso diferencian el sexo por sus alas, las hembras tienen dos áreas de plumas que son primaria y secundaria.

La línea primaria es de mayor tamaño que la secundaria, a diferencia del machos las dos líneas de alas son del mismo tamaño.

Traslado.

En este proceso se lo hace mediante cajas, las cuales contiene 100 pollitos bebé en camiones especializados que cuenta con el control de temperatura, humedad y ventilación adecuada a la edad del pollo, hasta llegar a las granjas de engorde.

Engorde de pollos

Los pollitos de engorde se los recibe en los galpones con una temperatura aproximada de 32 grados centígrados con la ayuda de las calentadoras para abrigar el pollitos bebé, se lo alimenta con balanceado inicial desde un día de nacido hasta los 15 días compuesto por proteínas y vitaminas para un mejor desarrollo, también se somete a algunas vacunas tales como: , Gumboro y Bronquitis, con el objetivo de obtener a los ochos primeros días un producto de excelente calidad y llegar al peso ideal del pollo un aproximado de 200 gramos. Esta etapa es clave porque las primeras 72 horas se desarrollan órganos vitales en el pollo como sistema digestivo, sistema inmune, corazón e hígado.

A los 16 días de nacido, el pollo se empieza a alimentar con balanceado de crecimiento ya que se espera que este alimento ayude con el desarrollo del esqueleto y lo prepare para recibir el ultimo alimento conocido como balanceado de engorde desde los 24 días, por lo que se espera que el pollo consuma mucho alimento y dé como resultado mayores ganancias diarias de peso, estos alimentos mencionados anteriormente se los proporciona a medida que el animal lo consuma, quiere decir, no tienen horas determinadas debido a que su objetivo es engordar.

2.2.7 Tipología de los Activos Biológicos según la NIC 41

El Manual de Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Información Financiera” editado por la Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía (2015) la NIC 41 establece la siguiente tipología de activos biológicos:

a. Activos biológicos consumibles: son los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. Son ejemplos de activos biológicos consumibles las cabezas de ganado de las que se obtiene la carne, o las que se tienen para vender, así como el pescado en las piscifactorías, los cultivos, tales como el maíz o el trigo, y los árboles que se tienen en crecimiento para producir madera.

b. Activos biológicos para producir frutos: Son todos los que sean distintos a los de tipo consumible; por ejemplo el ganado para la producción de leche, las cepas de vid, los árboles frutales y los árboles de los que se cortan ramas para leña, mientras que el tronco permanece. Los activos biológicos para producir frutos no son productos agrícolas, sino que se regeneran a sí mismos.

Corresponden con aquéllos cuya presencia en la empresa no tiene como finalidad productiva su transformación en un producto agrícola, sino justamente el servir como instrumento para la obtención periódica de productos agrícolas (ganado productor de leche o de huevos, árboles frutales, cultivos leñosos no forestales como el olivo

c. Activos biológicos maduros: Los activos biológicos maduros son aquéllos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de sostener producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos).

d. Activos biológicos por madurar: Si bien la NIC 41 no da una definición, simplemente los menciona y podría entenderse que son todos aquellos que no son maduros, es decir, los que carecen de la madurez suficiente para cumplir con la finalidad productiva propia del grupo en el que se encuadran (cultivos de ciclo largo en su estadio de implantación, plantación forestal en su etapa de creación, animales recién destetados en la ganadería de engorde)

2.2.8 La Actividad Agrícola

Uriarte, M. (2006), plantea algunos conceptos sobre lo que es una actividad agrícola así, la actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones biológicas realizadas por los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, convertirlos en productos agrícolas, o activos biológicos diferentes. No es actividad agrícola la cosecha de recursos no gestionados previamente, por ejemplo la pesca en el océano y la tala de bosques naturales

Gerlach, J. (1993) afirma que el objeto de la actividad agrícola es hacer productiva la tierra, para obtener de ella los alimentos, productos y elementos necesarios que dan el sustento al hombre y a los animales que utiliza. Constituye, junto con la actividad ganadera, la caza y la pesca, el llamado sector primario de la actividad económica. También plantean que la actividad agrícola es el conjunto de operaciones necesarias para convertir los suelos en productivos, con el objeto de obtener productos vegetales, sin causar daño al ecosistema de la zona o del área específica donde se desarrolle la actividad

2.2.9 Sistemas de Contabilidad

Dentro de una organización empresarial el sistema de contabilidad se

constituye como una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio.

Estos sistemas se basan en los principios, normas, reglamentaciones y procedimientos establecidos por la profesión para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras.

La eficiencia y eficacia en la implementación de un sistema de contabilidad depende de su implementación dentro de la empresa. Este debe estar hecho con base en los objetivos organizacionales y debe estar ligado con los programas y procedimientos que integran el esquema funcional de la empresa.

2.2.10 Toma de Decisiones

La toma de decisiones es una capacidad netamente humana, deriva del poder de la razón y el poder de la voluntad, es decir, pensamiento y querer unidos en la misma dirección.

Es el proceso de analizar, organizar y planificar en busca de un propósito específico. Recurrentemente, los seres humanos deben elegir entre diferentes opciones, aquella que según su criterio es la más acertada. En la gerencia la toma

de decisiones, trabaja a la par de las cuatro funciones administrativas: Planeación, Organización, Dirección y Control.

Constituye un aspecto primordial de la alta gerencia, un buen gerente es aquel que maneja adecuadamente la responsabilidad de tomar decisiones acertadas, ya que diariamente toman grandes decisiones que suponen riesgos para las organizaciones. Decidir implica adoptar una posición y la elección de un camino a seguir, el cual requiere información interna y externa de la organización. Es parte fundamental del proceso de planeación, ayuda a mantener la armonía y la eficiencia organizacional. Una decisión acertada tomada bajo un buen procedimiento nos ahorrara tiempo, esfuerzo, energía y dinero. Debido al avance tecnológico y la competencia, los gerentes una organización con un óptimo crecimiento y desarrollo.

2.3 Definición de Términos Básicos

Activos biológicos: los activos biológicos están compuestos por árboles utilizados en la actividad agrícola, los cuales pueden estar en crecimiento, en producción o terminados. Son reconocidos como activos biológicos: los árboles frutales, vides (árboles de uvas) los árboles cuya madera se utilizan para la leña, etc. También se define como un animal vivo o una planta.

Capacidad de cambio. tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas.

Estados Financieros: son informes que utilizan las Empresas para reportar la situación económica y financiera, así como los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útil para la toma de decisiones de los administradores, gestores,

reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

Empresa: una empresa es una organización que gira en torno a un objeto social dedicada a la realización de actividades específicas en persecución de fines económicos satisfaciendo las necesidades de bienes y/o servicios de los demandantes.

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.

Valor razonable: es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo o liquidado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción libre.

Aves de Corral: son una especie de aves criadas en galpón, éstas brindan huevos y carne para el consumo humano.

Avicultor: persona natural o jurídica dedicada a una actividad avícola como incubación, crianza de aves de engorde para producción de carne o de postura para huevos.

Alimento balanceado mezcla de ingredientes cuya composición nutricional permite aportar la cantidad de nutrientes biodisponibles necesarios para cubrir el requerimiento del metabolismo de un animal, en función de su etapa fisiológica, edad y peso. El tipo de balanceado dentro del sector avícola se clasifica en: (a) pre inicial; (b) inicial; (c) crecimiento; y (c) de engorde

Costo de producción: los costos de son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un funcionamiento. En una compañía estándar, la diferencia entre el ingreso y el costo de producción indica el beneficio bruto.

Grupo de activos biológicos: es un hato, plantación, vivero, bandada u otra clase de plantas o animales similares que es: a. Administrado conjuntamente para asegurarse que el grupo es sostenibles sobre una base continua, b. Homogéneo tanto para el tipo de animal o planta como para la actividad para la cual el grupo es desarrollado. En ciertas actividades agrícolas con base en el terreno, los activos biológicos portadores tales como árboles y enredaderas están físicamente pegados a la misma tierra. En ese caso, los activos biológicos portadores deben ser considerados como un grupo de activos biológicos separados del terreno en que están.

Producción agrícola: es el producto recolectado de los activos biológicos de la empresa que esperan a ser vendidos procesados o consumidos.

Terreno Agrícola: es el terreno que se usa directamente para mantener y sustentar activos biológicos en la actividad agrícola. El terreno agrícola no es en sí mismo un activo biológico.

Transformación Biológica: comprende los procesos de crecimiento, degeneración, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en una planta o animal vivo y la generación de nuevos activos en la forma de productos agrícolas de activos biológicos adicionales de la misma clase.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Según Arias (1999; 127), La metodología dependerá, de esta forma, de los postulados que el investigador considere como válidos y necesarios, de aquello que considere objeto de la ciencia y conocimiento científico, pues será a través de la acción metodológica como recolecte, ordene y analice la realidad estudiada en determinada investigación.

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

De acuerdo con la situación problemática diagnosticada, los objetivos formulados y las bases teóricas planteadas, el estudio se enmarcó en tipo aplicada y descriptiva, ya que se realiza un análisis descripción e interpretación de la norma NIC 41 Agricultura. Con base en el objetivo del trabajo y los detalles de la clasificación realizada por Sampieri, Fernández, Baptista (2010; 143), se propone desarrollar una metodología de investigación cuantitativa. Para lo cual se realiza un proceso inductivo con intención interpretativa. Lo anterior requiere que la investigación parta de lo particular, admitiendo subjetividad, y teniendo en cuenta la teoría como marco de referencia para estudiar el caso específico seleccionado.

Por otro lado, el diseño que se utilizó en el estudio, fue la investigación no experimental, Según Palella y Martins (2006:65) el diseño no experimental “es el que se realiza sin manipular de forma deliberada ninguna variable... se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos”. Por cuanto no hay manipulación de las variables.

Para la realización de este proyecto, se realizó una encuesta y los datos para desarrollarla se recolectan directamente del lugar donde se presenta la problemática, se tomó como decisión debido a que los investigadores enfrentan un problema que afecta a un grupo social es decir, de los trabajadores que se desempeñan en el departamento de contabilidad y administración en la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A.

3.2 Fases Metodológicas

Se tomaron tres (03) fases metodológicas, para el desarrollo del presente trabajo, las cuales se detallan a continuación:

3.2.1 Fase I: -Diagnostico de la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A.

En esta primera fase, Para la realización del estudio se tendrán en cuenta fuentes primarias y secundarias, las cuales se describen a continuación:

Fuentes secundarias. Se propone realizar una revisión de la literatura relacionada con los diferentes criterios de medición para activos biológicos bajo norma e internacional, a partir de esto, por medio de la interpretación, se extraen las diferencias e implicaciones derivadas. Lo anterior con el fin de poder establecer el método contable para determinas los cambios generados en el reconocimiento, medición, presentación y revelación.

Y fuentes primarias. Para las fuentes primarias se utilizarán los apuntes realizados por la investigadora durante el proceso de recolección de información, aportes suministrados por el departamento de administración y contabilidad de la empresa. El objetivo es complementar la información obtenida por fuentes

secundarias y hacer el análisis para aplicar la norma internacional de contabilidad NIC 41 Agricultura.

Para cumplir esta fase, se hizo necesario seleccionar a la población, según Palella y Martins (2006) indica que la población “es el conjunto de unidades de las que se desea obtener información y sobre las que se van a generar conclusiones.”(p. 91). Para la realización del estudio, se tomó como población al personal del área de contabilidad y administración de la entidad, debido a que estos son los que manejan la información contable y administrativa para el desarrollo de sus actividades, por lo tanto, se indica que la población estuvo formada por ocho (8) personas.

De igual forma para la recolección de la información se determinó la muestra, la cual según Arias (2006) “es un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p.83). Al respecto, para realización de la recolección de datos, se seleccionó como técnica la encuesta que de acuerdo con Arias (2006) “es una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de sí mismos, o en relación con un tema en particular.”(p.72), esta técnica se aplicó para saber las opiniones impersonales de los trabajadores en el área contable y administrativo, seleccionando las preguntas más convenientes para luego analizar los resultados.

De este modo, en el cuestionario se formularon preguntas redactadas de forma sencilla, es decir, es aquel que ofrece dos opciones de respuesta (Sí y No), esta fue aplicado a la muestra seleccionada, con la finalidad conocer la situación actual en el cumplimiento de los deberes formales y sus aplicaciones, en la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A.

3.2.2. Fase II: -Determinación de los efectos al aplicar la NIC 41

Posteriormente de haber recolectado la información con los instrumentos de datos seleccionados, se procederá a determinar los efectos de la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A, se empleó como técnica la observación, que de acuerdo con Palella y Martins (2006), “consiste en estar a la perspectiva frente al fenómeno, del cual se toma y se registra información para su posterior análisis, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos” (p.126), así mismo, la observación permitió identificar de forma directa la situación que presenta la empresa con respecto a la aplicación de la Norma Internacional 41 en la entidad.

3.2.3 Fase III: - Implementación de la NIC 41 en la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A

Y por último, La NIC 41 establece la valoración inicial de los productos agrícolas, en su punto de cosecha; sin embargo el tratamiento posterior de estos activos se establece en la NIC 2 de Inventarios. Dicha norma establece que los inventarios se deben reconocer al menor valor entre el costo y el valor neto realizable. La sección 13 de la NIIF para Pymes (IASB, 2009) presenta requerimientos similares para el tratamiento de inventarios, la medición corresponde al menor importe entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Por lo cual, se Implementara los efectos al aplicar la NIC 41.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados.

En este capítulo, se detallarán y analizarán los resultados arrojados por el proceso de recolección de datos realizado mediante la encuesta con el instrumento de cuestionario que contaba con nueve (09) preguntas cerradas y dicotómicas (SI-NO) acerca de la situación actual que presenta la empresa Agropecuaria EL Cerro C.A. el mismo, fue aplicado al personal del departamento de Finanzas y Contabilidad integrado por ocho (08) personas.

Resultados Fase I: -Diagnosticar la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A.

Se diagnosticaron la valorización de los activos que presenta la empresa Agropecuaria El Cerro C.A. mediante una encuesta con el instrumento de recolección de datos de cuestionario conformado con nueve (9) preguntas cerradas y dicotómicas, de alternativas SI-NO, realizado a los ocho (08) integrantes del departamento de Finanzas y Contabilidad, con la finalidad de recaudar la información necesaria y conocer como es realizada la valorización de los activos biológicos, así como las fallas existentes en el área.

1.- ¿Considera que la empresa cuenta actualmente con sistemas de contabilidad adecuados?

Cuadro 1. Sistemas de contabilidad adecuados

ítems	porcentaje	%
Si	2	25%
No	6	75%
Total	8	100%

Fuente: Zurita y Soto (2019)

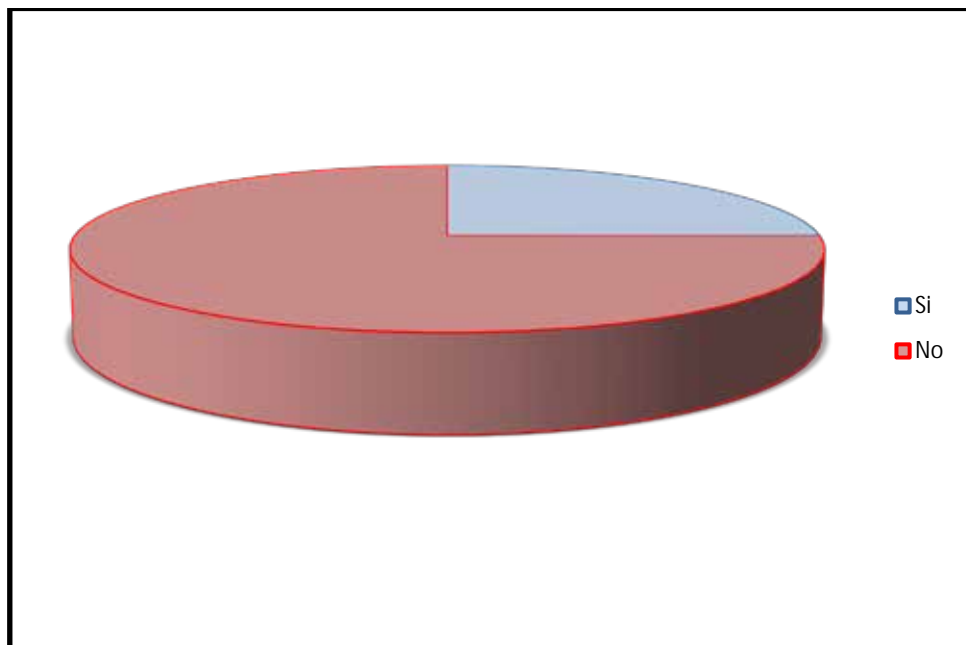


Gráfico 1. Sistemas de contabilidad adecuados

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°1

Análisis: El 75% considera que la empresa No cuenta actualmente con sistemas de contabilidad adecuados para el óptimo desarrollo de las actividades de la empresa, ya que no ha incorporado al sistema los lineamientos de las

Normas de contabilidad 41. El 25% indica que Si es adecuado a las necesidades actuales de la organización.

2.- ¿Tiene conocimiento de que consisten las normas internacionales y su aplicación en el país?

Cuadro 2. Conocimiento de las normas internacionales y su aplicación en el país

ítems	porcentaje	%	
Si	8	8	100%
No	0	0	0%
Total	8	8	100%

Fuente: Zurita y Soto (2019)

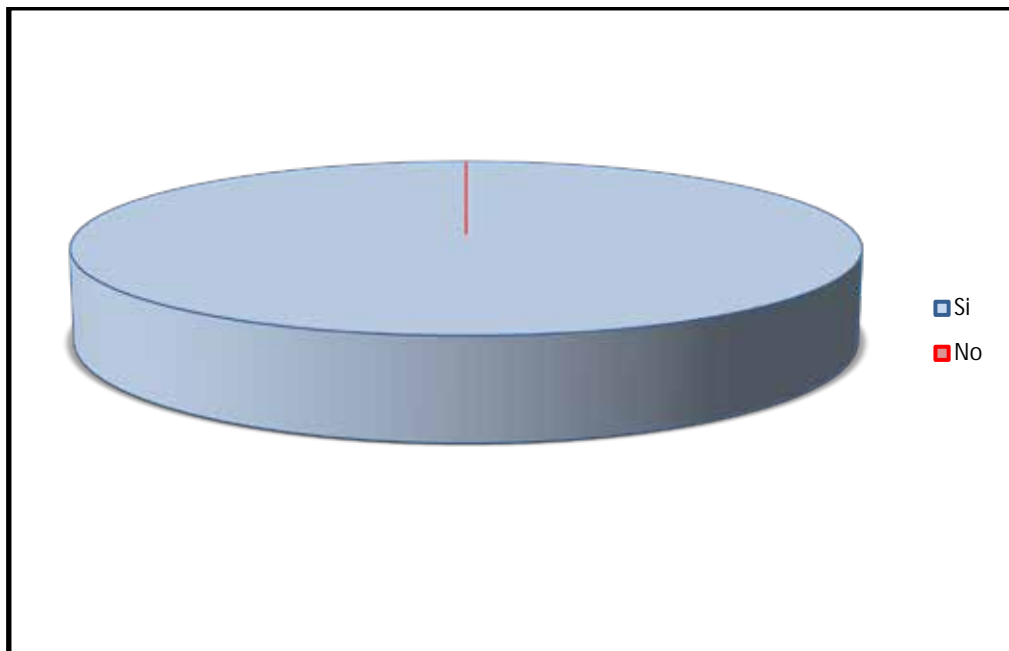


Gráfico 2. Sistemas de contabilidad adecuados

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°2

Análisis: El 100% señaló que tiene conocimiento de las normas internacionales y su aplicación en el país, sin embargo, consideran, que muchas de estas normas internacionales, no pueden ser aplicadas actualmente, sobre todo, porque algunas de ellas están desactualizadas. Los contables señalaron que tienen conocimientos de las normas contables y los ingenieros de las contables y las de calidad y seguridad industriales.

3.- ¿Tiene conocimiento de que consiste la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura?

Cuadro 3. Conocimiento de las normas internacionales 41

ítems	porcentaje	%	
Si	8	100%	
No	0	0%	
Total	8	100%	

Fuente: Zurita y Soto (2019)

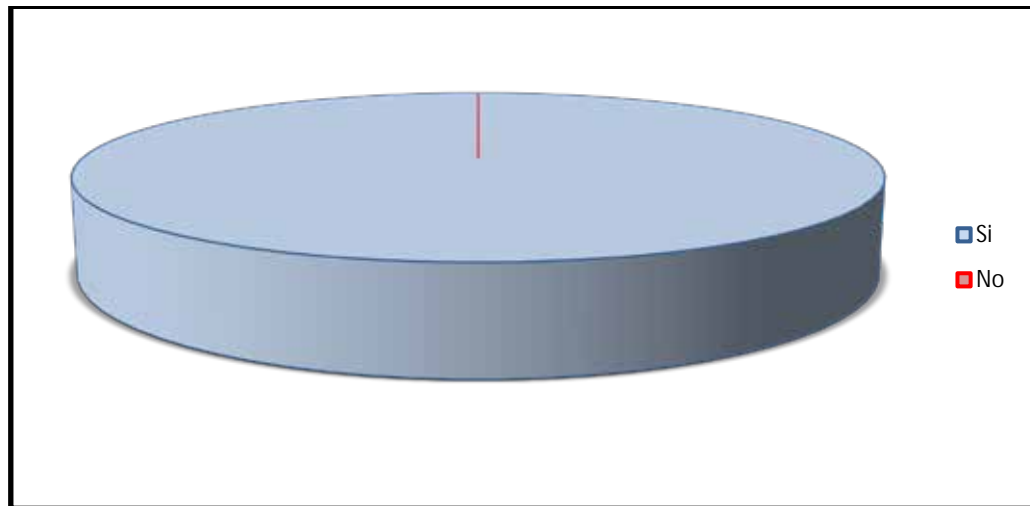


Gráfico 2. Sistemas de contabilidad adecuados

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°3

Análisis: El 100% señaló que tiene conocimiento de las normas internacionales y su aplicación en el país, especialmente de las Normas de contabilidad 41.

4.-Si su respuesta es afirmativa. ¿La empresa cuenta con esta norma en sus procesos contables?

Cuadro 4. Aplicación de la norma 41

ítems	porcentaje	%	
Si		0	0%
No		8	100%
Total		8	100%

Fuente: Zurita y Soto (2019)

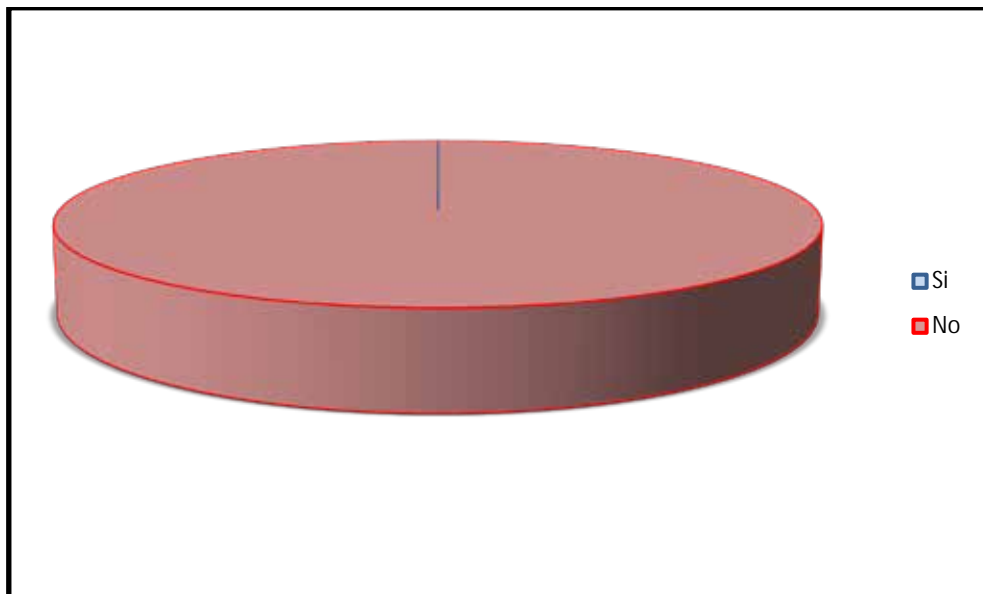


Gráfico 4. Aplicación de la norma 41

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°4

Análisis: El 100% señaló que actualmente la empresa no aplica la norma de contabilidad número 41. Debido a la crisis que afecta al país, y a la ausencia del personal para llevar la contabilidad, ha tenido de ajustar la misma, para poder trabajar con los lineamientos básicos exigidos por la federación de contadores de Venezuela.

5.- ¿Considera que con los sistemas de contabilidad actuales se puede determinar las ganancias de la Agropecuaria?

Cuadro 5. Sistemas actuales se puede determinar los ingresos reales de la Agropecuaria

ítems	porcentaje	%	
Si	8	100%	
No	0	0%	
Total	8	100%	

Fuente: Zurita y Soto (2019)

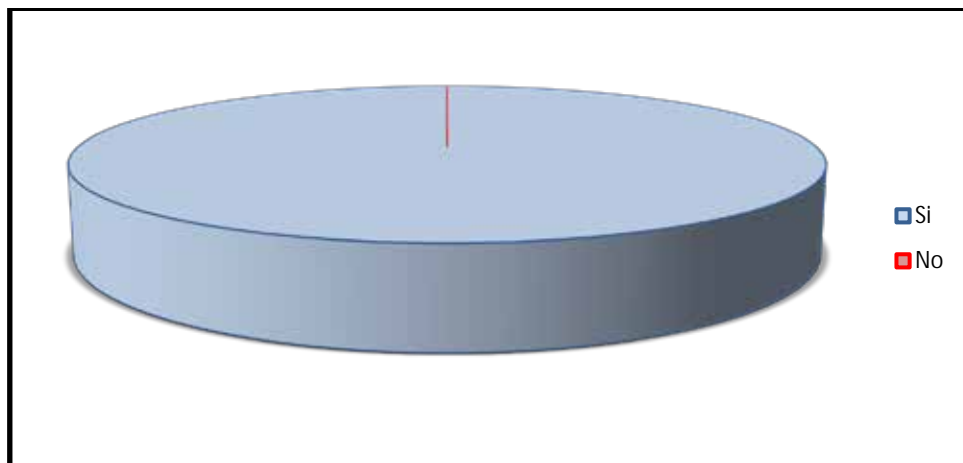


Gráfico 5. El sistema actual se puede determinar los ingresos reales de la Agropecuaria

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°5

Análisis: El 100% señaló que si se puede determinar con el sistema actual los ingresos reales de la Agropecuaria, ya que el movimiento es muy poco, sin embargo, muchos de los valores son imputados, para poder realizar los cierres contables.

6.- ¿Considera que las acciones que se realizan en la empresa ayudan en las tomas de decisiones empresariales?

Cuadro 6. Toma de decisiones

ítems	porcentaje	%
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Zurita y Soto (2019)

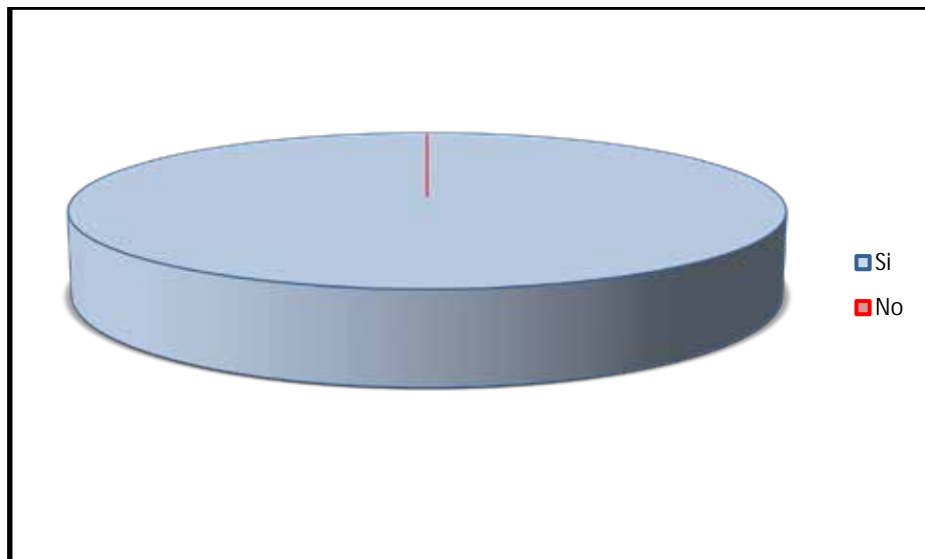


Gráfico 6. Toma de decisiones

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°6

Análisis: El 100% señalo que considera que las tomas de decisiones empresariales se deben realizar de acuerdo a los cambios económicos y reglamentos y decretos emanadas por el ejecutivo empresarial, no es lo adecuado, pero hasta el momento ha permitido que siga funcionando en el mercado.

7.- ¿Tiene conocimiento de cuál es la importancia de un activo biológico?

Cuadro 7. Importancia de un activo biológico

ítems	porcentaje	%
Si	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Zurita y Soto (2019)

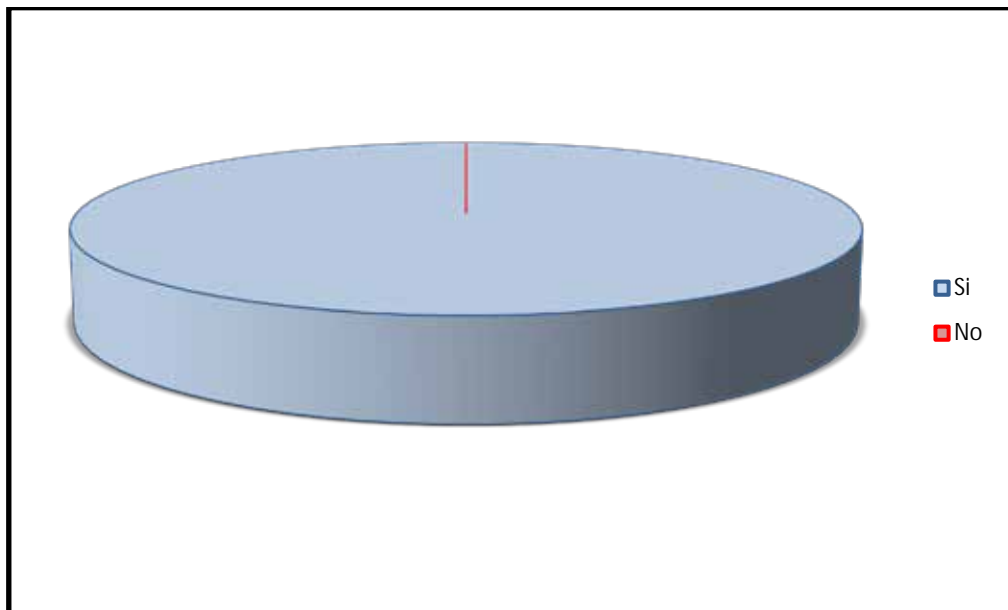


Gráfico 7. Importancia de un activo biológico

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°7

Análisis: El 100% señaló que Si tiene conocimiento de cuál es la importancia de un activo biológico, por lo que consideran, que una mejora necesaria en la aplicación al sistema contable de la norma 41.

8.- ¿Considera que procedimientos actuales usados por la empresa son los más adecuados para el control de la información contable?

Cuadro 8. Proceso contable actual

ítems	porcentaje	%
Si	0	0%
No	8	100%
Total	8	100%

Fuente: Zurita y Soto (2019)

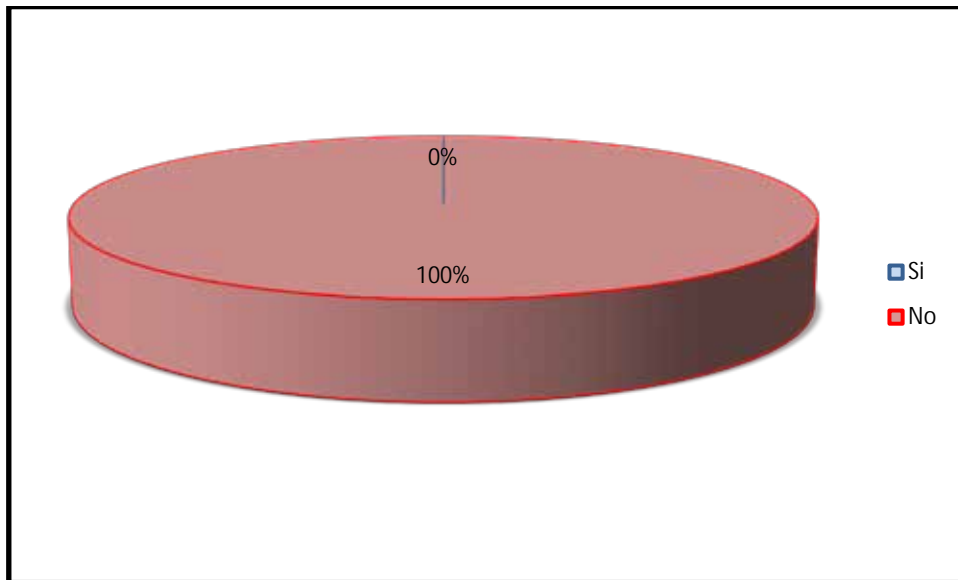


Gráfico 8. Proceso contable actual

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°8

Análisis: El 100% señaló que considera que el proceso actual usado por la empresa No es el más adecuado para el control de la información contable, ya que no están bien establecidos los activos biológicos y el costo real actual que este posee. Por lo cual, la empresa puede estar generando pérdidas sin que la gerencia tenga conocimiento de esto.

9.- ¿Cree usted que en la actualidad hay suficiente información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura?

Cuadro 9. Conocimiento de las normas internacionales y su aplicación en el país

ítems	porcentaje	%
Si	6	75%
No	2	25%
Total	8	100%

Fuente: Zurita y Soto (2019)

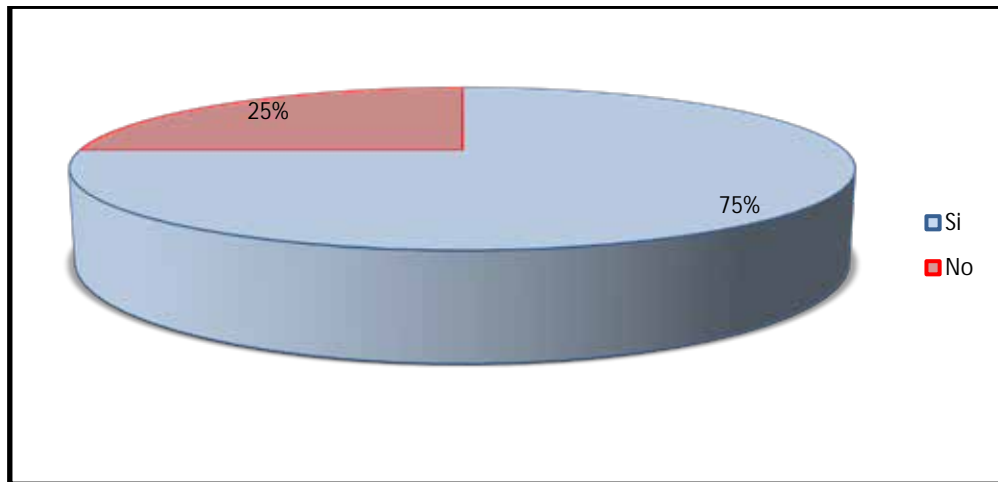


Gráfico 9. Sistemas de contabilidad adecuados

Fuente: Resultados obtenidos del Cuadro N°9

Análisis: El 75% señaló que tiene que en la actualidad hay suficiente información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura, el 25% restante no sabe o no opina, sobre esta pregunta

Fase II: -Implementar la NIC 41 en la valorización de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A

La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del periodo de crecimiento, degradación, producción o procreación, así como la valoración inicial, de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta

Dentro de la información publicada con los estados financieros la entidad debe describir: la naturaleza de su actividad relativa a cada grupo de activo biológico, las estimaciones de la misma, relativas cantidades físicas de cada grupo de activo biológico al final del periodo que se informa, y NIC 41 la producción

De igual forma como sucede con las demás normas, se mencionaran los tres requisitos para el reconocimiento de los activos biológicos, a saber: a) que 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, c) que el valor razonable del activo sea medido de forma fiable. A continuación se detalla un cuadro con los costos de crianza de las aves de corral

Cuadro 10. Proceso de producción de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A

Tabla de producción para 1.000 aves de corral			
	1era etapa. Bs	2da etapa. Bs	Total Bs
	Adquisición	Cría y Levante	
Costo del pollo bebé	230.000.000,00		230.000.000,00
Alimentación mes		140.000.000,00	140.000.000,00
Vacunación		5.000.000,00	5.000.000,00
Nomina al mes			19.100.000,00
Total			394.100.000,00

Fuente: Zurita y Soto (2019)

Detalle	Debe	Haber
-----1-----		
Activos Biológicos		
Aves reproductoras en levante	394.100.000,00	
Banco		394.100.000,00

El costo total del pollo bebe se ve reflejado en la tabla, estos deben ser alimentados diariamente de acuerdo a una tabla programada para su engorde, igualmente debe ser supervisado la vacunación,

Según la NIC 41 Agricultura, se hace mención que los activos biológicos deben estar medidos al valor razonable, por lo cual no existiendo un ente regulador de precios en el sector avícola, la administración cotizó en los mercados y otras compañías el precio actual del pollo bebé. También se estimaron los costos que incurren para ubicar el pollo en el punto de venta.

De ese mismo modo, la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A produce lotes de producción conformadas por 1000 aves, teniendo como referencia que en el mercado el costo por unidad de aves es equivalente a un valor de 310.000,00 y otros costos que influyen en el mismo. Teniendo esta información en cuenta, el total

Cuadro 11. Costo a valor razonable de los activos biológicos en la empresa Agropecuaria El Cerro C.A

Detalle Debe Haber

-----2-----

Medición valor razonable 267.100.000,00

Activos Biológicos
 Aves reproductoras en Levante 267.100.000,00

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

5.1 Presentación de la Propuesta

Las Normas Internacionales de Contabilidad conocidas como NIC son la respuesta a una economía globalizada, como una necesidad para unificar la información contable con el objeto de hacerla más comprensible para todos. Su implementación adecuada genera cambios en dos ámbitos: El proceso de contabilización y la presentación en los estados financieros. Es importante tener en cuenta, que el desarrollo de las Normas Internacionales de contabilidad se debe a la necesidad de comparar la información financiera, entre distintos países mediante la uniformidad de normas contables, ya que las actividades de las empresas multinacionales se expanden día a día rápidamente. En efecto, la misma tiene un alcance solamente para los negocios dedicados a la actividad avícola que deben aplicar la NIC 41 Agricultura en su información financiera para el reconocimiento y medición del activo biológico, en este caso animales, aves de corral.

La presente propuesta está orientada a la preparación de los Estados Financieros bajo estas normas Internacionales, los cuales están dirigidos a satisfacer las necesidades comunes de una gama de usuarios, por cuanto las mismas reconocen, miden y revelan los efectos financieros de las transacciones, ofreciendo una imagen fiel del desempeño de la empresa, permitiendo un mejor análisis de los estados financieros y aumento en el nivel de calidad de la contabilidad, además se logra la comparabilidad internacional de la información financiera, lo que contribuye con la internacionalización del mercado de capitales y el incremento de las inversiones extranjeras en diversos países.

5.2 Objetivos de la Propuesta

5.2.1 Objetivo General.

Implementar los efectos al aplicar la NIC 41, en los estados financieros de la empresa de estudio.

5.2.2 Objetivos Específicos.

Indicar el proceso de Costo de los activos biológicos

Desarrollar la presentación del Estado de Situación Financiera de los activos biológicos de la empresa en estudio.

Indicar el proceso de Costo

Costo de producción de un lote de 1000 aves

Maquinaria, equipo y herramientas			4.100.000,00
Maquinaria	2.500.000,00		
equipos y herramientas	1.600.000,00		
Otros Costos			381.015.000,00
Costo del pollo bebé	230.000.000,00		
Alimentación mes	140.000.000,00		
Vacunación	5.000.000,00		
Disposición de la Mortalidad	15.000,00		
Mantenimiento general	6.000.000,00		
Mano de Obra			19.100.000,00
Nomina al mes	19.100.000,00		

Fuente: Zurita y Soto (2019)

5.3.2 Desarrollar la presentación de Estado de Situación Financiera de los activos biológicos en los estados financieros de la empresa de estudio.

Estado de Situación Financiera

Activos			
Activos Corrientes			
Banco	50.000.000,00		
Total Activos Corrientes	50.000.000,00		
Activos No Corrientes			
Activos Biológicos			
Aves Reproductoras y en Levante	127.000.000,00		
Total Activos Biológicos	127.000.000,00		
Propiedad Planta y Equipo			
Maquinaria	2.500.000,00		
Equipos y herramientas	1.600.000,00		
Galpones	15.000.000,00		
Total Propiedad, Planta y Equipo	19.100.000,00		
Total activos			196.100.000,00
Pasivos y Patrimonio			
Pasivo			
Sueldos y Salarios por pagar		19.100.000,00	
Cuentas por Pagar		31.015.000,00	
Proveedores		55.985.000,00	
Total Pasivos		106.100.000,00	
Patrimonio			
Capital Social		90.000.000,00	
Total Patrimonio		90.000.000,00	
Total Pasivo y Capital			196.100.000,00

Fuente: Zurita y Soto (2019)

CONCLUSIONES

El propósito de esta investigación fue la implementación de la NIC 41 en la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A. Luego de haber desarrollado el diagnóstico correspondiente y haber elaborado la propuesta, se llegaron a las siguientes conclusiones:

Con el presente trabajo, se concluye que la empresa no hace buen empleo de las Normas Internacionales de Contabilidad. En el mismo se logró conceptualizar la NIC 41, lo cual es un beneficio para el negocio avícola ya que les permite ampliar sus conocimientos en cuanto a las normas y así poder emplearlas en los procesos contables de sus negocios

La empresa no cuenta la medición de sus activos biológicos. Pudiéndose detectar existencia de dificultades tanto si se aplica el modelo del costo como el modelo de valor razonable.

Considerando que el activo biológico, como lo indica la norma, es un animal vivo o una planta, los cuales pueden ser considerados para ser vendidos o dar fruto a otros activos biológico por tal motivo el registro deberá de ser como un activo biológico y no como inventario ya que este último se aplica para contabilizar a materiales o suministros que pueden estar disponibles para la venta o pueden ser consumidos.

Se identificaron dificultades adicionales por tipo de activo biológico (animal o planta), tipo de producción (consumible o productor) y tiempo que les toma el traslado de las aves desde la empresa hasta el lugar de distribución o donde las adquieren para ser beneficiadas.

Se pudo determinar que la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A en la actualidad no maneja sistemas de información adecuados, y aunque cumplen con las normas contables exigidas por la federación de

contadores de Venezuela, no ha discriminado de manera correcta los costos de los activos biológicos.

De igual modo se detectó que los estados financieros presentan debilidades y errores por omisión y de cálculos, difíciles de corregir ya que no son fáciles de detectar, lo que arroja que no cuenten con valores reales de sus ingresos y rentabilidad de la organización.

Las necesidades existentes pueden provocar que, a mediano o largo plazo, se vea afectada la organización provocando el cierre de la misma. Debido a que no podrá tomar decisiones gerenciales a tiempo que permitan mejorar o corregir la debilidad existente.

RECOMENDACIONES

Posteriormente se elaboraron una serie de recomendaciones a la empresa Agropecuaria El Cerro, C.A, con el objetivo de reforzar la gestión y que el logro de los objetivos sea alcanzado en un tiempo oportuno. Las mismas son las siguientes:

Se recomienda emplear un plan de capacitación al personal donde puedan ampliar sus conocimientos acerca de las actualizaciones de las normas y sobre la aplicación de la NIC 41 Agricultura ya que en su campo laboral está basada principalmente en el sector avícola, el cual deberá emplear la norma contable respectiva acogiendo a un cambio positivo con un beneficio para maximizar sus recursos y aplicar de manera favorable la valorización de los activos biológicos.

Implementar sistemas contables actualizados que permitan detectar cuáles son las debilidades presentes en la empresa, para dar solución inmediata a los problemas antes indicados en la investigación. Se recomienda para la alta gerencia de estas empresas que preparen con la ayuda de un profesional de la materia junto al experto avicultor y un experto en normas contables, establecer políticas para el correcto tratamiento contable de los activos biológicos.

Implementar controles internos que permitan determinar los costos de los activos biológicos en todas las etapas de producción de las aves y se pueda detectar cualquier variación que ocurra debido a la economía inflacionaria que afecta al país.

Desarrollar a partir de los Manuales Contables con que cuenta actualmente la Empresa Agropecuaria El Cerro, c.a un proceso de interiorización de los socios, directivos y todo el personal de una cultura de

valoración de los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 debido a la importancia que tiene en la empresa, no sólo por su nivel de representatividad del total de activos, sino porque constituye la principal fuente generadora de ingresos.

Desarrollar la propuesta y las recomendaciones generadas en el presente trabajo de investigación para mejorar las actividades y a su vez la valoración de los activos biológicos con la ayuda de sistemas contables adaptados a este tipo de negocios.

REFERENCIAS

- Altuve (2016), “Aplicación de la norma internacional de contabilidad nic 41 agricultura en el cultivo del cacao caso simulado en el municipio de Rionegro Santander” de la Universidad Cooperativa de Colombia.
- Arias Fideas G. (2006). Proyecto de Investigación Introducción a la metodología científica. 5ta edición, Editorial Episteme, Caracas-Venezuela.
- Catacora Carpio Fernando (1997). Sistemas y Procedimientos Contables. Universidad Católica Andrés Bello. Editorial Mc Graw Hill. Caracas
- Consejo del IASC. (23 de 12 de 2000). Norma Internacional de Contabilidad n° 41 (NIC 41). Recuperado el 12 de agosto de 2016, de Introducción: www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf
- Dávila, Del Pilar y Paredes,(2015) Los activos biológicos de acuerdo a la NIC 41 y su relación con los estados financieros de la empresa Verdal RSM Perú SAC De la Universidad Nacional de San Martin, Perú.
- De Palatis, (2015) en su trabajo de grado titulado: “La NIC 41 “agricultura” en empresas del sector porcino ubicadas en la región centro occidental de Venezuela. De la universidad de Carabobo.
- Espiñeira, Sheldon y Asociados.Mantilla, S. (2004). Adopción de Estándares Internacionales: Características técnicas. Colombia.

Hernández Sampieri, Roberto, Fernández Collado, Carlos, Baptista Lucio, Pilar. Metodología de la Investigación 5ta Edición.

Parella Santa y Martins, Feliberto. (2006). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Caracas. FEDEUPEL6

Rada, Vicente (2009) Análisis de datos de encuesta. Barcelona

Espinoza, A M. Sánchez, Interviewer (2018). Conocimiento de Negocio de Engorde de Pollos

Murcia, H. (1974). Objeto y utilidad de la contabilidad agrícola: Elemento básicos. San Jose.

García Colín, J. (2008). Contabilidad de Costos. In J. García Colín, Contabilidad de Costos (Tercera ed., p. 8).

Llenque, Carlos (2011) "Diseño de un Sistema Contable de Costos para un Microempresario de Ganadería Lechera, con énfasis en la NIC 41: Activos biológicos: Caso Cercado del Callao" (tesis). Universidad del Callao. Facultad de Ciencias Económicas

Lazo, Laura ; Quintanilla, Verónica; Vásquez, Ivania (2011) "Reconocimiento, medición y presentación de los Activos Biológicos de origen vegetal en las Empresas dedicadas a la producción de plantas ornamentales, frutales y otros del Municipio de Antiguo Cuscatlán." Universidad de El Salvador.

ANEXOS

Cuestionario

Objetivo General: Determinar el efecto de la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura, en la contabilidad de la empresa Agropecuaria El Cerro C.A.

Ítems	Opciones	
	Si	No
1.-Considera que la empresa cuenta actualmente con sistemas de contabilidad adecuados?		
2.-¿Tiene conocimiento de que consisten las normas internacionales y su aplicación en el país?		
3.-¿Tiene conocimiento de que consiste la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura?		
4.-Si su respuesta es afirmativa. La empresa cuenta con esta norma en sus procesos contables?		
5.-¿Considera que con el sistema actual se puede determinar los ingresos reales de la Agropecuaria?		
6.-¿Considera que las acciones que se realizan en la empresa ayudan en las tomas de decisiones empresariales?		
8.-¿tiene conocimiento de cuál es la importancia de un activo biológico?		
9.-¿considera que el proceso actual usado por la empresa es el más adecuado para el control de la información contable?		
10.-¿cree usted que en la actualidad hay suficiente información para la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad número 41 Agricultura?		

