



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS LA MORITA**



**Inventario Biológico en una Empresa Agropecuaria: Visión Hermenéutica  
en la Gestión del Conocimiento**

Línea de Investigación: Estructuración y diseño  
de guías normativas y prácticas acordes con los  
propósitos del modelo contable

Autores:

**Morales M, Miriam Y**

**Reyes D, David S**

**La Morita, Agosto de 2020**



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS LA MORITA**



**Inventario Biológico en una Empresa Agropecuaria: Visión Hermenéutica  
en la Gestión del Conocimiento**

**Tutor: Dr. José Felipe Cabeza**

**Autores:**

**Morales M, Miriam Y**

**Reyes D, David S**

**Trabajo de Grado presentado ante el Área de Estudios de Pregrado  
de la Universidad de Carabobo para optar al título de Licenciadas en  
Contaduría Pública**

**La Morita, Agosto de 2020**

## ACTA DE VEREDICTO



UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS LA MORITA



### ACTA DE VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

Nº Exp: 2019-1-003  
Periodo: 1S-2019

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente hacemos constar que el trabajo titulado:  
**INVENTARIO BIOLÓGICO EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA: UNA VISIÓN HERMENÉUTICA EN LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO**

Elaborado y Presentado por:  
Morales M, Miriam Y., C.I.: 12143484

Alumno(s) de la Escuela CONTADURÍA PÚBLICA, reúne los requisitos exigidos para su evaluación como:

☒

Aprobado

☐

No Presento

### JURADOS

\_\_\_\_\_  
PROF. Mahie Sierra  
MIEMBRO COORDINADOR

\_\_\_\_\_  
PROF. Aixa Sumaza  
MIEMBRO PRINCIPAL

\_\_\_\_\_  
PROF. José F. Cabeza  
MIEMBRO PRINCIPAL

La Morita Venezuela, Agosto 2020





UNIVERSIDAD DE CARABOBO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN COMERCIAL Y CONTADURÍA PÚBLICA  
CAMPUS LA MORITA



### ACTA DE VEREDICTO DEL TRABAJO DE GRADO

Nº Exp: 2019-1-003

Periodo: 1S-2019

Los suscritos, profesores de la Universidad de Carabobo, por medio de la presente  
hacemos constar que el trabajo titulado:

**INVENTARIO BIOLÓGICO EN UNA EMPRESA AGROPECUARIA: UNA VISIÓN  
HERMENEÚTICA EN LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO**

Elaborado y Presentado por:

Reyes D., David S., C.I.: 16667880

Alumno(s) de la Escuela CONTADURÍA PÚBLICA, reúne los requisitos exigidos  
para su evaluación como:

☒ Aprobado

☐ No Presento

### JURADOS

\_\_\_\_\_  
PROF. Mahie Sierra  
MIEMBRO COORDINADOR

\_\_\_\_\_  
PROF. Aixa Sumoza  
MIEMBRO PRINCIPAL

\_\_\_\_\_  
PROF. José F. Cabeza  
MIEMBRO PRINCIPAL

La Morita Venezuela, Agosto 2020



## **DEDICATORIA**

A Dios, por ayudarme y guiarme en todos mis proyectos.

A mi madre por el apoyo y la comprensión, por haberme dado la formación y educación, para llegar a ser lo que hoy soy.

A mi esposo por ser incondicional en todo momento y ayudarme a alcanzar cada meta que me propongo.

A mis hijos para que me vean como ejemplo de constancia y dedicación en la formación personal.

A mi gran amiga Marlis Casasbuenas, quien fue mi motivadora para iniciar esta carrera universitaria.

Miriam Morales

## **DEDICATORIA**

Con todo cariño a mis padres por darme el apoyo incondicional que solo los padres saben dar y permitirme abrir mis alas en las direcciones que considero correctas, en especial a mi abuelo Cecilio Suarez por haber depositado el impulso, la confianza y el afecto necesario en mi para avanzar en este vuelo tan hermoso el cual usted visualizó y hoy... lo consolido!!!

David Reyes

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por su compañía constante y por permitir que esta meta sea permitible y realizable.

A todos los profesores de pre grado por compartir sus conocimientos y facilitar las estrategias e impulso para realizar este proyecto.

A nuestros familiares por todo el apoyo brindado en la carrera.

A todas aquellas personas que de una u otra forma estuvieron involucradas en la realización de la investigación.

**Morales M. y Reyes D.**



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS LA MORITA**



**Inventario Biológico en una Empresa Agropecuaria: Visión  
Hermenéutica en la Gestión del Conocimiento**

**Autores: Morales M., Miriam Y.**

**David S. Reyes D.**

**Tutor: Dr. José Felipe Cabeza**

**RESUMEN**

La presente investigación tuvo como propósito, Interpretar la situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa Agropecuaria ubicada en el estado Aragua, el estudio surge como necesidad de conocer e interpretar la situación del rebaño como eje que constituye la materia prima del hecho económico de la organización en estudio, de esta manera se podría llevar a cabo la planificación a través de la cual se conozca oportunamente el ganado en pie con la finalidad de disponer del mismo para responder a las necesidades de la organización y sus usuarios. En este sentido, metodológicamente se sustentó bajo el paradigma postpositivista dentro de un enfoque cualitativo, basado en el método hermenéutico. Para tales fines se utilizó como técnicas de investigación la observación participante y la entrevista semiestructurada, permitiendo a los investigadores relacionarse e integrarse con la realidad. De igual modo, el personal que labora en el departamento de contabilidad conforma el grupo de sujetos informantes, en cuanto a la técnica de análisis e interpretación de la información se realizó la matriz de categorías preestablecidas y emergentes, posteriormente se elaboró la estructura y la triangulación de la información donde subyace el entramado de vinculación de lo develado. En cuanto a las reflexiones se logró evidenciar que, el personal al ingresar desconocen con que van a trabajar, pues ellos vienen referenciados por los dueños lo que conlleva a realizar procesos inconclusos y en cuanto a las sugerencias la empresa debe contratar personal calificado en cuanto al inventario biológico y sus manejos según la NIC y las NIIF, planificar la realización de los inventarios biológicos de manera periódica, Identificar y codificar los animales que ingresan al galpón para facilitar su ubicación

Descriptores: **Inventario Biológico, visión hermenéutica, gestión del conocimiento**



**UNIVERSIDAD DE CARABOBO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA PÚBLICA**  
**CAMPUS LA MORITA**

**Inventario Biológico en una Empresa Agropecuaria: Una visión  
hermenéutica en la gestión del conocimiento**

**Autores: Morales M., Miriam Y.**

**David S. Reyes D.**

**Tutor: Dr. José Felipe Cabeza**

**SUMARY**

The purpose of this research was to interpret the accounting situation of the biological inventory process of an agricultural company located in the Aragua state, the study arises as a need to know and interpret the situation of the herd as the axis that constitutes the raw material of the economic fact of the organization under study, in this way the planning could be carried out through which the live cattle are known in a timely manner with the purpose of having it to respond to the needs of the organization and its users. In this sense, methodologically it was supported under the post positivist paradigm within a qualitative approach, based on the hermeneutical method. For these purposes, participant observation and semi-structured interviews were used as research techniques, allowing researchers to relate and integrate with reality. Similarly, the staff working in the accounting department conformed the group of informant subjects, as for the technique of analysis and interpretation of the information, the matrix of pre-established and emerging categories was made, later the structuring and triangulation was elaborated of the information that underlies the linking network of the unveiled. Regarding the reflections, it was possible to show that, when entering personnel they do not know what they are going to work with, because they are referenced by the owners, which leads to unfinished processes and in terms of suggestions, the company must hire qualified personnel in terms of Biological inventory and its management according to IAS and IFRS, plan the realization of biological inventories periodically, identify and code the animals that enter the shed to facilitate their location

Descriptors: **Biological Inventory, hermeneutical vision, knowledge management**

## INDICE GENERAL

|                                                               |      |
|---------------------------------------------------------------|------|
| ACTA DE VEREDICTO.....                                        | iv   |
| DEDICATORIA.....                                              | vi   |
| DEDICATORIA.....                                              | vii  |
| AGRADECIMIENTO.....                                           | viii |
| RESUMEN.....                                                  | ix   |
| SUMARY .....                                                  | x    |
| INDICE DE CUADROS .....                                       | xiv  |
| INTRODUCCION.....                                             | 15   |
| MOMENTO I.....                                                | 18   |
| CONTEXTUALIZACIÓN DE LA REALIDAD .....                        | 18   |
| Descripción de la Situación Investigable.....                 | 18   |
| Intenciones de la Investigación .....                         | 23   |
| Pertinencia de la Investigación.....                          | 24   |
| Matriz de categorización .....                                | 25   |
| MOMENTO II.....                                               | 27   |
| EPISTEMOLOGÍA DE LOS INVENTARIOS .....                        | 27   |
| Estudios previos de la Investigación .....                    | 27   |
| Gestión de conocimiento .....                                 | 31   |
| Activo Biológico.....                                         | 31   |
| Inventario .....                                              | 32   |
| Rotación del Inventario .....                                 | 33   |
| Valoración del Inventario .....                               | 34   |
| Primeras en Entradas, Primeras en Salidas (PEPS o FIFO) ..... | 35   |

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| Última en Entrada, Primera en Salida (UEPS o LIFO) .....         | 35 |
| Control .....                                                    | 36 |
| Tipos de Control.....                                            | 37 |
| Control Interno del Inventario .....                             | 38 |
| Sistema de Control de Inventario .....                           | 40 |
| Arqueo Físico del Inventario .....                               | 40 |
| Supervisión .....                                                | 42 |
| Registros Contables .....                                        | 43 |
| Libro de Inventario.....                                         | 44 |
| Asientos Contables.....                                          | 44 |
| Procesos Contables.....                                          | 45 |
| Rayado del Libro de Inventarios.....                             | 46 |
| Apoyo Legal .....                                                | 46 |
| MOMENTO III.....                                                 | 51 |
| CAMINO DEL MÉTODO .....                                          | 51 |
| Hermenéutica .....                                               | 51 |
| Técnicas de Recolección de Información.....                      | 54 |
| Contexto de la Investigación .....                               | 56 |
| Sujetos Informantes.....                                         | 56 |
| Establecimiento del Rapport.....                                 | 57 |
| Técnica e Instrumento para la aprehensión de la Información..... | 58 |
| Inventivas y formas para la abstracción de la información .....  | 59 |
| Criterios de cientificidad .....                                 | 62 |
| MOMENTO IV .....                                                 | 67 |

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| HERMENEUSIS DE LA REALIDAD DE LOS HECHOS..... | 67 |
| ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA .....            | 68 |
| ESTRUCTURACIÓN .....                          | 73 |
| TRIANGULACIÓN.....                            | 75 |
| MOMENTOV .....                                | 84 |
| REFLEXIONES Y RECOMENDACIONES.....            | 84 |
| REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS .....              | 88 |

## **INDICE DE CUADROS**

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Cuadro N° 1 Categorías y sub categorías de inventario Biológico | 25 |
| Cuadro N°2 Apoyo Legal.                                         | 46 |
| Cuadro N° 3 Entrevista Semi estructurada                        | 66 |
| Cuadro N° 4 Triangulación                                       | 73 |

## **INTRODUCCION**

La información contable es la base de todas las decisiones financieras, tanto en el ámbito personal y empresarial, como el de un país en general, por lo que es necesario que la misma cumpla o abarque a todos los requerimientos que en la actualidad están caracterizando a los hechos mundiales y nacionalmente.

Actualmente, se habla de la universalidad de cada operación y los inventarios de los activos biológicos no pueden ser la excepción, de allí que las organizaciones del ramo agropecuario deben mantenerse a la vanguardia y elevar la calidad de su información contable, las mismas deben permitir que sus procesos estén regidos por los principios de contabilidad generalmente aceptados y respaldados por las normas internacionales de información financiera, de esta forma, el resultado obtenido, así como su análisis, serán entendibles tanto para usuarios internos como externos de una manera homogénea y oportuna

No obstante, debe reconocerse que estas normas y leyes requieren de la preparación intelectual de todo el personal que este directamente relacionado con el manejo de los inventarios biológicos, para que asuman el cambio sin mayores desequilibrios; de allí que es necesario analizar de qué manera perciben estos la aplicación de cada ley o norma dentro de sus registros diarios a favor de la organización.

En este sentido, para determinar la clasificación de un bien que podría considerarse activo biológico, debe evaluarse en primera instancia el cumplimiento de la definición que reposa en el caso del Estándar Pleno en la NIC 41 y en las PYMES en la Sección 34; en ambos marcos normativos se conciben los activos biológicos como toda planta o animal vivo. La misma establece de qué manera se procesan los activos biológicos, así como también, los pasos a considerar para la presentación financiera de estas entidades, la cual no tiene norma similar en el país. Por lo que se considera importante conocer sus implicaciones de forma tal que se determine los aspectos que deben incluir las empresas de naturaleza agrícola para adaptar su sistema contable a los requerimientos internacionales.

La legislación venezolana establece, según la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, que todo comerciante puede libremente dedicarse al comercioper, cumpliendo con las leyes que estén relacionadas con ese fin, como por ejemplo, el Código de Comercio establece que, la normalización de las operaciones contables como base legal y obligatorio cumplimiento de la información contable, para todos los comercios y de cualquier prestación de bienes y servicios en el territorio nacional, así como también hace énfasis que los comerciantes deben cumplir con los registro de sus transacciones en los libros contables.

Para lograr este propósito, los investigadores han organizado en pasos lógicos y sistematizados al estudio emprendido, resultando su presentación en los momentos a saber:

Momento I: denominado en esta investigación Contextualización de la Realidad, expone la descripción de la situación investigable, las intenciones de la investigación y la pertinencia de la investigación.

Momento II: titulado Epistemología de los Inventarios, en él se plantea los estudios previos de la investigación, las bases teóricas que sustentan la investigación y el apoyo legal de la misma.

Momento III: Camino del método, el cual involucra los fundamentos epistémicos, el escenario de la investigación, el informante clave o significativo, el establecimiento del rapport, las técnicas para la recolección de la información, así como las técnicas de análisis para la información recolectada.

Momento IV: titulado La realidad de los hechos, la conforma la estructura individual de la entrevista y la estructura general.

Momento V: denominado Triangulación de la información, en este momento se desarrolla la triangulación de la entrevista realizada, entre la información suministrada por el sujeto informante, los autores de libros y los investigadores.

## **MOMENTO I**

### **CONTEXTUALIZACIÓN DE LA REALIDAD**

#### **Descripción de la Situación Investigable**

La contaduría pública tiene como propósito la medición, registro e interpretación del capital de las organizaciones. Por ello, esta disciplina es una rama del saber cuyos fundamentos y objetivos giran en torno a la obtención de medidas y relaciones cuantitativas para la toma de decisiones, por medio de la aplicación de instrumentos y técnicas matemáticas sobre cifras y datos suministrados por la contabilidad, transformándolos para su debida interpretación.

En este sentido, como ciencia, Carrero, R. (2005) define a la contaduría como: “un sistema complejo de investigación objetiva, el cual se puede clasificar como una ciencia práctica, puesto que es comprensible, útil y comparable”. Ella puede representar la realidad con una representación práctica basada en la relación costo beneficio, manejando una operatividad que se encuentra bajo manejo matemático y estadístico.

De acuerdo a lo expresado, la contaduría está integrada al proceso de globalización, el cual ha permitido que muchas empresas se vean en la necesidad de ir experimentando significativas transformaciones de orden económico, social, cultural, político y tecnológico; direccionado hacia la búsqueda de mejores prácticas sobre la base de la eficiencia y eficacia, dado el entorno cada vez más competitivo y exigente, enfocados a no permanecer aislados a dichos cambios. Ante esta situación, posee gran relevancia el

diseño y establecimiento de los mecanismos y procedimientos que a nivel organizacional regulen y aseguren una evaluación constante de sus procesos y operaciones en todos los ciclos transaccionales, respondiendo de este modo a la verificación del adecuado desempeño, además de mantener a la entidad orientada al cumplimiento de sus objetivos de rentabilidad.

Tomando en cuenta lo anterior, resulta necesario contar con información fidedigna y oportuna, que permitan en cada sección de la empresa, saber mucho más afondo sobre su inversión en este caso los activos, así como también sobre las gestiones intrínsecas, en aras de alinearlas al objetivo principal por la cual basa su existencia la organización.

En el mismo orden de ideas, se destaca que las empresas tienen la necesidad de alcanzar sus objetivos de lucro y crecimiento; por tanto, existe la posibilidad de incorporar en los procesos, elementos de gestión que les faciliten la evaluación de los logros e inclusive reflejar errores con la finalidad de aplicar los correctivos necesarios. Por ello, es importante expresar información actualizada y a la vanguardia, especialmente acerca del activos, elemento principal del patrimonio de una empresa o persona en un momento determinado, el cual, permite especificar las características de todos y cada uno de los elementos que integran el patrimonio, agrupándolos en sus cuentas correspondientes y las cuentas en sus masas patrimoniales, valorando toda esta información en unidades monetarias, necesarias para la toma de decisiones en un momento determinado.

No obstante, los activos han formado parte de todas las civilizaciones, toda sociedad tiene una actividad económica dominante, las cuales contaron con activos oportunos; respondiendo a las ideas económicas consideradas para satisfacer las necesidades humanas. Así, por mucho tiempo, la tierra fue la base de la producción de las naciones; en el caso específico de Venezuela, las ideas económicas han estado sujetas a la tierra, primero con la agro exportación cuya base era la tierra y segundo la exportación petrolera proveniente del subsuelo.

Lo expresado permite evidenciar, que alrededor del mundo muchas poblaciones están vinculadas con el sector ganadero y de cría, siendo ésta la estrategia demográfica, social, económica y cultural adecuada para sostener el bienestar de las comunidades, sobre todo en las rurales, gracias a que puede proveer seguridad en el sustento diario, conservar ecosistemas y satisfacer valores culturales y tradicionales colaborando así en las estrategias de alimentación nacional.

Vale acotar, que de acuerdo Fierro, G. (2005), América Latina cuenta con las condiciones necesarias para ser un importante productor pecuario que garantice la seguridad alimentaria regional y mundial. De acuerdo a esto, en Venezuela el sector pecuario proporciona parte importante de la producción agropecuaria, predominando el ganado vacuno de doble propósito (carne y leche), le sigue la cría de ganado porcino, aviar y, por último, pero no menos importante en ganado caprino y ovino.

La ganadería en el país se puede diferenciar según sus técnicas y sus fines, puede ser extensiva refiriéndose a grandes extensiones de tierras, y el libre pastoreo de grandes rebaños de ganado bien sean bovino o caballar; también, puede ser intensiva cuando se invierte en el establecimiento de potreros, el mejoramiento de los pastos y la calidad de atención genética y de salud de los animales, en algunos casos el ganado permanece en establos y es alimentado con fórmulas concentradas para cubrir todas sus necesidades e incrementar el rendimiento por unidad animal.

Dentro de este contexto, resulta importante mencionar que la empresa seleccionada para esta investigación, resguarda su identidad por proceso de confidencialidad, pero es una empresa del sector agropecuario ubicada en el estado Aragua, realiza sus actividades bajo el concepto de la técnica ganadera intensiva, esta organización posee activos biológicos (ovino), los cuales deberían ser controlados desde el punto de vista contable, para tener conocimiento de los niveles de existencia que permita evitar el desorden y llevar a cabo la planificación, a través de la cual se conozca oportunamente del ganado en pie, con la finalidad de disponer del mismo para responder a las necesidades de la organización, y a su vez, poder saber con precisión la cantidad de ganado existente.

En este orden de ideas, la empresa seleccionada carece de método de inventario definido para su operaciones internas, el cual permita manejar dichos inventarios de la forma óptima, pues debido a la ausencia de guías madres, facturas y soportes al momento de adquisición del ganado, la valoración se hace a juicio del dueño de la empresa y no bajo los lineamientos establecidos por la asociación de ganaderos a nivel nacional

En este sentido, actualmente se están presentando diversas fallas en las actividades contables, entre las que se encuentran: debilidades en el control del registro, pues se desconoce la totalidad del rebaño, así mismo cuántas son paridoras, cuántos están en proceso de lactancia, cuántos en gestación y tampoco se puede estimar que cantidad de ganado puede llevarse a matadero.

Actualmente, la empresa carece de formatos establecidos para llevar el control interno del inventario, dentro de este orden de ideas, se ha podido determinar puntos débiles en el funcionamiento de una serie de situaciones irregulares que se suscitan en la sección de activos, en las cuales se pueden señalar las siguientes: no están definidas las funciones del personal, así mismo carecen de un procedimiento de recepción de inventarios; además, las existencias no son sometidas a conteos físicos, como medida de verificación para tener conocimiento de la realidad del inventario, no hay control en las entradas y salidas del ganado ovino, es decir, carece de normas que regulen el orden de la entrada y salida de los animales de la Agropecuaria, tampoco cuándo y cuántos nacen, así como cuándo son llevados al matadero, pues esto induce a la utilidad.

Lo antes mencionado, genera consecuencias a la empresa Agropecuaria seleccionada tales como: pérdida de ganado sin justificación alguna, retraso en las operaciones normales de la empresa, debido principalmente a que en ocasiones se requiere de alguna información relacionada a la cría en el momento que éste ingresó, no fue codificado ni ubicado contablemente en el lugar correspondiente, situación que genera

tensión dentro de la organización y la mayor relevancia, pérdida monetaria que afectan el patrimonio de la empresa.

De continuar esta situación, puede incrementarse las falencias existentes en el área generando inconvenientes económicos a la empresa, por consiguiente, surge la necesidad de la investigación de interpretar desde una perspectiva cualitativa de cómo son llevados los mecanismos contables que permitan reflejar la situación del inventario biológico generando así montos reales del activo que conforma dicha partida, para ello se consideró pertinente plantear la siguiente interrogante:

¿Cuál es la situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa Agropecuaria ubicada en el Estado Aragua?

### **Intenciones de la Investigación**

1. Develar la situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa Agropecuaria.
2. Resignificar el control aplicado al proceso de inventario biológico en una empresa Agropecuaria.
3. Interpretarla situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa Agropecuaria.

## **Pertinencia de la Investigación**

Esta investigación se perfila como un aporte para el ramo agrícola específicamente en la empresa Agropecuaria seleccionada ubicada en el Estado Aragua, pues corresponde a la necesidad que esta presenta de realizar objetivamente el inventario biológico, el cual le permitirá obtener información contable con el fin de optimizar los niveles de dicha área mediante una adecuada toma de decisiones.

Por ello la importancia de tener un proceso de inventario eficiente en las organizaciones, en los últimos 06 años según la revista La casa de la Genéticase ha incrementado su buen uso, debido a lo práctico que resulta medir la eficiencia y la productividad al momento de implementarlo, en especial si se controla en las actividades básicas que esta conlleva, pues de ello depende mantenerse en el mercado beneficiando en diversas medidas tales como: una separación de funciones, donde se asigne a diferentes personas las responsabilidades de autorizar, registrar transacciones, almacenar, despachar y mantener la custodia del inventario ovino, esto puede reducir las oportunidades de perpetrar, de esconder errores o irregularidades.

Registrar oportunamente el inventario ovino bien sea por compra o por nacimiento en el periodo correspondiente, de esta manera podrá haber un grado de seguridad de que los registros contables coincidan con las existencias físicas. Así mismo, controlar que se registre o facture tanto en los libros principales como en los auxiliares todas las salidas del ganado en pie bien sea por venta o por defunción en el periodo correspondiente. La

custodia física del inventario ovino, es decir, que exista un acceso restringido en el potrero, con el propósito de establecer responsabilidades al personal involucrado del manejo de dicho inventario.

En las ciencias económicas y sociales permite aplicar todas y cada una de las herramientas obtenidas durante la formación como Contadores Públicos egresados de la Universidad de Carabobo campus la Morita, permitiendo de esta manera la actualización en los Trabajos Especiales de Grados en dicha universidad, pues la misma permite aportar una investigación distinta a las realizadas en esta casa de estudios.

En consecuencia la presente investigación evidencia el buen uso y/o aplicación del inventario ovino en una empresa Agropecuaria ubicada en el Estado Aragua, logrando así, mantener existencias reales gracias a los registros cantables oportunos y detallados en las transacciones que genera la compra, venta y cría de ganado en pie.

### **Matriz de categorización**

Esta engloba los resultados de la investigación, reuniendo los elementos básicos a tener en cuenta al momento de elaborar y distinguir tópicos a partir de los que recoge y organiza la información. Para ellos distinguiremos entre categorías, que denotan un tópico en sí mismo, y las subcategorías que detallan dicho tópico en micro aspectos.

Estas categorías y subcategorías pueden ser apriorísticas, es decir, construidas antes del proceso recopilatorio de la información, o emergentes que surgen del levantamiento de referenciales significativos a partir de la propia indagación, lo que se relaciona con la distinción que establece Elliot cuando diferencia entre conceptos objetivadores y objetos sensibilizadores, en donde las categorías apriorísticas correspondería a los primeros y las categorías emergentes a los segundos.

Categorías y sub categorías de inventario Biológico en una empresa Agropecuaria ubicada del Estado Aragua

**Cuadro N° 1 Categorías y sub categorías de inventario Biológico.**

| <b>Intenciones de la Investigación</b>                                                           | <b>Categorías</b>                                      | <b>Sub categorías</b>                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Develar la situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa Agropecuaria.   | Situación contable del proceso de inventario biológico | Proceso de inventario biológico                    |
| Resignificar el control aplicado al proceso de inventario biológico en una empresa Agropecuaria. | Control aplicado al proceso de inventario biológico    | Supervisión y/o resguardo del inventario biológico |

Fuente Morales M y Reyes D (2020)

## **MOTENTO II**

### **EPISTEMOLOGÍA DE LOS INVENTARIOS**

El marco teórico, marco referencial o marco conceptual tiene el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema. Según Cistena F (2007:91) el marco teórico es "el resultado de la selección de aquellos aspectos más relacionados del cuerpo teórico epistemológico que se asume, referidos al tema específico elegido para su estudio".

#### **Estudios previos de la Investigación**

El fundamento de los estudios previos es uno de los componentes más importantes de toda la investigación, en la que se pretende definir o explicar algunos conceptos y principios teóricos que giran en torno a la investigación. El contenido teórico de la investigación contempla los aspectos relacionados con la teoría de los inventarios, así como sus bases legales desarrolladas en el contexto del mismo. Sin embargo, se trata de los resultados obtenidos por investigadores al tema en cuestión, los cuales ayudan a guiar el contexto del mismo

En la revisión y verificación documental acerca de estudios relacionados con la investigación a desarrollar, en torno al área de inventarios se encontraron algunos estudios previos, obteniendo el siguiente resultado:

Ferreira, A. (2015) en su trabajo especial de grado titulado “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad n° 41 en los Sistemas Contables para el Reconocimiento del Valor Razonable de los Activos Biológicos en las Granjas Agrícolas de Santa Cruz, estado Aragua”, presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en el citado estudio tuvo como propósito ofrecerle a la empresa un marco referencial para poder reconocer los activos biológicos que tiene lugar en la cadena de valor de su proceso productivo, evitando efectos negativos a no acatar la normativa contable.

Este estudio quedo identificado como factible con apoyo de un trabajo de campo descriptivo y en la revisión bibliográfica contó con el apoyo de once granjas, aplicándoles un cuestionario dicotómico permitiéndole concluir que las granjas están consiente del proceso de adopción de la norma internacional. La revisión detallada del trabajo antes mencionado permitió aportes significativos al planteamiento del problema, así como la construcción del marco metodológico

Por su parte, Lucero O, Pérez I, Ynfante M (2015) en su trabajo especial de grado titulado “Propuesta de Lineamientos Contables al sistema de control interno de los inventarios de la empresa C.A. SERTECO, ubicada en La Victoria, estado Aragua”, presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en el citado estudio tuvo como fin elaborar una propuesta de mejora en el sistema de control interno del inventario en la Empresa C.A. SERTECO, que contribuya con la productividad y rentabilidad de la misma con la finalidad de subsanar las debilidades existentes en el área del almacén, y contribuyendo con la eficiencia y optimización del proceso del inventario y de todas las operaciones realizadas por el personal que labora en la empresa.

Destacando la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios. La investigación estuvo enmarcada bajo la modalidad de proyecto factible, ya que la misma aporta una posible solución ejecutable en la problemática planteada; fundamentada en una investigación de campo de tipo descriptivo, apoyada en la revisión documental. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron: la observación directa mediante la utilización de una guía de observación, la aplicación de un cuestionario dicotómico y otro cuestionario pero usando escala. Los datos obtenidos de tales instrumentos fueron analizados para conocer la situación actual del manejo de los inventarios en la empresa y sobre esta base elaborar la propuesta de mejora que se adapte a las necesidades de la misma y las cuales permitieron darle validez y confiabilidad a la investigación.

El objetivo principal de esta propuesta es proporcionar una mejora en el Sistema de Control Interno de Inventario en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios así como las actividades que se desarrollan dentro del área del almacén en dicha empresa. Palabras Claves: Sistema, Control Interno, Inventario. La revisión detallada del trabajo antes mencionado permitió aportes significativos en la elaboración de la epistemología de esta investigación

Trujillo M (2015) en su trabajo especial de grado titulado “Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera, para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas)”, presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en el citado estudio tuvo como objetivo general, Analizar la información Administrativa-Contable, en el proceso de producción de leche, ante la adopción de la Norma Internacional del

Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF — PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas).

En tal sentido, fue necesario diagnosticar la situación actual en cuanto a la actividad agropecuaria, en la que se encuentran los Fundos dedicados a la actividad de producción de leche, ubicados en el Municipio San Francisco, Sector Mirimire, Estado Falcón. Resaltando que la producción de leche, desarrollada en esa región del país, posee una particularidad geográfica, que la hace privilegiada por la naturaleza y beneficia el tipo de ganado productor de leche. No obstante, con tantos atributos naturales, no escapa a las fuertes condiciones climáticas del país, en el periodo de sequía.

Por otro lado, este trabajo se desarrolló bajo la modalidad de un estudio de campo, de tipo descriptivo, apoyado en una investigación documental con un diseño No Experimental. La población estuvo constituida por los Fundos dedicados a la actividad de producción de leche, ubicados en el Municipio San Francisco, Sector Mirimire, Estado Falcón. Por otro lado, debe señalarse que se determinó, que la actividad administrativa —contable de estos fondos, se ha venido realizando de manera poco formal con cierta limitación de acuerdo a testimonio de los encuestados, lo que ha incidido en el tema relacionado a la Adopción de la Norma Internacional del Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF — PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas).

En concordancia a lo anteriormente escrito, la técnica usada fue la observación directa y la encuesta. El instrumento, construido para la obtención de datos fue el cuestionario preparado de acuerdo a la Escala tipo Likert, con cinco (05) alternativas, basado en un total de 30 ítems, referentes a las dimensiones de las variables objeto de estudio. Aplicado a una muestra

de 12 encuestados conocedores de la labor, la técnica de análisis de datos usada fue, la cuantitativa. Descriptores: Norma Internacional del Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF — PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas), Información Administrativa-Contable, Control Interno, Toma de Decisión, Análisis FODA. La revisión a profundidad del trabajo antes mencionado permitió aportes significativos en la diferenciación de la conceptualización entre inventario biológico y activo biológico

### **Gestión de conocimiento**

Organizacionalmente busca compartir el conocimiento de todos y cada uno de los miembros de una empresa, con el objetivo de mejorar los procesos internos bajo el ámbito de la excelencia competitiva. Andreu R & Sieber (1999) lo definen como: “Proceso que continuamente asegura el desarrollo y la aplicación de todo tipo de conocimiento pertinente en una empresa con el objeto de mejorar su capacidad de resolución de problemas y así contribuir a la sustentabilidad de sus ventajas competitivas.

La gestión del conocimiento está orientada en las formas de capturar el conocer colocando el mismo a disposición de otros, asegurando con ella empatía entre personas

### **Activo Biológico**

Un activo biológico puede tener diferentes funciones al interior de una organización: se reconocerá como tal solo en los casos en que se encuentre asociado a una actividad agrícola; de lo contrario podría ser inventario u otra categoría de activo.

Para determinar la clasificación de un bien que podría considerarse activo biológico, debe evaluarse en primera instancia el cumplimiento de la definición que reposa en el caso del Estándar Pleno en la NIC 41 y en las Pymes en la Sección 34; en ambos marcos normativos se conciben los activos biológicos como toda planta o animal vivo.

Adicionalmente se deberá establecer si dichos activos biológicos están involucrados en una actividad agrícola que es la gestión de dichos activos para su crecimiento, engorde, procreación y cualquier otra transformación en general. Cuando efectivamente los activos biológicos se encuentren relacionados con una actividad agrícola, se mostrarán en los estados financieros como tal; de lo contrario se presentan en otras categorías de activo.

## **Inventario**

Un inventario es definible como aquel conjunto de bienes tangibles, con los que cuenta una empresa para la venta. De este modo, con los elementos del inventario es posible realizar transacciones, tanto de compra como de venta, así como también es posible someterlos a ciertos procesos de elaboración o modificación antes de comerciar con ellos. Estas transacciones de compra y venta deben realizarse en un período económico determinado y deben contarse dentro del grupo de activos circulantes de la empresa.

La NIC 2 define inventario como los activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación (mercancías, productos terminados); se hallan en proceso de producción para efectos de dicha venta (productos en proceso) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción; o en el suministro de servicios (materias primas, envases, embalajes y suministros diversos).

Por consiguiente, el inventario según López, P. (2004), lo define:

Los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta, con materia prima, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que se utilicen en el empaque, envase de mercancía o las refacciones para mantenimiento que se consuman en el ciclo normal de operaciones. (p.304)

Es por ello, que el inventario es uno de los activos más grandes existentes en una empresa que refleja tanto el balance general siendo el activo corriente más grande y en el estado de situación financiero, el inventario se resta del costo de mercancía disponible para la venta y así determinar el costo de la mercancía vendida durante un periodo determinado. En resumen el inventario es la relación detallada y valorada de todos los elementos que componen el patrimonio. Asimismo, es una lista ordenada y valorada de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona, comunidad o entidad.

### **Rotación del Inventario**

La rotación de inventario indica el número de veces que dicho inventario ha sido vendido y reemplazado dentro de un determinado periodo económico. En este sentido, debido a la magnitud de dinero que se invierte

en los inventarios, y a la naturaleza y función de los mismos, es beneficioso conocer un índice que como se mueve. Al respecto, Carrero, R. (2005), expresa que:

Un inventario que se mueve con lentitud, es síntoma de un problema potencial; si el índice sube más arriba del que los competidores, supone una prueba baja de liquidez, costos altos de inventarios y pérdidas potenciales futuras debido al desuso, mercancía echada a perder, gastos innecesarios de almacenaje, las financiamiento, etc. (p.144).

Tomando en cuenta la definición anterior, la aplicación e interpretación de esta razón financiera, como lo es la rotación de inventario, permite analizar si son aprobadas o no, las existencias en el almacén, así como también si es satisfactorio el ritmo que se mueve el inventario.

### **Valoración del Inventario**

Comúnmente las empresas emplean un procedimiento de valuación de inventarios que dependerá de su naturaleza, de las existencias del mismo, la relación entre precio, adquisición y venta, la variedad de los artículos, etc. De acuerdo a Meigs y Meigs (2005), los métodos de valoración de inventario más conocidos son:

- Primera entrada, primera salida (PEPS o FIFO).
- Última entrada, primera salida (UEPS o LIFO).
- Costo promedio

Agropecuaria en estudio, por desconocimiento no ha sabido aplicar alguno de estos métodos a favor de los inventarios biológicos, pues según el fin del mismo cada método le permitiría un mejor control.

### **Primeras en Entradas, Primeras en Salidas (PEPS o FIFO)**

También llamado último costos, es utilizado para asignar los costos a las unidades de los inventarios. Entalámate este meto se identifica con las iniciales PEPS (en español) y FIFO (en inglés.). Las mercancías se venderán en el mismo orden en que se compran o producen, por lo tanto el inventario final estará compuesto por las últimas mercancías que se compraron o produjeron, y su costo debe valorarse. Horngren, C. (2007) afirmando que:

Cuando los primeros costos representan a los artículos vendidos, los últimos costos representan los artículos que permanecen disponibles. Cuando los últimos costos para medir el inventario final, PEPS tiende a proporcionar valuaciones del inventario que se aproximan al valor del mercado real de inventario a la fecha del balance general.

Cabe señalar que, las mercancías que quedan en el inventario son las últimas partidas de las cantidades compradas.

### **Última en Entrada, Primera en Salida (UEPS o LIFO)**

Carrero, R. (2005), establece que “se basa en el supuesto de las ultimas unidades recibidas son las primeras en venderse”. (p.127). Es preciso señalar que, este método consiste en que la última mercancía comprada determina el costo que deberá utilizarse en la primera mercancía en salir o venderse. Esta forma de valuación se basa en la movilidad de los costos y en

la relación que debe mantenerse con los ingresos; además este método ofrece la ventaja de ajustarse a la realidad, puesto que se adapta mejor a las condiciones del mercado.

Tomando en cuenta, las definiciones presentadas en los párrafos anteriores, se determinó que el método de valoración de inventario que debería utilizar la empresa Agropecuaria, para la salida del ganado en pie es el (PEPS o FIFO), es decir primeras entrada, primeras salidas.

## **Control**

En toda organización debe existir un proceso de control, cuyo objetivo es el de evaluar y corregir el desempeño de las actividades realizadas por el recurso humano, para asegurarse que los objetivos y planes de la organización se lleven a cabo.

Según establece Cepeda, G. (2004) Control es: “una de sus acepciones gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección, cuyo propósito final es, en esencia preservar la existencia con los resultados esperados”. (p.78)

Mientras, Munich, A. y García, (2007), definen que el control “es la evaluación y medición de la ejecución de los planes con el fin de detectar y

prever desviaciones para establecer las medidas correctivas necesarias".  
(p.94)

Tomando en cuenta las definiciones anteriores, el control es primordial en la organización, pues, este permitirá a la misma verificar, evaluar y asegurar de que los planes se lleven a cabo y de que los planes futuros se realicen con más eficiencia, también permitirá detectar y desviaciones, para establecer las medidas correctivas necesarias. Y así asegurar que tanto los objetivos de la empresa como los planes para alcanzarlos se cumplan económicamente y eficazmente.

### **Tipos de Control**

Los tipos de control van orientados en función de los recursos, de la actividad y de los resultados dentro de la organización, de manera que estos se enfocan en la prevención de las desviaciones en la calidad y la cantidad de los recursos de la organización; el control de la actividad vigila el funcionamiento de las operaciones para asegurarse que los objetivos sean alcanzados; estos se centran en las medidas correctivas que se orientan hacia las mejoras del proceso para la adquisición de recursos o de operaciones entre sí.

Según establece Horngren, C. (2007), los controles se clasifican en:

**Control Contable:** Comprende los métodos y procedimientos que están principalmente interesados en la autorización de las operaciones, la protección de los activos y la exactitud de los registros contables. Los

buenos controles contables ayudan a aumentar la eficiencia, a disminuir el desperdicio, los errores no intencionales y el fraude.

**Control Administrativo:** Comprende el plan de organización (por ejemplo, el organigrama permite visualizar quién depende de quién) y todos los métodos y procedimientos que ayudan a la administración a planear y controlar las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos de elaboración de presupuestos departamentales y los informes de desempeño. (p.32)

En este sentido, en la empresa Agropecuaria, existen irregularidades en los procedimientos y registros del inventario ovino lo que manifiesta los escasos de un adecuado control interno del mismo.

### **Control Interno del Inventario**

El control interno es un plan de organización donde están contenidos todos los métodos coordinados con la finalidad de: proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones.

En este sentido, las definiciones de control interno no solo abarca el ámbito financiero y contable sino también los controles que cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa de la organización empresarial. Cuando en una empresa está implantado el método de inventario perpetuo o continuo, la administración conoce que cantidad se debe encontrar en

existencia. Por su parte, Carrero, R. (2005), los controles internos que deben seguir para el control del inventario son:

- Un faltante en el recuento físico indica la posibilidad de robo de mercancía, o que se haya dispuesto del efectivo proveniente de la venta de esa mercancía.
- Se establece un sistema de control interno, con el fin de evitar errores, fraudes, descuidos y desperdicios.
- Uno de los mejores medios de control, es el designar personas con distintas responsabilidades en los trabajos afines: hacer los pedidos, recibidos, almacenarlos, hacer pagos, los registros de salidas y de existencias.
- Utilizar los duplicados de las facturas como ordenes de embarque.
- Separar, la custodia de la mercancía, del manejo de entradas en efectivo.
- Asegurarse de que la empresa recibe la cantidad, clase y calidad correcta, en el momento oportuno y al mejor precio.
- Cerciorarse de que las mercancías se almacenan correctamente, con las debidas precauciones, a fin de evitar deterioros y robos.
- Mantener el almacén bajo seguro, candado y llave responsabilizando solamente a una persona del envío de mercancía.
- El sistema de control interno del inventario de mercancía debe proporcionar un método que obligue a cada persona que reciba mercancía, a responder por ella y que el saldo de la cuenta sea igual a la existencia. (p.210)

Vale señalar, que la empresa Agropecuaria, se vienen presentando irregularidades en el inventario ovino, debido principalmente a la falta de

cumplimiento de los procedimientos que permiten asegurar la fidelidad del proceso de información y registros del inventario.

### **Sistema de Control de Inventario**

En cuanto a los sistemas de control de inventario la función es proteger a la empresa de costos innecesarios por acumulación o faltas de existencias en el almacén. En este sentido, Múnich, A. y García, M. (2007), define que: “un sistema y control de inventario se encarga de regular en forma óptima las exigencias en los almacenes, tanto en materiales y en materia prima como en productos terminados”. (p.186)

Al respecto los investigadores consideran que un proceso y control de inventarios son todas aquellas medidas organizadas contables y administrativas que se realicen como debe ser, y de acuerdo con lo planificado y convenido.

### **Arqueo Físico del Inventario**

El arqueo físico del inventario corresponde a una atenta implementación de un sistema de toma física de inventarios, siendo de vital importancia a lo largo de la cadena de suministros y su importancia debe ser comprendida por cada uno de los departamentos involucrados como pieza central del control, con el objetivo de ser una tarea que facilite los procesos concernidos a una optimización del uso del almacenamientos desde el punto de vista administrativo y contable. Fierro, G. (2005), expresa que: “La base

del sistema de inventario periódico es el conteo físico de las mercancías disponibles al final del periodo”(p.175). Este procedimiento, llamado toma de inventario físico. Por tanto. Un inventario físico por lo general se toma al final del año.

De este modo, el sistema de inventario periódico sirve para definir el valor del inventario al final del ejercicio; en el sistema de inventario permanente se hace para comprobar las existencias con las que se hallan registradas en el control de inventarios y determinar los faltantes y sobrantes. La valuación de los inventarios se hace de acuerdo al método elegido para el periodo contable.

Dentro de este contexto, el sistema de inventario periódico se ajusta la preparación de estados financieros anuales, pero no a la preparación de estados correspondientes a periodos anuales, pero a la preparación de estados correspondientes a períodos contables más cortos, como meses o trimestres. Para determinar el costo de las mercancías vendidas por el sistema de inventario periódico, los registros contables deben mostrar (1) el costo del inventario al comienzo y al final del año, y (2) el costo de las mercancías compradas a lo largo del año.

Fierro, G. (2005), la toma física del inventario, en resumidas cuentas funciona de la siguiente manera:

-Se toma un inventario físico al final del año para determinar el inventario final. Este conteo físico también determina el inventario inicial debido a que el inventario final del año anterior es el inventario inicial del año en curso.

-Las compras de mercancías durante el año se asientan en los registros contables.

-El inventario inicial se suma a las compras netas para determinar el costo de la mercancía disponible para la venta durante el periodo.

En cuanto al cálculo de costos de las mercancías vendidas en considerado un proceso importante que requiere de rigurosa atención, ya que para tener un conocimiento amplio de necesita considera la naturaleza de las cuentas y los procedimientos contables que son utilizados para así determinar el costo de las mercancías vendidas. Resulta importante señalar que, el conteo físico de inventario es la empresa Agropecuaria, requiere de lineamientos contables para la optimización del control inventario ovino, en vista de que el mismo carece de una persona que se encargue de la dirección y control de la misma.

## **Supervisión**

Warren, B. y Dennis, J. (2004), plantea que: “la supervisión es la interacción directa entre los individuos de la organización con el propósito del desempeño del trabajo y la consecución de los objetivos”. (p.486). En tal sentido, la supervisión es un proceso que consiste en mensajes intencionales que un superior le manda los subordinados.

En lo que se refiere, que un miembro de la organización no solo supervisa a quienes están por encima de él en la cadena de mando, sino la supervisión puede venir tanto de compañeros, como de subordinados y hasta como los mismos superiores. Destacando que la supervisión fluye en todo los niveles jerárquicos lo que hace el poder es la capacidad de influenciar.

### **Registros Contables**

Uno de los componentes para realizar una favorable gestión contable son los registros contables, se debe ejecutar de todas las cuentas efectuadas que posean transacciones económicas de una compañía, de esta forma todas las operaciones realizadas en un determinado periodo quedan debidamente registrados. Catacora, F. (2009), expresa que:

Toda entidad económica necesita las transacciones que afecten su posición financiera o los resultados de un periodo. Los registros contables son la memoria permanente de toda empresa. Cuando un cliente al cual le vendemos mercancía nos quiere el saldo de su cuenta, normalmente se le entrega un estado de cuenta, el cual detalla todos los movimientos que tuvo para un periodo determinado, y el saldo final de la misma. La contabilidad y sus registros muestran todo lo que sucedió en la empresa durante un periodo. (p.49).

Cabe destacar, que un registro contable se produce cuando se archiva información que compruebe la existencia de información financiera en la organización, por consiguiente en la empresa Agropecuaria, en la actualidad existen diversas fallas en cuanto al inventario ovino que entra y sale, ya que en ocasiones los libros se realizan después que se genera una transacción, dicha situación evidencia que los asientos presenta una actualización deficiente.

## **Libro de Inventario**

El libro de inventario es un libro obligatorio que debe ser registrado y sellado en el tribunal o registro mercantil correspondiente, antes de su uso según lo establecido en el artículo 33 del Código de Comercio de la República Bolivariana de Venezuela. Por consiguiente, Goxens, A. y Gonxes, M. (2004) expresa que: “el libro de inventario presenta la historia resumida de la actuación de la empresa, reflejando las diversas metas conseguidas en su marcha”. (p. 101). Resulta importante mencionar, que se está manera se presenta una situación analítica en Inventarios y esta misma forma en los balances de situación financiera.

Claramente se observa que el libro de inventario es obligatorio que toda empresa debe llevar para saber el estado y las cuentas que muestra las operaciones que durante el ejercicio en lo económico han realizado. Resumido de otra manera, los libros de inventario y balances es el documento donde la empresa refleja el estado que muestra la situación financiera en conjunto tomando el importante y naturaleza del activo, pasivo y patrimonio.

## **Asientos Contables**

Los asientos contables, son registros que se realizan en los libros de contabilidad de un ente económico, con el objeto de suministrar los elementos necesarios para elaborar información financiera del mismo. Al efecto Gispert (2005), señala que “los asientos contables se encuentran conformados por libros diarios mayores formales, así como las pólizas o

comprobantes, las facturas, las correspondencias, los contratos y otras fuentes o comprobantes relacionados con la contabilidad”. (p.236).

En este sentido, todas las operaciones realizadas en un periodo determinado quedan registradas, a este particular la empresa Agropecuaria, en la actualidad existen diversas irregularidades en dicho asientos contables, ya que los registros se generan posteriores a lastransacciones, situación que refleja la carencia de información actualizada en los libros.

### **Procesos Contables**

El proceso contable constituye un conjunto de fases donde la contaduría obtiene y comprueba información financiera. Al respecto, Gispert (2005), lo define como: “método para transformar datos contables en informe contables que pueden ser interpretados y utilizados en los procesos de elaboración de decisiones; a menudo se utiliza en lugar de ciclo contable”. (p.403).

En este sentido, el proceso contable surge para reconocer una serie de funciones o actividades entrelazadas que conllevan al objetivo propio de la contabilidad a la obtención de la información. En el caso de la empresa Agropecuaria, presenta atraso en el procesamiento de la información contable del inventario.

## **Rayado del Libro de Inventarios**

El libro de inventario es el documento obligatorio donde la empresa refleja el estado que muestra la situación financiera en conjunto tomando en importe y naturaleza del activo, pasivo y patrimonio. El libro por lo general se muestra en folio simple, con doble o triple columna para las cantidades, que contiene en total los siguientes conceptos:

- Cantidades unitarias
- Descripción de los valores.
- Valore o precios unitarios.
- Importe de cada partida.
- Suma por cuentas.
- Suma parcial por agrupaciones

Es importante destacar que la empresa Agropecuaria, dispone de un libro de inventario de acuerdo a lo establecido en el Código de Comercio, sin embargo se observa irregularidades en los registros, ya que algunas transacciones comerciales se registran después de la fecha en que se generan, lo que trae como consecuencia que no cuentan con información actualizada al momento de realicen un estado de situación financiera.

## **Apoyo Legal**

Las leyes constituyen el conjunto de normativas que permiten regular la actividad desarrollada en las sociedades modernas, así como establecer los deberes y derechos de cada uno de los ciudadanos que la conforman, lográndose un equilibrio entre los actores para lograr el desarrollo armonioso en general.

En este sentido, Palella, y Martins (2007) expresan que “la fundamentación legal se refiere a la normativa jurídica que sustenta el estudio. Desde la Carta Magna, las Leyes Orgánicas, la Resoluciones, Decretos, entre otros” (p.55). Por consiguiente, toda investigación debe sustentarse en ciertas leyes, reglamentos y normas; en el caso específico de estudio.

Dentro de este contexto, el apoyo legal constituye responsablemente un mayor valor a la investigación, garantizando su éxito sin problema de esta índole debido al tipo de estudio, se considera importante hacer una pauta en lo concerniente a la legitimidad de la indagación.

De acuerdo a esto, Castro, M. (2007), refiere que: “las bases legales están referidas a las normas, leyes y reglamentos que tiene incidencia con el problema y que pueden condicionar de manera legal el desarrollo de la investigación, o simplemente que servirían de base a la misma” (p.47). Con el propósito de sustentar la presente investigación se tomara como punto de referencia o apoyo cierta información al ámbito legal.

A continuación, se presenta cuadro descriptivo basado en el apoyo legal que soporta la siguiente investigación:

**Cuadro N°2 Apoyo Legal.**

| <b>Apoyo Legal</b>                                    | <b>Artículo</b>                                                                                               | <b>Síntesis Integrativa de Saberes</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Constitución de la República Bolivariana de Venezuela | Capítulo VII, sobre los derechos económicos, en su Artículo 112,                                              | El artículo citado anteriormente, se centra en que todas las personas pueden dedicarse libremente al comercio, siempre y cuando cumplan con la Constitución y las leyes, y de esta manera lograr el buen funcionamiento de los establecimientos. Así como también el estado promoverá la creación de empresas privadas, velando siempre por una justa distribución de las riquezas, y garantizando la producción de bienes y servicios de alta calidad.                                                                      |
| Código de Comercio (1955)                             | Sobre la contabilidad mercantil, el Código de Comercio contempla los siguientes artículos: 32, 33, 35,36 y 44 | <p>Los artículos anteriormente señalados, destacan desde su vigencia la normalización de las operaciones contables como base legal y obligatorio cumplimiento de la información contable para todos los comercios y de cualquier prestación de bienes y servicios en el territorio nacional, además destacan aspectos importantes que todo comerciante debe cumplir con el registro de sus transacciones en los libros contables.</p> <p>En tal sentido, se hace mención al libro de inventario el cual debe ser llevado</p> |

|                                       |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                       |                                                                                                                                           | en idioma castellano, asentando diariamente las operaciones que se originen de las actividades económicas de la empresa.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Código Orgánico Tributario (2006)     | Artículo 145                                                                                                                              | Cabe destacar, que el artículo previo observa que el Código Orgánico Tributario establece con carácter de obligatoriedad una serie de preceptos que deben ser tomados en cuenta, en lo referente a la actividad contable que realizan las empresas, teniendo especial consideración al establecimiento de deberes formales que incluyen el apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados.                                |
| Ley de Impuesto Sobre la Renta (2007) | Por su parte, en el control fiscal la Ley Sobre la Ley de Impuesto Sobre la Renta contempla los siguientes artículos: 91 y 93 referido a: | Los artículos citados anteriormente, establecen las obligaciones de los contribuyentes, determinados explícitamente lo concerniente al cumplimiento de los principios de contabilidad generalmente aceptados en cuanto al manejo de los libros y registros, ya que representan los de control y comprobación de todos los activos muebles e inmuebles, emplazados a la adopción de normas que contribuyen a la aplicación de los mismos. |
| NIIF para las Pymes                   | Sección 13 relacionado a                                                                                                                  | En este sentido, la sección anteriormente señalada relacionada a                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|  |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | Inventarios,<br>sustentando al estudio<br>se detalla lo siguiente:                                                             | los Inventario destaca los principios<br>para el reconocimiento y medición de<br>inventario.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|  | Sección<br>34PYMES involucradas<br>en agricultura,<br>actividades de<br>extracción y<br>acuerdos de concesión<br>de servicios, | La actividad agrícola hace referencia al<br>modo en que una entidad gestiona la<br>transformación biológica de activos<br>biológicos, sea para destinarlos a la<br>venta, para generar<br>productos agrícolas o para obtener<br>activos biológicos adicionales. Una<br>entidad que se dedique a actividades<br>agrícolas determinará su política<br>contable para cada clase de sus<br>activos biológicos |

Fuente Morales M y Reyes D (2020)

## **MOMENTO III**

### **CAMINO DEL MÉTODO**

Toda investigación se fundamenta en constructos metodológicos, el cual define el uso de métodos, técnicas, instrumentos, estrategias y procedimientos a utilizar en el estudio que se desarrolla. Al respecto Balestrini (2006:125) define “el marco metodológico como la instancia referida a los métodos, las diversas reglas, registros, técnicas y protocolos con los cuales una teoría y su método calculan las magnitudes de lo real”.

El paradigma post positivista (cualitativo) se centra, en comprender la realidad desde los significado de las personas implicadas y estudia sus creencias, intenciones, motivaciones y otras características no observables directamente ni susceptibles de experimentación. La investigación bajo este paradigma está orientada al estudio de la experiencia vital con énfasis en lo particular y en la experiencia subjetiva. En este modo de ver la investigación implica una descripción de los significados existenciales como el describir, comprender interpretar la realidad de los significados de las persona, percepciones, intensiones, acciones (Van Manen citado por Hurtado de Barrera, J. 2008)

#### **Hermenéutica**

Es una de las corrientes fundamentales del interpretacionismo, tiene su origen en las exégesis de la biblia, la interpretación de la biblia no solo era

un análisis gramatical sino también un análisis del contexto histórico de cualquier acontecimiento bíblico, luego fue tomado para la interpretación de todos los textos escritos y evolucionó en la metodología filosófica. Uno de sus principales representantes fue Dilthey quien la intentó establecer como metodología en las ciencias culturales o morales

En atención a lo anterior, Martínez (2006) cita a Dilthey quien define la hermenéutica como “el proceso por el medio del cual conocemos la vida psíquica con la ayuda de los signos sensibles que son su manifestación” (p.12). Esto significa que la hermenéutica tiene como fin descubrir los significados de las cosas, interpretar lo mejor posible las palabras, los escritos gestos y el comportamiento humano.

Otro teórico de la hermenéutica es Gadamer, pretende desarrollar una hermenéutica filosófica de las ciencias humanas, una reflexión que otorga justicia de su pretensión de verdad, su idea de fondo era que esta verdad no puede estar solamente comprendida a partir de la idea del método, retomando la hermenéutica de la existencia. En este sentido, Gadamer aprendió de Heidegger que la comprensión y la interpretación no personificaban a los métodos de las ciencias humanas, busca comprenderse así mismo.

Por consiguiente, la intencionalidad de la hermenéutica es interpretar los eventos existenciales, no solo interpretación de texto e historias de la vida, sino que permite registrar y conservar imágenes, para así establecer una verdad del fenómeno.

De este modo, cuando el sujeto cognoscente aplica la entrevista estructurada al sujeto de estudio en este caso el directivo, en el momento de transcribir el texto debe comprenderse desde adentro, tratar de comprender lo que el texto (entrevista) dice acerca de las cosas que hablamos, por tanto el investigador debe tratar de atender los fenómenos en forma profunda más que las personas involucradas.

Por tanto el investigador debe tener claro el propósito final que persigue en la investigación, por ende, debe penetrar en el sistema de valores del sujeto investigado, con la finalidad de captar la filosofía de vida de estas personas (Martínez, 2006, p.115). De allí, que se logra comprender las vivencias, sentimientos, descubrir las motivaciones, conciencia, autorrealización, creatividad, el sentido de la vida, angustias a fin de comprender el significado o concepción que tiene el personal de la empresa agropecuaria.

No obstante a lo planteado, el método hermenéutico se basa en la relación entre la comprensión, la explicación y la interpretación, si bien ellas se dan en unidad dialéctica donde la interpretación es la síntesis entre la comprensión y la explicación; en el proceso de investigación científica, se produce un movimiento en el cual estos procesos van adquiriendo mayor relevancia en el desarrollo del propio proceso investigativo. Así en las primeras etapas de este la comprensión del marco teórico y contextual, la realización del diagnóstico y el estudio tendencial adquieren su mayor significado en la comprensión que va transitando a la explicación, desde una conciencia del sujeto esencialmente histórico-causal.

## **Técnicas de Recolección de Información**

Para la recolección de la información se utilizaron dos técnicas diferentes: para la entrevista semiestructurada y la observación participante.

Para Rodríguez (1996):

La observación permite obtener información, a través de ella es posible abordar el estudio del inventario biológico, a través del registro de las acciones y comportamientos de sus integrantes y del ambiente físico y social donde se desarrollan (p.1).

Desde el punto de vista, Ruiz, Olabuenaga e Ispizua (1989), la entrevista es la:

Técnica de obtener información mediante una conversación profesional con una o varias personas para un estudio analítico de investigación o para contribuir en los diagnósticos sociales. Siempre implica un proceso de comunicación, en el transcurso del cual ambos actores, entrevistador y entrevistado, pueden influirse mutuamente, tanto consciente como inconscientemente (p.125)

La entrevista semiestructurada, definida por Hermoso (2001) es: “Una vía de encuentro con la realidad para ser comprendida e interpretada, contienen un conjunto de saberes que provienen de las vivencias de los sujetos significantes (aquellos que perciben e interpretan la realidad desde sus mundos socioculturales)”. (p. 27).

Igualmente, Taylor y Bogdan (1990) manifiestan que por entrevista cualitativa semiestructurada entendemos:

Reiterados encuentros cara a cara entre el investigador y los informantes, encuentros estos dirigidos hacia la comprensión de las perspectivas que tienen los informantes respecto de sus vidas, experiencias o situaciones, tal como las expresan con sus propias palabras. (p. 101).

De lo anterior se desprende que la entrevista semiestructurada es una técnica para obtener testimonios, la cual va más allá de la entrevista semiestructurada. En ésta, el entrevistador tiende a ser un simple recolector de datos. La entrevista es flexible, no directiva y con estructura en proceso (las mismas vivencias permiten la estructura). Cabe señalar, que la realización de las entrevistas semiestructurada requieren de un ambiente grato y del establecimiento de una relación armónica con el entrevistado para que la conversación fluya en forma natural. De manera que para el desarrollo de las entrevistas, se elaboró una guía con una lista de aspectos generales a ser abordados con cada informante. No obstante, el desarrollo de la misma estará determinado por la espontaneidad del sujeto significativo, al momento de expresar sus opiniones.

En cuanto a la técnica de la observación participante Vera (2007) afirma que:

Es utilizada en las ciencias sociales en donde el investigador comparte con los investigados su contexto, experiencia y vida cotidiana, para conocer directamente toda la información que poseen los sujetos de estudio sobre su propia realidad, o sea, conocer la vida cotidiana de un grupo desde el interior del mismo (p. 18).

Estas observaciones se registrarán en notas de campo y serán el resultado de asientos de escritos realizados inmediatamente después de producido el fenómeno.

## **Contexto de la Investigación**

La investigación se desarrolló en una empresa agropecuaria ubicada en el estado Aragua.

## **Sujetos Informantes**

El proceso de selección del informante clave consiste en determinar quién o quiénes son las personas que ofrecen al investigador información fidedigna y relevante para el estudio, deben tener características como por ejemplo directores, supervisores de finca y personal del área de contabilidad que labora en la organización del departamento de contabilidad, otra característica a tomar es que los informantes estén dispuestos a colaborar en la investigación para que puedan sentirse cómodos a la hora de hacerle la entrevista.

En tal sentido, Martínez (2011) señala que: “son personas con conocimientos especiales, status y capacidad de información...”. (pág. 36). Es decir, que un informante clave tiene los conocimientos, el prestigio y la capacidad para proporcionar la información al investigador. Cabe destacar que para los efectos de la investigación se debe especificar las características y razones por las cuales se le determina informante clave, además de prestar la correspondiente identificación de estos.

Para esta investigación el informante clave está representado por una mujer de 38 años de edad, ocupa el cargo de administradora dentro de la organización.

### **Establecimiento del Rapport**

Es de gran importancia para la realización de esta investigación, que la relación del investigador y del informante presente empatía y un buen canal de comunicación, debido a que este aspecto permite el acceso a la información. Esa filiación o tipo de interrelación que se genera día a día desde el primer momento del encuentro o entrada al campo y durante la jornada investigadora es denominada rapport. A tal efecto, Talyor y Bogdan, señalan que:

Establecer un rapport con los informantes es la meta de todo investigador de campo. Cuando el rapport se comienza a lograr con aquellas personas a las que se está estudiando, se experimentan sensaciones de realización y estímulo. El rapport no es un concepto que se pueda definir tan fácilmente, significa muchas cosas: comunicar la simpatía que se siente por los informantes y lograr que ellos la acepten como sincera, compartir el mundo simbólico de los informantes, su lenguaje y perspectiva. (p. 55)

De acuerdo con lo expuesto en la cita anterior, el autor plantea que el rapport es aquella relación comunicativa, que lleva implícita una sensación de agrado en la que establece una empatía entre los investigadores y los informantes, siendo aceptada por cada una de las partes, bajo un clima de cordialidad, compañerismo y disposición al trabajo

## **Técnica e Instrumento para la aprehensión de la Información**

En esta investigación se aplicó como técnica la observación participante y la entrevista semiestructurada y como instrumentos nota de campo y el guión de entrevista referido anteriormente. Así mismo, Sanmartín (2000) define la observación participante como “una técnica característica del trabajo de campo antropológico, que busca especialmente comprender la alteridad”. (pág.41). Se refiere a una práctica que consiste en vivir entre las personas sometidas a estudios, llegar a conocerlos, a conocer su lenguaje y sus formas de vida a través de una intrusa y continuada interacción con ellos en la vida diaria, se hace usando los órganos de los sentidos, debido a que toda observación necesita de una estrategia cognitiva. Utilizamos los sentidos para realizar un proceso de categorización de lo que vemos.

Así mismo, el mecanismo de observación consiste en buscar siempre una regularidad en las interacciones y una amplitud en forma continuada, manteniendo y creando relaciones. También se complementará con equipos de grabación (Teléfono móvil) para emplear las grabaciones de dichas entrevistas como también fotos para la evidencia de dichas actividades.

Las normas de la observación participante son: no bajar la guardia dando las cosas por supuesta; prestar atención a los aspectos culturales de la situación, tener experiencias desde dentro y desde fuera, realizar un registro sistemático de la observación.

De acuerdo a lo anterior epistémicamente, Grele (2000), define la entrevista, como:

Una conversación entre dos personas, un entrevistador y un observante, dirigida y registrada por el entrevistador con el propósito de favorecer la producción de un discurso convencional, continuo y con una cierta línea argumental no

fragmentado, segmentado, pre codificado y cerrado por un cuestionario previo sobre un tema definido en el marco de la investigación. (p. 45)

La entrevista en definitiva, es un intercambio de información cara a cara entre dos personas, con un objetivo prefijado, con una visión asimétrica entre el entrevistado y el entrevistador y es éste último quién maneja la interacción comunicativa. Permite complementar y verificar la información obtenida mediante la observación participante. La entrevista tiene como propósito fundamental reconstruir historias de vida de los individuos involucrados en el estudio y de lo que acontece en el ambiente bajo estudio. Mediante la entrevista se puede llegar a un contacto con los individuos, creando unas condiciones que les permitan a los participantes decir libremente lo que piensan y sienten, empleando su propio lenguaje que es parte de la realidad natural.

## **Inventivas y formas para la abstracción de la información**

### **Etapas descriptiva**

En esta etapa se realiza en tres pasos, es lograr una descripción del fenómeno en estudio que resulte lo más completa y no perjudicial posible y al mismo tiempo, refleje la realidad vivida por cada sujeto cognoscente.

### **Primer paso: Elección de la técnica o procedimientos apropiados**

Las técnicas que se utilizaron fueron la entrevista semiestructurada, observación participante. Se elaboró una guía de entrevista a profundidad que se empleó en los sujetos cognoscente, quienes son empleados directores, supervisores y personal del departamento de contabilidad, este

instrumento estuvo orientado para indagar a profundidad las perspectivas, experiencias, vivencias de los trabajadores. Una vez culminada la entrevista semi estructurada se procedió a transcribir y luego, se identificó las preguntas que ameritaban profundización. Es importante señalar que, se les hizo saber a los sujetos cognoscentes que la información suministrada era de carácter confidencial y se les aseguró que sus nombres quedarían bajo el anonimato y para catar aquellos gestos, sentimientos y símbolos, que no pueden ser grabados, se hizo la observación participante.

### **Segundo paso: Realización de la observación**

A través de la toma de nota, sin alterar los eventos vividos con la presencia de los investigadores. Durante el empleo de las técnicas de investigación, se aplicó la observación participante, aplicando la reducción (epojé) fenomenológica, se consideró tomar en cuenta las recomendaciones de Martínez (2006) a fin de no exteriorizar el mundo interno de los investigadores (creencias, sentimientos, posturas, actitudes personales) esto lo llamó Martínez reglas negativas. En cuanto a las reglas positivas, se observó y registró todo lo que emergía de los sujetos cognoscentes.

### **Tercer paso: Elaboración de la descripción protocolar**

Se describió detalladamente todos los datos en la entrevista semiestructurada a profundidad tal y como fue percibido por el sujeto cognoscente, y aquellos datos que no podían ser grabado sino observado se fue tomando nota, esta información fue vaciada en una matriz de categorización el cual se seleccionó las sub categorías que se identificaran con el fenómeno de estudio.

En este sentido, como técnica de análisis de la información se procederá al proceso de categorización donde se evidenciará el método de la asociación o comparación de los datos obtenidos, seguido por la recomendación de Martínez (2009), la cual consiste que cada vez que se van generando las informaciones los mismos se comparan unas con otras para poder categorizar. En efecto, una vez realizada a los sujetos cognoscentes, se inició a transcribir textualmente distribuyendo los datos en columnas y forma secuencial, identificándolo con códigos a las sub categorías que iban emergiendo, para facilitar el proceso de interpretación y darle origen a dichas categorías.

La categorización (es decir, cerrar o establecer las categorías) facilita la clasificación de los datos registrados, y por consiguiente, propicia una importante simplificación. Consiste en la segmentación en los elementos singulares, o unidades, que resultan relevantes y significativas desde el punto de vista del interés significativo.

La categorización se realiza por unidades de registro, es decir, estableciendo una unidad de sentido (otra posible definición de categoría) en un texto registrado por algún medio (usualmente grabado), por lo tanto es textual y a la vez conceptual. Hernández Fernández y Baptista (2000): “las categorías pueden constituirse utilizando una palabra de una idea que sea similar en otras ideas, o creando un nombre en base a un criterio unificador, logrando que al final del proceso todas las ideas estén incluidas en alguna categoría”. (pág. 156)

Al construir las categorías no se debe hacer interpretaciones previas y siempre respetar la información obtenida. Cuando se han incluido muchas

ideas en una categoría, se debe analizar la posibilidad de dividirla en sub-categoría para facilitar el análisis posterior. Afirma al respecto Austin (2002)

En la conciencia o percepción ordinaria, la percepción envuelve actos de categorización. En tanto maduramos, intentamos obtener un sentido más y más consciente de la masa de información que llega hasta nuestros sentidos, nuestros receptores de percepciones. Desarrollamos sistemas estereotipados o categorías, para ordenar las sensaciones o información que entra. El conjunto de categorías que desarrollamos es limitado, mucho más limitado que lo que llega a nuestra mente por medio de nuestras percepciones.

De lo anterior sugiere que en los casos de este tipo de investigación, en que se realiza una investigación cualitativa, es recomendable como un camino bastante satisfactorio el siguiente procedimiento metodológico. Por esta razón, se utilizará la categorización para resumir y sintetizar a través de una palabra clave, el conjunto de información escrita o filmada, con el propósito de manejarla más fácilmente.

### **Criterios de cientificidad**

Se continuará con la sistematización de dicho proceso codificando por colores cada idea que se vaya extrayendo. Por tanto, se considerará de suma importancia la utilización del procedimiento de categorización lo que permitirá reinterpretar la situación de estudio, a la luz de evidencias provenientes de las fuentes obtenidas por la técnica de observación y entrevista en profundidad. La categorización como procedimiento de contraste contribuirá a lograr la credibilidad y validez del estudio entre los aspectos teóricos, los resultados de campo y la interpretación de ambos.

Goezt y Lecompte (1998), “describen que los instrumentos a aplicar en las investigaciones cualitativas, deben ser abiertos y sujetos a modificaciones de acuerdo a la realidad detectada del objeto de estudio” (p.58). Igualmente, para la observación participante se empleará la nota de campo, la cual se empleará durante el desarrollo de las actividades diarias fomentadas por los investigadores. Con el propósito de dar fe y credibilidad al desarrollo del proceso investigativo se realizan tomas fotográficas durante el mencionado proceso, las cuales representan un anexo importante en esta investigación. Es oportuno señalar que para las notas de campo será necesario utilizar el cuaderno de notas, para citar los aspectos más relevantes durante la investigación.

### **Técnica de análisis de la investigación**

Para el análisis e interpretación de la información se utilizará la triangulación y contrastación.

#### **Triangulación**

Martínez (1999), define la triangulación como una herramienta heurística de gran eficacia y consiste en determinar ciertas interacciones o coincidencias a partir de varios puntos de vista del mismo fenómeno. En la presente investigación se aplicará la triangulación de técnicas, que sugiere Bisquerra (2000). Temporal: son datos recopilados en distintas fechas para comprobar si los resultados son constantes. Especial: los datos recogidos se hacen en distintas partes para comprobar coincidencias y personal: la muestra de sujetos puede ser variada.

El uso de técnicas de triangulación de los resultados obtenidos durante la observación directa ha gozado de un gran predicamento en la literatura de método de investigación social. Una gran parte de los científicos sociales han considerado que cuanto mayor sea la variedad de las metodologías, datos e investigadores empelados en el análisis de un problema específico, mayor será la fiabilidad de los resultados finales.

Ante estas consideraciones, la técnica de la triangulación definida por Oslen (2004), de la siguiente manera: la triangulación, como estrategia de investigación en ciencias sociales, es algo más que un proceso de validación convergente. “Supone un continuum que recoge una visión holística del objeto de estudio. No está orientada meramente a la validación, sino que persigue un ensanchamiento de los límites de la comprensión de la realidad estudiada”. (p.14). en la presente investigación esta técnica se utiliza para contrastar las opiniones de las diferentes fuentes del estudio con relación a la realidad de la situación investigada. La triangulación o multiangulación es una técnica que contribuye ala verificación y validación del análisis cualitativo. Existen cuatro formas básicas de triangulación: métodos, fuentes, investigadores y teorías.

En el caso de esta investigación se trabajará con la técnica denominada Nodos de Confluencia Discursiva (Buitriago, 2010) “esta técnica permite llegar a la esencia del discurso de los informantes tomando en cuenta las coincidencias y no coincidencias en el discurso del entrevistado”.

Se subraya con distinto colores las coincidencia en el discurso de los informantes y se le asigna una frase que represente a dichas coincidencias, las no coincidencias se subrayan con distintos colores y se le asigna una frase que represente a las no coincidencias, se le coloca un cuadro de tres columnas donde se señale en la primera columna el discurso coincidente, se

asignan palabras generadoras a esas coincidencias y estas se colocan en la segunda columna, esas palabras generadoras se relacionan en nodos de confluencia discursiva y estos se colocan en la tercera columna.

El proceso de contratación de hace en una matriz de cuatro columnas y en la primera se coloca el nodo de confluencia discursiva, en la segunda las miradas ajenas (teóricos), en la tercera columna la posición de investigador y en la cuarta columna el exudado del nodo, el cual constituye la esencia que emerge en el proceso de contrastación. Se teje a través del exudado de los nodos una malla de teorización.

### **Validez Cualitativa**

La validez bajo el enfoque cualitativo, concierne la exactitud con que las reflexiones representen efectivamente la realidad empírica y los constructos diseñados mediante categorías reales de la experiencia humana (Hansen, citado en Pérez, 1994:80). En otras palabras, ella es una forma de estimar el grado de correspondencia entre el aprendizaje susceptible de ser evaluado y el proceso de evaluar ese aprendizaje atribuido al evaluado. Agregado a esto, la credibilidad asociada a la validez, está condicionada a la estrecha relación del evaluado y con el contexto sociocultural donde se realiza la evaluación, tomando en consideración sus características más relevantes. La validez depende, a su vez, de una actitud de aproximación de igual a igual, entre el evaluador y el evaluado, revisando permanentemente las conjeturas planteadas para que resulte en todos los casos, y desarrollando conjuntamente un proceso de intersubjetividad.

## **ConfirmabilidadCualitativa**

La confirmabilidad depende de procedimientos de observación, para describir detalladamente lo que está ocurriendo en un contexto determinado, tomando en cuenta para ello el tiempo, lugar y contexto objeto de investigación o evaluación, para poder así intercambiar juicios con otros observadores sean estos investigadores o evaluadores. De allí que la confirmabilidad, representa el grado de similitud de las respuestas observadas entre el contexto del investigador o evaluador y el investigado o evaluado. Kirk & Millar (1988), recomiendan a los investigadores cualitativos ir hacia la búsqueda de la consistencia de los hallazgos tomando como base los cuatro procesos de investigación hermenéutica. Invención, descubrimiento, interpretación y documentación, con la finalidad de poder coordinar la toma de decisiones.

La confirmabilidad interna, se evidencia cuando varios investigadores, estudiando la misma situación, acuerdan en sus conclusiones. El nivel de consenso entre diferentes observadores de la misma realidad eleva la credibilidad que merecen las estructuras significativas descubiertas en un determinado ambiente, así como la seguridad de que el nivel de congruencia de los fenómenos en estudio es consistente. La confirmabilidad externa se logra cuando al replicar un estudio, diferentes investigadores llegan al mismo resultado.

## **MOMENTO IV**

### **HERMENEUSIS DE LA REALIDAD DE LOS HECHOS**

Este momento corresponde a la presentación de los hallazgos encontrados en el proceso de sistematización de la información, lo que llevo a tener una visión holística de los hechos, a fin de develar las concepciones de los inventarios biológicos, asumiendo una realidad dinámica en la que se pueda comprender los procesos que llevan a cabo los trabajadores de una empresa agropecuaria en el marco contextual en el que actúa.

Este periodo de la investigación comprende altamente el proceso reflexivo del investigador y pone a prueba los principios teóricos que se investigaron, su congruencia y la profundidad con que se abordó el tema. Ahora bien, este proceso sistemático se llevó a cabo luego de haber realizado el encuentro intersubjetivo con el informante. Dicha investigación se fundamentó en el enfoque cualitativo por lo cual la información se recogió dentro del contexto cultural, tomando en consideración que “la realidad es única”, que solo se puede interpretar en el contexto en el cual se da.

El propósito en este momento es develar las concepciones de los inventarios biológicos en una empresa agropecuaria, ubicada en el estado Aragua. Para ello se llevó a cabo una entrevista semiestructurada y la información obtenida se procesó a través de la construcción de categorías de la investigación.

## ENTREVISTA SEMI ESTRUCTURADA

**Cuadro N° 3 Entrevista Semi estructurada**

| PROTOCOLO                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | NODOS CONTEXTUALES              | SUB CATEGORIAS | CATEGORIAS               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------|--------------------------|
| <p><b>1ra Pregunta:</b></p> <p><b>¿Cómo describe usted el Inventario Biológico de la empresa?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Si, un inventario biológico está relacionado a sujetos o seres vivos, como animales o plantas.</p>                                                                                                                          | Inventario Biológico            | NIC 41         | Inventario Biológico     |
| <p><b>1.1. ¿Las personas que trabajan dentro de la agropecuaria conocen que es un inventario biológico, explique el por qué?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno al momento de darles ingreso como tal en nuestra organización, ellos no tienen ese conocimiento, ellos lo van adquiriendo a medida que se van desenvolviendo dentro de la empresa.</p> | No tienen ese conocimiento      | NIC 41         | Capacitación al personal |
| <p><b>1.2 En el momento de la contratación ¿Cómo los escogen, toman en cuenta que ellos no conocen lo</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                        | No tenemos un perfil específico | NIC 41         | Perfil del Cargo         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                        |                                    |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| <p><b>que es un inventario biológico, describa el proceso?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno en realidad, No tenemos un perfil específico, puesto que el personal que ingresa a la organización está relacionado directamente con el dueño, tiene algún tipo de afinidad.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        |                                    |                             |
| <p><b>2da Pregunta:</b></p> <p><b>¿De acuerdo asu opinión como es llevado a cabo el proceso de inventario biológico?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno no tenemos un registro como tal, porque a ciencia cierta, no tenemos un criterio específico para llevar nuestros inventarios, es decir las compras que nosotros realizamos son directamente llevadas a cabo por el dueño de la organización y el las ejecutas a través de un conocido, no tenemos ningún tipo de registro, no llevamos soporte, no llegan las factura a la oficina, simplemente hacemos el pago directo dedicha compra.</p> | <p>No tenemos un registro</p> <p>No tenemos un criterio específico para llevar nuestros inventarios</p> <p>No llevamos soporte, no llegan las factura a la oficina</p> | <p>Incumplimiento con los PCGA</p> | <p>NIIF 13</p>              |
| <p><b>2.1 Explique el procedimiento sobre las cédulas de ingresos y egresos del inventario biológico.</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno nuevamente queda a criterio del dueño de la organización y no tenemos un marcaje especifico en cada</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <p>No tenemos un marcaje especifico en cada animal</p>                                                                                                                 | <p>Codificación</p>                | <p>Método de Inventario</p> |

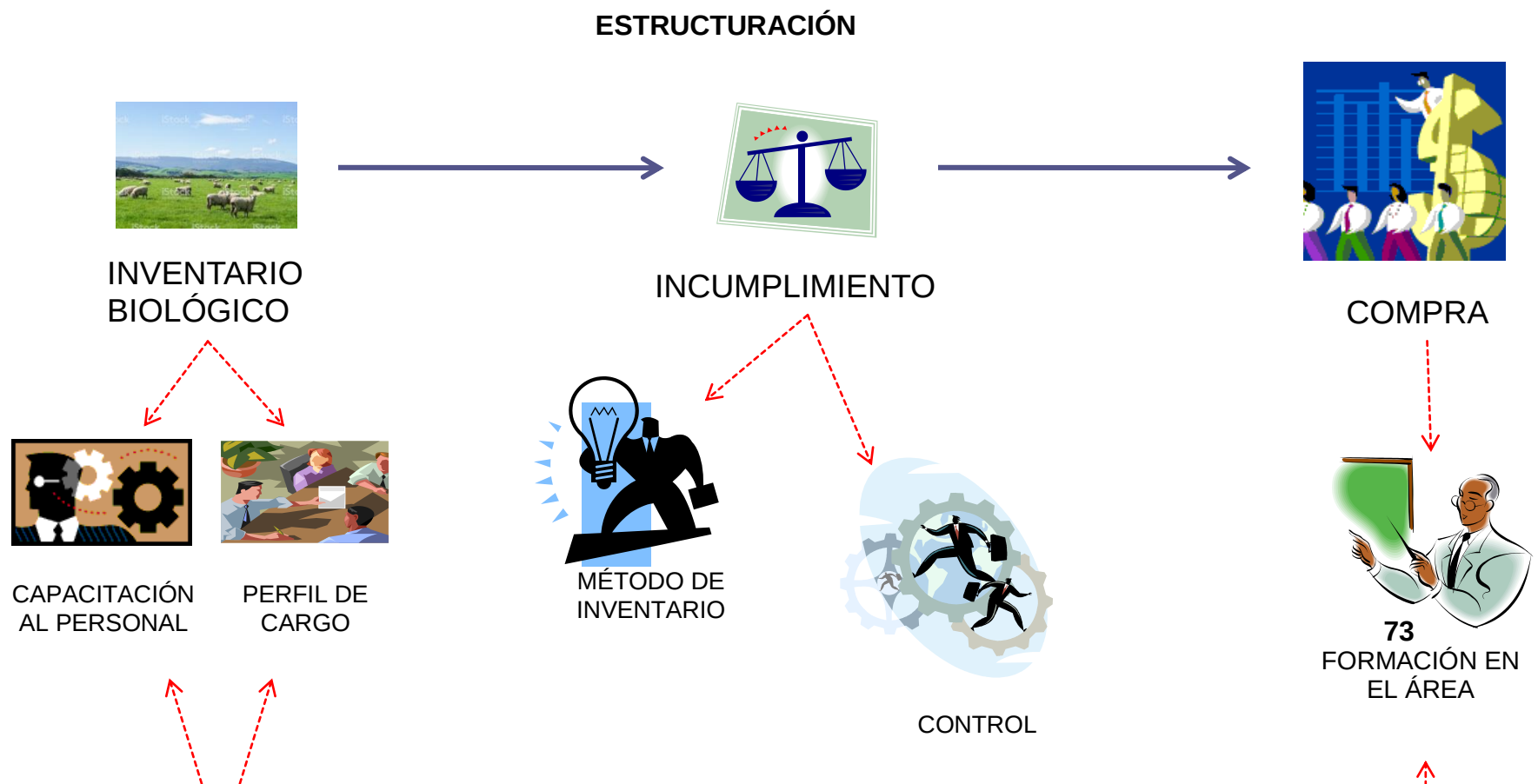
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                  |                                |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| animal, de alrededor de 400 animales que podemos tener se utiliza el mismo código o el mismo marcaje para los animales que vayan saliendo pero no tenemos uno específico.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                  |                                |                      |
| <p><b>2.2 Dices que tienes alrededor de 400 animales, ¿cómo haces o llevas a cabo el control?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno esos animales los tenemos en proceso decuarentena, mientras se le da la ubicación dentro de cada galpón, pueden venir en estado de gestación, también vienen en condiciones de deterioro o enfermedad, inclusive a veces hacemos compras de animales que ya vienen directo a matadero o vienen siendo una pérdida, vienen en malas condiciones y en el mismo camino mueren.</p> | Ubicación dentro de cada galpón                                                  | Selección del Activo Biológico | Método de Inventario |
| <p><b>2.3 ¿Cuál es su opinión sobre el control o registro específico en el manejo del inventario en la organización?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>No, no lo hay, no hay ningún tipo de control y no tenemos un procedimiento establecido para eso.</p>                                                                                                                                                                                                                                                           | No tenemos un procedimiento establecido                                          | Riesgo del Activo Biológico    | Control              |
| <p><b>2.4 indique y describa el método aplicado al inventario biológico;</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>No todo queda arbitrariamente, toma la decisión el dueño</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | No tenemos un procedimiento o norma o registro de ninguno de los inventarios que | Incumplimiento de los PCGA     | NIIF 13              |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                     |                                              |                              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|
| de la empresa, no tenemos un procedimiento o norma o registro de ninguno de los inventarios que deberíamos tener.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | deberíamos tener.                                                                                                   |                                              |                              |
| <p><b>3ra Pregunta:</b></p> <p><b>¿En cuánto a su experiencia laboral como es llevado a cabo el resguardo y la supervisión de los inventarios biológicos dentro de la finca?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno el dueño de la organización realiza las compras del rebaño, de forma arbitraria, de acuerdo a su criterio, las compras las realiza con amigos o personas cercanas a él, no tenemos un registro como tal de dichas compras y la ubicación de cada rebaño está dentro de la finca, es un galpón, ese galpón está comprendido en varios corrales, cada corral está establecido, en el primero serían los padrotes, que son los de raza, tenemos también las hembras que están en periodo de gestación, están próximas de dar a luz, tenemos las nuevas crías, que son las que van naciendo, esas las ponemos aparte, también tenemos los que están en periodo de monte, ellos están en procesos para tener nuevas crías y tenemos otro corral, que es únicamente para los animales que están en enfermería, ese corral se llama enfermería.</p> | <p>Realiza las compras del rebaño, de forma arbitraria</p> <p>No tenemos un registro como tal de dichas compras</p> | <p>Incumplimiento de parámetro de compra</p> | <p>Compra</p> <p>NIIF 13</p> |
| Existe una división, más no está contabilizado, no tenemos un control como tal de la cantidad de animales que tenemos dentro de la finca, por la falta de personal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | No está contabilizado, no tenemos un control                                                                        | Incumplimiento de los PCGA                   | NIIF 13                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                     |              |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|----------------------|
| <p><b>3.1 Explique el proceso de supervisión del trabajo dentro de la finca</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno al inicio del ejercicio de la empresa contábamos con alrededor de 30 personas, actualmente contamos con 4, esas son las personas que están encargadas dentro de la finca, por ende 4 personas, nosotros consideramos que están aptas para llevar el control de esos animales, pero no se podido establecer de acuerdo a la falta de conocimiento en la materia, en el área que ellos realizan diariamente.</p> | Falta de conocimiento en la materia | Capacitación | Formación en el área |
| <p><b>3.2 ¿Cómo es, según tu experiencia, la supervisión del Inventario Biológico?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>No puedo decir exactamente, que esta llevada a cabo como debería, pero vamos a plantear que ellos hacen lo mejor posible, con eso consideramos que es también la falta de conocimiento, inclusive de capacitación.</p>                                                                                                                                                                                        | Falta de conocimiento en la materia | Capacitación | Formación en el área |
| <p><b>3.3 ¿Explique la necesidad de capacitación para las personas que supervisan los galpones, los corrales de los animales en la organización?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Falta de conocimiento en la materia | Capacitación | Formación en el área |

Yo, considero que al darles las herramientas necesarias, ellos pudieran realizar las labores que ameritan cada puesto de trabajo.

Fuente Morales M y Reyes D (2020)



Fuente Morales M y Reyes D (2020)

## TRIANGULACIÓN

**Cuadro N° 4Triangulación**

| SUJETO INFORMANTE                                                                                                                                                                                                                                       | TEORIA                                                                                                                         | SISTESIS INTEGRATIVA DE SABERESDE LOS INVESTIGADORES                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>1ra Pregunta:</b><br/> <b>¿Conoce usted y cómo describe el Inventario Biológico de la empresa?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b><br/> <b>Si, un inventario biológico está relacionado a sujetos o seres vivos, como animales o plantas.</b></p> | <p>Según la NIC 41 un inventario biológico es todo animal vivo o plantas.</p>                                                  | <p>Se puede evidenciar, que el sujeto informante posee conocimiento de la definición de un inventario biológico, el cual puede reconocerse como tal, solo en los casos en que se encuentre asociado a una actividad agrícola, como en este caso una empresa agropecuaria ubicada en el estado Aragua</p> |
| <p><b>1.1. ¿Las personas que trabajan dentro de la agropecuaria conocen que es un inventario biológico, explique el por qué?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b><br/> <b>Bueno, al momento de darles ingreso como tal en</b></p>                        | <p>Para conocer un activo biológico, debe evaluarse en primera instancia el cumplimiento de la definición que reposa en el</p> | <p>Definitivamente el perfil de ingreso a la organización debe cumplir con los requerimientos de la misma, de no ser el caso existen programas de capacitación de acuerdo a las</p>                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| nuestra organización, ellos no tienen ese conocimiento, ellos lo van adquiriendo a medida que se van desarrollando dentro de la empresa                                                                                                                                                                                                                                                       | caso del Estándar Pleno en la NIC 41 y en las Pymes en la Sección 34; en ambos marcos normativos se conciben los activos biológicos como toda planta o animal vivo.                                                                 | necesidades de la empresa, las cuales permiten al personal conocer el puesto de trabajo que ocupan.                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>1.2 En el momento de la contratación ¿Cómo los escogen, toman en cuenta que ellos no conocen lo que es un inventario biológico, describa el proceso?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno, en realidad no tenemos un perfil específico, puesto que el personal que ingresa a la organización está relacionado directamente con el dueño, tienen algún tipo de afinidad.</p> | <p>Perfil de Cargo: es un proceso que consiste en enumerar las tareas o atribuciones que conforman un cargo y que los diferencian de los demás cargos, eso va directamente con la productividad y competitividad de una empresa</p> | <p>Para ser competitivos en cualquier campo laboral, debe respetarse el perfil de cargo, pues es allí donde se muestran las habilidades y destrezas que debe tener el aspirante para cumplir con cada actividad específica dentro de la organización, para que así esta pueda cumplir a cabalidad con sus objetivos planteados</p> |
| <p><b>2da Pregunta:</b></p> <p><b>¿De acuerdo a su opinión como es llevado a cabo el proceso de inventario biológico?</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>NIIF 13. Esta sección establece los principios para el reconocimiento de</p>                                                                                                                                                     | <p>Las compras que realiza una organización deben estar previamente planificadas, de esta</p>                                                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno, no tenemos un registro como tal, porque a ciencia cierta, no tenemos un criterio específico para llevar nuestros inventarios, es decir, las compras que nosotros realizamos son directamente llevadas a cabo por el dueño de la organización y él las ejecuta a través de un conocido, no tenemos ningún tipo de registro, no llevamos soporte, no llegan las factura a la oficina, simplemente hacemos el pago directo dedicha compra.</p> | <p>los inventarios. Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros , para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios</p>         | <p>manera cumple con el proceso de compras pautadas para un período específico, respetando el presupuesto establecido y la logística que esta conlleva, de esta manera, se registraría cada transacción realizada a tiempo real.</p>                                                                                                                                          |
| <p><b>2.1 Explique el procedimiento sobre las cédulas de ingresos y egresos del inventario biológico.</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno, nuevamente queda a criterio del dueño de la organización y no tenemos un marcaje específico en cada animal, al alrededor de 400 animales que podemos tener, se utiliza el mismo código o el mismo marcaje para los animales que vayan saliendo pero no tenemos uno específico.</p>                                            | <p>La codificación es indispensable para la buena administración de un almacén y partes componentes para la manufactura, así como los productos terminados listos para su venta. Todo articulo sea material o producto debe tener un nombre y un número que sirva de</p> | <p>Conocer con exactitud la cantidad de artículos o productos que posee la organización es fundamental para su identificación, lo que permite la incorporación y desincorporación oportuna de los inventarios, evitando con ello la duplicidad en los controles internos. El tener un inventario libre de errores es esencial a la hora de tomar decisiones a favor de la</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | identificación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | organización.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>2.2 Dices que tienes alrededor de 400 animales, ¿cómo haces o llevas a cabo el control?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p><b>Fíjate, esos animales los tenemos en proceso decuarentena, mientras se le da la ubicación dentro de cada galpón, pueden venir en estado de gestación, también vienen en condiciones de deterioro o enfermedad, inclusive a veces hacemos compras de animales que ya vienen directo a matadero o vienen siendo una perdida, vienen en malas condiciones y en el mismo camino mueren.</b></p> | <p>En toda organización debe existir un proceso de control, cuyo objetivo es el de evaluar y corregir el desempeño de las actividades realizadas por el recurso humano, para asegurarse que los objetivos y planes de la organización se lleven a cabo.Según establece Cepeda, G. (2004) Control es: “una de sus acepciones gramaticales, quiere decir comprobación, intervención o inspección, cuyo propósito final es, en esencia preservar la existencia con los resultados esperados”.</p> | <p>El control oportunamente aplicado permite establecer medidas correctivas necesarias a favor de la organización permitiendo así, evaluar el desempeño del capital humano, asegurando que se cumpla lo planificado en un tiempo determinado. El control del inventario biológico asegura la clasificación eficaz, evitando así la ubicación incorrecta de ellos a la hora de llevarlos al matadero, resguardando de esta forma que cada animal este en su lugar correspondiente según sus características físicas o cualidad respectiva.</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                              | (p.78)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p><b>2.3 ¿Cuál es su opinión sobre el control o registro específico en el manejo del inventario en la organización?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p><b>No hay ningún tipo de control y no tenemos un procedimiento establecido para eso.</b></p> | <p>Según establece Horngren, C. (2007), los controles se clasifican en: Control Contable: Comprende los métodos y procedimientos que están principalmente interesados en la autorización de las operaciones. Control Administrativo: comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que ayudan a la administración a planear y controlar las operaciones.. (p.32)</p> | <p>Gracias a la aplicación del control se puede llevar una secuencia de las actividades relacionadas, favoreciendo la disminución de errores, controlando así el fraude por ausencia de material. Ciertamente los controles buscan la efectividad de las transacciones para ir mejorando todos y cada uno de los procesos que forman el ciclo de las organizaciones.</p> |
| <p><b>2.4 Indique y describa el método aplicado al inventario biológico;</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p><b>No, todo queda arbitrariamente, toma la decisión el</b></p>                                                                           | <p>Múnich, A. y García, M. (2007), define que: “un sistema y control de inventario se encarga de</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Los controles , favorecen la organización tanto administrativa como contablemente, ellos son el soporte de cumplir con lo</p>                                                                                                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>dueño de la empresa, no tenemos un procedimiento o norma o registro de ninguno de los inventarios que deberíamos tener.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>regular en forma óptima las exigencias en los almacenes, tanto en materiales y en materia prima como en productos terminados". (p.186)</p>                                                             | <p>planificado, protegiendo a la empresa de gastos innecesarios optimizando así los almacenes y galpones en este caso</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <p><b>3ra Pregunta:</b></p> <p>¿En cuánto a su experiencia laboral como es llevado a cabo el resguardo y la supervisión de los inventarios biológicos dentro de la finca?</p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno el dueño de la organización realiza las compras del rebaño, de forma arbitraria, de acuerdo a su criterio, las compras las realiza con amigos o personas cercanas a él, no tenemos un registro como tal de dichas compras y la ubicación de cada rebaño está dentro de la finca, es un galpón, ese galpón está comprendido en varios corrales, cada corral está establecido, en el primero serían los padrotes, que son los de raza, tenemos también las hembras que</p> | <p>Goxens, A. y Gonxes, M. (2004) expresa que: "el libro de inventario presenta la historia resumida de la actuación de la empresa, reflejando las diversas metas conseguidas en su marcha". (p. 101)</p> | <p>Toda compra debe ser respaldada por una factura que no es más que el resumen de la adquisición de un bien, éste soporte es el que permite sustentar la legalidad de la compra realizada en los libros de compra y venta, permitiendo así incluir los bienes en el libro de inventario, el cual, concentra toda la información disponible en un periodo determinado, si solo si, el mismo este actualizado y sustentado con el físico de la compra</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>están en periodo de gestación, están próximas de dar a luz, tenemos las nuevas crías, que son las que van naciendo, esas las ponemos aparte, también tenemos los que están en periodo de monte, ellos están en procesos para tener nuevas crías y tenemos otro corral , que es únicamente para los animales que están en enfermería, ese corral se llama enfermería.</p> <p>Existe una división, más no está contabilizado, notenemos un control como tal de la cantidad de animales que tenemos dentro de la finca, por la faltade personal.</p> |                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>3.1 Explique el proceso de supervisión del trabajo dentro de la finca</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>Bueno, al inicio del ejercicio de la empresa contábamos con alrededor de 30 personas quienes hacían las funciones guiadas por tres supervisores, actualmente contamos con 4 personas, esas son las personas que están encargadas dentro de la finca de todo el proceso,</p>                                                                                                                                                   | <p>Formación es el desarrollo intelectual o nivel de conocimientos que una persona posee sobre una determinada materia. La formación es la primera etapa de desarrollo de un individuo caracterizado por una programación curricular en alguna</p> | <p>Toda organización, tiene supervisores que guían al personal al cumplimiento efectivo de las actividades propias de un área, estas actividades por lo general deben ser ejecutadas por un número específico de empleados, pues la sobre carga de trabajo trae consigo la desmotivación, el desapego y la debilidad laboral</p> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | disciplina y que permite a quien la obtiene alcanzar niveles educativos cada vez más elevados.                                                                                                                               | causando la ineficiencia de los objetivos planteados, cansancio y / o agotamiento al personal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <p><b>3.2 ¿Cómo es, según tu experiencia, la supervisión del Inventario Biológico?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p> <p>No puedo decir exactamente, que esta llevada a cabo como debería, pero vamos a plantear que ellos hacen lo mejor posible, con eso consideramos que es también la falta de conocimiento, inclusive de capacitación.</p> | <p>Warren, B. y Dennis, J. (2004), plantea que: “la supervisión es la interacción directa entre los individuos de la organización con el propósito del desempeño del trabajo y la consecución de los objetivos”. (p.486)</p> | <p>Para poder supervisar a un equipo de trabajo, más que una afinad entre el empleado y el dueño de la organización, debe existir la objetividad a la hora de contratar el personal, pues la decisión tomada en un momento determinado puede influir positivamente o no según la magnitud de dicha decisión, la supervisión es una de las actividades primordiales a favor de alcanzar los objetivos planteado</p> |
| <p><b>3.3 ¿Explique la necesidad de capacitación para las personas que supervisan los galpones, los corrales de los animales en la organización?</b></p> <p><b><u>Respuesta:</u></b></p>                                                                                                                                                             | <p>Capacitación: Es la preparación de una persona para dotarla de conocimientos para</p>                                                                                                                                     | <p>La capacitación ayuda a mejorar todos y a cada uno de los procesos de una organización, pues el personal adquiere conocimientos</p>                                                                                                                                                                                                                                                                             |

|                                                                                                                                                 |                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Yo, considero que al darles las herramientas necesarias, ellos pudieran realizar las labores que ameritan cada puesto de trabajo.</b></p> | <p>ejecutar y desarrollar tareas dentro del ámbito laboral específicos. La capacitación está dentro de la formación</p> | <p>que le permiten realizar las actividades asignadas con mayor seguridad, ayudando a mejorar las actividades que se hacen por inercia o conocimiento adquirido según experiencias pasadas del mismo personal</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Fuente Morales M y Reyes D (2020)

## **MOMENTO V**

### **REFLEXIONES Y RECOMENDACIONES**

Este momento refleja el conjunto de situaciones desde la dialéctica que permite la comprensión de la realidad, el cual es un proceso natural del pensamiento en el que se interpretan, aclaran y relacionan ideas, generando un proceso reflexivo que permite develar realidades de distintos tipos que accediendo a la formación de nuevas ideas. Culminado el proceso de investigación y con ello el logro de los objetivos trazados, los autores llegan a las siguientes reflexiones:

Primeramente cumpliendo con las intenciones de esta investigación se devela la situación contable de la empresa agropecuaria en estudio, los empleados que forman parte de la misma, desconocen al momento de su ingreso con que van a trabajar, pues ellos vienen referenciados por los dueños, lo que conlleva a realizar procesos inconclusos, arrastrando consigo consecuencias negativas al momento de tratar el inventario biológico, organizacionalmente la empresa debe aplicar la norma y conocer si ella es una PYMES, lo que le permitiría asumir una posición contable más estable según las Normas Internacionales de Información Financiera NIC 41.

Al momento del ingreso, el personal debe cumplir con un parámetro mínimo establecido, donde la objetividad prevalezca ante cualquier decisión improvisada por los dueños, en concordancia con lo antes descrito se puede sintetizar las siguientes recomendaciones:

-La organización debe elaborar una estructura organizativa en donde se establezca los cargos de gran relevancia y operativos, en donde podemos determinar la mano de obra directa e indirecta.

-Debe realizar los perfiles de cargo, estableciendo las responsabilidades del personal, esto ayudará al control de todas las actividades inherentes al inventario biológico según la NIC y las NIIF.

En este recorrido reflexivo se constató, que dentro de la organización se perciben debilidades y fortalezas, según Gómez: (2015) expresa que: “Las debilidades dentro de una empresa son aquellas áreas donde son ineficientes y que de manera alguna impiden conseguir los objetivos de manera eficiente”. En cuanto a las debilidades dentro de la organización para llevar el inventario biológico se presentan: los registros de las facturas de compras, control de salida del rebaño, las cédulas de los animales. A pesar de dichas debilidades, la organización tiene fortalezas, de acuerdo a la autora citada: “las fortalezas, hacen referencia a los puntos fuertes de una organización, aquella característica propia de la empresa que la hace alcanzar sus objetivos”. La organización está decidida a poner en práctica las sugerencias para convertir esas debilidades en fortalezas. En aras de resignificar el contenido de los lineamientos de los inventarios biológicos se sugiere lo siguiente:

-Planificar la realización de los inventarios biológicos de manera periódica hasta lograr cero defectos en los procesos administrativos y contables.

-Mantener un control del inventario biológico en torno a las entradas y salidas del galpón, con la finalidad de conocer la cantidad exacta del rebaño existente.

- Definir un método para la valoración del inventario que permita controlar la salida del rebaño, tomado en cuenta la actividad económica de la empresa.
- Identificar y codificar los animales que ingresan al galpón para facilitar su ubicación.
- Realizar un formato de inventario biológico a fin de mantener un control de las entradas y salidas de los animales.
- Aplicar controles internos a fin de detectar a tiempo irregularidades o diferencias presentes en los registros contables.
- Mantener actualizados los registros contables de acuerdo a las operaciones que se realicen diariamente en el galpón.

La custodia y resguardo del inventario biológico está relacionado con la formación y capacitación que el personal tenga, Warren, B. y Dennis, J. (2004), señala en sus textos la importancia de esta, a favor de la consecución de los objetivos de la empresa. En cuanto a la realidad estudiada por los investigadores, se pretende sugerir la resignificación a la organización sujeto de estudio de la siguiente manera:

- Mantener programas de capacitación para el personal encargado de la finca, de tal manera que pueda actualizar conocimientos y al mismo tiempo ofrecer un manejo eficaz del inventario biológico.
- Cumplir diariamente los procedimientos contables para registrar el inventario biológico.
- Presentar informes de compras y ventas de animales en periodos mensuales según control de entradas y salidas registradas.

-Realizar auditorías de control que permitan corregir posibles desviaciones oportunamente.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Aguirre, J (2006). Auditoría III. Control Interno, Áreas Específicas de Implantación Procedimiento y Control. España: Cultural de Ediciones, S.A.

Castro, M. (2007). Metodología de la Investigación. Editorial Mc. Graw – Hill. México.

Carrero, R. (2005). Contabilidad Intermedia. Caracas: Universidad Nacional Abierta.

Catácora, F. (2009). Sistema y Procesamientos Contables. Caracas: Comunidad Virtual de Contadores F y A, C.A. Red Contable Publicaciones.

Cepeda, G. (2004). Auditoría y Control Interno. Santa Fe de Bogotá, Colombia, MC Graw Hill Editorial.

Cisterna, F (2007). Manual de metodología de la investigación cualitativa para educación y ciencias sociales.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial No. 4.453. Ediciones Juan Garay.

Código de Comercio (1955). Gaceta Oficial Extraordinaria No. 475. Ediciones Dabosan, C.A. Caracas.

Código Organizo Tributario (2006). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela No. 38.350.

Ferreira, A. (2015). “Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad n° 41 en los Sistemas Contables para el Reconocimiento del Valor Razonable de los Activos Biológicos en las Granjas Agrícolas de Santa Cruz, estado Aragua”. Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública

Fierro, G. (2005). Contabilidad Intermedia. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana.

Gispert (2005). Contabilidad III Semestre. Venezuela, Ediciones Fragor.

Grele (2000) Informes Evaluativos de proyectos y tesis doctorales. Caracas Venezuela. UNEFA

Goxens, A. y Goxens, M. (2004). Enciclopedia Practica de la Contabilidad. España: Editorial Océano Cebtrum.

Gómez: (2015). Comportamiento Organizacional. Universidad de Carabobo.

Hernandez, Fernández y Baptista (2009). Metodología de la investigación. 3ª edición. Colombia. Editorial McGraw Hill

Horngren, C. (2007). Biblioteca de Contabilidad de Costos. México. Prentice-Hall Hispanoamericana, S.A.

Ley de Impuesto Sobre la Renta (2007). Gaceta Oficial No. 38.628.

Lucero O, Pérez I, Ynfante M (2015). "Propuesta de Lineamientos Contables al sistema de control interno de los inventarios de la empresa C.A. SERTECO, ubicada en La Victoria, estado Aragua". Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

López, P. (2004). Contabilidad. México: Editorial Mc Graw Hill.

Martínez (2006) Metodología de la investigación cualitativa. Venezuela. Editorial Trillas

Meigs y Meigs (2005). Contabilidad. Las bases para la toma de decisiones Gerenciales. Editorial Mc Graw Hill.

NIIF para Pymes – Julio (2009).

Palella, S. y Martins, F. (2007). Metodología de la Investigación Cuantitativa. Segunda Edición. Caracas. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Libertador (FEDEUPEL)

Rodríguez (1996) Aprendizaje significativo e interaccion personal. Ponencia presentada en el IV encuentro internacional sobre aprendizaje significativo Maragogi. Brazil.

Trujillo M (2015). “Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera, para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas)”. Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

Warren, B. y Dennis, J. (2003). Control de Calidad y Producción Industrial. Argentina: Editorial Alma Omega.