



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL DE LOS LLANOS
OCCIDENTALES “EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA**

**PROPUESTA DE UN MODELO DE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIO
(ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCÍA), PARA LA FINCA “SAN ANDRÉS”
MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021**

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

Barinas, marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL

PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**PROPUESTA DE UN MODELO DE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIO
(ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCÍA), PARA LA FINCA “SAN ANDRÉS”
MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021**

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

Autores:

Benítez María. **C.I:**28.068.157

Márquez Benjamín. **C.I:** 27.806.618

TUTOR(a): MSc. Ydalcira Ramírez

Barinas, marzo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"
VICERECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, constituidos como Jurado Evaluador, hoy, quince (15) de Marzo del año 2022, reunidos en el Pabellón 8 Aula B-4, Barinas II, se dio inicio al acto de presentación oral y pública del Trabajo de Aplicación Titulado: "**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO (ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCÍA), PARA LA FINCA "SAN ANDRÉS" MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021**". Presentado por los Bachilleres: Benítez María C.I. V – 28.068.157 y Márquez Benjamín C.I. V – 27.806.618. A los fines de cumplir con el requisito legal para optar al grado académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la Elaboración y Presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C.I. N°	30% (Prof. Tutor)	50% (Inf. Esc.)	20% (Pres. Oral)	100% TOTAL	CAL DEF (1-5)
Benítez María	28.068.157	30	48	18	96	4,89
Márquez Benjamín	27.806.618	30	48	18	96	4,84

Se emite la presente acta según Resolución de Comisión Asesora Nro. CAPCSyE/02/2022, Acta N° 001, Punto N° 15, de fecha 01/02/2022 y queda asentada en el Subprograma Contaduría Pública a los quince (15) días del mes de Marzo de 2022.

Observaciones _____

Miembro	Apellidos y Nombres	C.I. N°	Firma
Tutor (a)	Ramírez Ydelice	9382747	
Jurado Principal	Yvesca Toledo	8131846	
Jurado Principal	Juan Carlos Félix	6384336	





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Aceptación del Tutor

Yo **Ydalcira Ramírez** titular de la cédula de identidad N° **V-9.382.744**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado: **Propuesta de un modelo de manejo y control de inventario (entrada y salida de mercancía), para la Finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas. Año 2021**; presentado por los bachilleres: **Benjamín Jesús Márquez Zambrano y María de los Ángeles Benítez Roselly**, cédula de identidad N° **27.806.618 y 28.068.157**, para optar el Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, por medio de la presente acepto asesorar a los estudiantes, en calidad de tutor, durante el periodo de desarrollo del trabajo hasta su presentación y evaluación.

En la Ciudad de Barinas, a los 09 días del mes de junio de 2021.

Datos del Tutor

Teléfono: 0416-1001611

E-Mail ydalramirez48mail.com

MSc. Ydalcira Ramírez

C.I: V- 9.382.744

DEDICATORIA

Le doy gracias a Dios padre celestial por permitirnos vencer cada uno de los obstáculos que se nos han presentado, escuchar nuestras peticiones y por guiarnos siempre por buenos caminos.

A mi tía Blanca Colmenarez que siempre ha sido un apoyo incondicional durante mi carrera, y ha sido un buen ejemplo, enseñándome siempre a mantener aquellos valores importantes como lo son el amor, la amistad, el trabajo, honor, respeto y sobre todo a ser humilde.

A todos aquellos profesores con los que he compartido durante todo el desarrollo de mis estudios universitarios por sus buenos consejos, el apoyo prestado y los conocimientos impartidos.

A nuestra tutora Ydalcira Ramírez por la receptividad prestada para cumplir con este requisito indispensable para nuestra carrera.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a nuestros padres, por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, a nuestra tutora de nuestro proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia, y su rectitud como docente.

Índice General

	pp.
Contraportada.....	1
Dedicatoria.....	4
Agradecimientos.....	5
Lista de cuadros.....	9
Lista de gráficos.....	11
Resumen.....	13
Introducción.....	14
CAPÍTULOS	
I El Problema.....	19
Planteamiento y formulación del problema.....	19
Objetivos de la Investigación.....	28
Objetivo General.....	28
Objetivos Específicos.....	28
Justificación de la investigación.....	28
Alcance y delimitación.....	31
II Marco Teórico o Referencial.....	32
Antecedentes de la Investigación.....	32
Breve reseña histórica del ámbito social objeto de estudio.....	37

Bases Teóricas.....	37
Empresa agropecuaria.....	38
Actividades agropecuarias.....	39
Actividades ganaderas.....	40
Contabilidad agropecuaria.....	40
Inventario.....	41
Administración de los Inventarios.....	43
Costos relacionados con el inventario.....	43
Modelos para el Control de Inventarios.....	45
Métodos de valoración de Inventarios.....	48
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).....	55
Métodos de valoración de inventarios en actividades agropecuarias...	57
Entrada y salida de mercancía/semovientes-bovinos.....	57
Bases Legales.....	58
Glosario de términos.....	68
Sistema de variables.....	69
III Marco Metodológico.....	70
Enfoque o paradigma de investigación.....	71
Tipo de Investigación.....	71
Diseño de la Investigación.....	72

Fases de la Investigación.....	72
Población y Muestra.....	74
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	74
Validez y Confiabilidad del Instrumento.....	75
Técnicas de Procesamiento y Análisis de la Información.....	77
IV Análisis de la información.....	78
V Conclusión y recomendaciones.....	100
VI La Propuesta.....	103
Referencias.....	121
Anexos.....	131
Cuestionario.....	133
Validación del instrumento	134
Confiabilidad (Método Kuder Richardson).....	138

Lista de cuadros

Cuadro	pp.
1. Operacionalización de variables.....	69
2. Población en estudio.....	74
3. Escala coeficiente KR20 de Kuder-Richardson.....	77
4. Registro contable.....	79
5. Registro de costos y gastos.....	80
6. Valores reales.....	81
7. Procedimiento del control por venta de ganado de ceba.....	82
8. Registros de las operaciones contables manualmente.....	83
9. Asientos Actualizados.....	84
10. Aplicación de Norma Internacional para el registro de las operaciones de la finca.....	85
11. Toma de decisiones.....	86
12. Personal experto en modelo de control de inventario.....	87
13. Periodo de ceba.....	88
14. Procedimientos que se utilizan para asignar el precio del ganado bovino...	89

15. Criterios para planificar la compra de materia prima.....	90
16. Conocimiento de los Activos Biológicos.....	91
17. Utilización de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) para la preparación de los estados financieros de la finca.....	92
18. Conocimiento de modelo para el manejo y control de inventario.....	93
19. Conocimiento de la norma internacional de contabilidad NIC41	94
20. Sistema de contabilidad basado en la NIC 41	95
21. Estados financieros basados en la NIC 41	96
22. Cuenta con los recursos y conocimientos para la adopción de la NIC 41	97
23. Modelo para el manejo y control de inventario en la ceba de ganado en la Finca “San Andrés”	98
24. Utilidad de un modelo para el manejo y control de inventario.....	99

Lista de gráficos

Gráficos	pp.
1. Registro contable.....	79
2. Asiento de costos y gastos.....	80
3. Valores reales.....	81
4. Procedimiento del control por venta.....	82
5. Asientos manuales.....	83
6. Asientos Actualizados	84
7. Aplicación de norma internacional para el registro de las operaciones de la finca.....	85
8. Toma de decisiones.....	86
9. Personal experto en modelo de control de inventario.....	87
10. Periodo de ceba.....	88
11. Procedimientos que se utilizan para asignar el precio del ganado bovino...	89
12. Criterios para planificar la compra de materia prima.....	90
13. Conocimiento de los Activos Biológicos.....	91
14. Utilización de los principios de contabilidad generalmente aceptados	

(PCGA) para la preparación de los estados financieros de la finca.....	92
15. Conocimiento de modelo para el manejo y control de inventario.....	93
16. Conocimiento de la norma internacional de contabilidad NIC41.....	94
17. Sistema de contabilidad basado en la NIC 41.....	95
18. Estados financieros basados en la NIC 41.....	96
19. Cuenta con los recursos y conocimientos para la adopción de la NIC 41....	97
20. Modelo para el manejo y control de inventario en la ceba de ganado en la Finca “San Andrés”.....	98
21. Utilidad de un modelo para el manejo y control de inventario.....	99

**PROPUESTA DE UN MODELO DE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIOS
(ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCIA), PARA LA FINCA “SAN ANDRÉS”
MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021**

Resumen

El presente trabajo de Aplicación, tuvo como finalidad: Proponer un modelo de manejo y control de inventarios, dirigido a la finca “San Andrés” Municipio Rojas en el Estado Barinas. El estudio se abordó bajo la modalidad de proyecto factible e investigación de campo de carácter descriptivo, cuya población estuvo representada por el personal que labora 3 (tres) personas. La muestra es de tipo censal, por lo que representa el 100% de los que laboran en el predio agropecuario. La técnica de recolección de dato empleada fue la encuesta y como instrumento un cuestionario estructurado con 21 ítems, el cuestionario se diseñó con preguntas con respuesta dicotómica, por lo tanto se realizó su validez a juicio de 3 expertos y confiabilidad de 0,65 según el coeficiente de Kuder-Richardson. Entre las debilidades encontradas fue: Disponen de procedimientos rutinarios para el manejo y control del inventario físico del ganado bovino destinados a ceba, anotan el control en cualquier papel, sin formato alguno, no controlando pérdidas. No manejan un criterio unificado de clasificación del ganado bovino de ceba en la finca obviando conceptos y normativos legales públicos y privados.

Palabras Clave: finca ganadera, modelo de manejo y control de inventario, toma de decisiones económicas y financieras

INTRODUCCIÓN

En la actualidad todas las empresas, buscan herramientas que ayuden al buen manejo y control de sus inventarios, para de esta manera obtener información contable real con la cual presentar Estados Financieros razonables que permitan tomar las mejores decisiones, ante esto señalado “El manejo y control de inventarios es un tópico muy complejo en logística y gestión de la cadena de abastecimiento, puesto que los inventarios constituyen en la mayoría de los casos uno de los principales componentes del capital de trabajo” (Osorio, 2008, p. 05)

Es conveniente resaltar con lo anteriormente señalado con respecto a la importancia del tema del manejo y control de inventarios en las empresas agropecuarias que por lo demás es significativo, no obstante desde las dimensiones que ostentan la entrada y salida de sus mercancías. Para lo cual Aguilar (2012) apunta que “en el ámbito interno del sistema empresarial es fundamental la formulación de modelos adecuados de inventarios de entrada y salida de mercancía” (p.148), ya que de esta manera se ayudaría a la empresa a alcanzar las metas y objetivos previstos, y en este caso ayudar a incrementar las utilidades que generalmente provienen de las ventas, y sin un control adecuado las ventas no tendrán las mercancías suficientes de tal manera que el cliente quede satisfecho.

Por consiguiente, es imprescindible revertir esta situación mediante la generalización de las prácticas entre ellas la cantidad de bienes que debe abastecerse para necesidades futuras que comúnmente aceptadas aún en las empresas agrícolas, pues se deberá partir de

determinaciones razonables de valuación y tratar de desarrollar un modelo con acciones y rutinas que se adapten a todo tamaño y tipo de empresas agropecuarias dedicada a la ceba de bovino, evaluando el trabajo profesional en función de situaciones particulares, pero sin transgredir normas contables y tributarias.

De manera, entendiendo que los ciclos productivos en el campo son lentos, superando en algunos casos el ejercicio económico, en contraposición a la relativa veloz rotación de inventarios en otras actividades financieras y contables. Como resultado de esto, los métodos de determinación de costos y manejo de inventario, en una persistente inflación, devaluación monetaria, bloqueo económico y efecto de pandemia (Covid-19), pueden distorsionar gravemente los resultados de la empresa. Sus diferentes clases de bienes impiden la elección de un solo método de evaluación de inventarios, como la limitación de superficie impiden acumulaciones de existencias excesivas en agricultura y ganadería.

Por lo antes expuesto, los propietarios de finca deben proporcionar al Estado y a la sociedad misma, una seguridad razonable respecto del cumplimiento de objetivos contables y de una gestión institucional satisfactoria a través de los indicadores de efectividad, eficiencia eficaz y económica, considerando que la administración privada, está al servicio de la colectividad y entre sus funciones está planificar, organizar, dirigir, evaluar y controlar sus actividades en beneficio del país.

De lo antes mencionado acotamos que, el manejo y control de los inventarios son actividades de trascendental importancia, puesto que si se lleva un control inadecuado

provocara que se incurra en la presentación tardía de los Estados Financieros los mismos que ayudan a tomar decisiones correctas y acertadas para el bien de la empresa, logrando así el cumplimiento de los objetivos y que se propone ya que el futuro de toda organización puede estar ligado a ciertos problemas que surgen del inadecuado manejo o control de sus inventarios, los mismos que podrían perjudicar la competitividad y el buen servicio de la misma (Valencia, Díaz, & Correa, 2015, p. 183).

Adicionalmente Gray (2010) señala que: “El nivel de inventario se relaciona con el movimiento y bodegaje de la mercancía, el análisis del control de inventarios procura equilibrar el costo de mantener inventarios y el costo de pedir inventarios” (p.149), después de las aseveraciones anteriores se puede decir que, el propósito del control y manejo de inventarios, es mantener suficiente mercancía para cumplir adecuada y oportunamente los pedidos de los clientes, así mismo ayuda a que el valor de la cuenta inventarios sea real un aporte para que los Estados Financieros sean razonables En relación a esto último Montes, Montilla & Mejía (2006) enfatizan que “según el consejo del IASB los Estados Financieros son preparados para proporcionar información útil en la toma de decisiones de naturaleza económica para de esta manera satisfacer las necesidades de la mayoría de los usuarios” (p.69) es evidente entonces que una falta de control adecuado de los inventarios es causa para que existan datos irreales de esta cuenta, provocando así que los estados financieros sean poco confiables.

Por consiguiente, en virtud de la importancia de un modelo de manejo y control de inventario (entrada y salida de mercancía) en cualquier institución, se plantea proponer esta

idea en el contexto de actividades ganaderas (ceba de bovinos) en la finca “San Andrés” sector la Herrera municipio Rojas Estado Barinas, es un estudio enmarcado bajo un enfoque cuantitativo, modalidad proyecto factible, desarrollado de acuerdo a la normativa de la Universidad Nacional Experimental de los Llanos “Ezequiel Zamora” (UNELLEZ).

Este trabajo de aplicación se encuentra estructurado en los capítulos siguientes:

Capítulo I, el cual comprende: planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación, alcances y limitaciones.

Capítulo II, referente al Marco Teórico Referencial, que incluye: antecedentes de la investigación, reseña histórica de la institución, bases teóricas y legales, definición de términos básicos y operacionalización de variables.

Capítulo III, referido a la metodología, en el cual se especifica: enfoque epistemológico, tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas de recolección de datos e instrumentos, validez y confiabilidad, técnicas de análisis de datos y procedimientos metodológicos y por último las referencias bibliográficas.

Capítulo IV, referente a la presentación y análisis de los resultados, los cuales se expusieron en cuadros estadísticos de distribución de frecuencia y porcentaje, así como, en gráficos de barra u/o en círculo para una mejor interpretación.

Capítulo V, relacionado con las conclusiones y recomendaciones, hechas de acuerdo a los objetivos de la investigación.

Capítulo VI, la propuesta sobre un modelo de manejo y control contable de inventario en la finca “San Andrés” sector la Herrera municipio Rojas Estado Barinas, conformada por presentación, objetivos de la propuesta, justificación, fundamentación teórica y legal, factibilidad y administración de la propuesta. Por último las referencias bibliográficas y los anexos.

Capítulo I

El Problema

Planteamiento y formulación del problema

Planteamiento del Problema:

La actividad agropecuaria ha jugado un papel importante en el desarrollo de las civilizaciones, a pesar de la industrialización y del avance tecnológico y científico mantiene su trascendencia en la economía mundial, al satisfacer la continua demanda de alimentos dado el crecimiento demográfico y por ende la sostenibilidad de la soberanía y seguridad alimentaria de muchos países entre ellos Inglaterra, Estados Unidos, México, Holanda, China, Japón entre otros.

De acuerdo a la creciente demanda de los productos agrícolas hace que los países de América Latina se enfoquen cada vez más en mejorar la seguridad alimentaria, representan alrededor del 8% del Producto Interno Bruto (PIB). En la región, casi 800 millones de hectáreas se ocupan en actividades agrícolas, el 80% están destinadas a la ganadería, un 15% a cultivos transitorios y el resto a cultivos permanentes, de allí la necesidad de conocer más sobre el uso de los recursos económicos y financieros, como se toman las decisiones agrícolas para el manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancías) en estas extensiones productivas y como ser cada vez más eficientes. (Rojas & Salas, 2017, p. 03). Saber escoger entre los diferentes sistemas de valuación de inventarios es muy importante

porque la empresa debe elegir el que más se apega a sus objetivos además, dado que por motivos de compatibilidad en la información financiera de la empresa no conviene cambiar de un periodo a otro la forma de valorar los inventarios,

De esta manera, queda entendido que un buen control y manejo de inventarios es el corazón de cualquier empresa que se dedique a la compra y venta de bienes o servicios; de aquí la importancia del manejo correcto de inventario por un modelo determinado. (Remache & otros, 2020, p. 275).

De modo que, no se puede obviar el efecto pandémico del coronavirus que ha puesto de manifiesto lo importante de la labor del manejo y control de los inventarios (entrada y salida de mercancía), en los entes agrícolas, por lo que se hace necesario nuevos modelos de manejo y control de inventarios para el productor del campo desde informa sobre su mercancía y realizar sus movimientos ya que tener una vaca para la venta es indudablemente un inventario. Esa creatividad es la clave para sobrevivir ante esta pandemia. Esto con el fin de fortalecer en ellas sus procesos contables teniendo en cuenta la innovación tecnológica y el cambio como elementos fundamentales para su desarrollo, competitividad, productividad y sostenibilidad.

Por otra parte, del mismo modo se resalta el tema de los modelos de manejo y control de inventarios en las empresas agropecuarias que es significativa en cada una de las fases (cría, levante, ceba y venta de semovientes-bovinos) y, no obstante las grandes inmovilizaciones y descartes que poseen en sus bienes de uso por efecto de la pandemia. A

pesar de todo, es uno de los aspectos contables que ahora y nunca se le ha dado importancia en esta clase de actividades, lo que sin duda provoca injustas determinaciones de resultados, incorrecta exposición de capital de trabajo y deficiente presentación de estados financieros. Se trata de que el modelo de contabilidad refleje la realidad de la empresa, y la realidad es lo que la empresa agropecuaria hace con el semoviente (bovino), y el objetivo con el que lo ha adquirido allí radica la finalidad de la presente propuesta.

En este sentido, la comprensión de los modelos de manejo y control de los inventario se ajustan a la finalidad de desarrollar pronósticos de ventas o presupuesto, para así determinar los costos de inventarios, compras u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarque y contabilidad. Ya que a través de esta se obtiene información clara, honesta y exacta y a lo largo de esto puede mantenerse alejado de los peligros expansivos en algunos casos puede provocar déficit en las existencias de los inventarios de las empresas.

Cabe destacar, por otro lado es incluir gastos que no forman parte de la actividad de un ente agrícola, como la compra semanal, gastos personales, esto hace que los costos de producción sean altos y no se vea una real utilidad. De allí la importancia de tener un modelo contable financiero que permita llevar de manera adecuada la planificación de los costos de inventario de producción y determinar los valores en base a las actividades de la finca, permitiendo de esta manera tomar decisión acertadas en su entrada y salida de mercancía, y hasta cuantificar y cualificar los semovientes-bovinos (carga animal de la finca, plan sanitario, mantenimiento del potrero, genética, tipo de manejo de potrero entre otro).

Debemos entender también que a finales de la década de los 90s, se acuñó el término “Revolución Ganadera” para referirse al incremento continuo en la demanda de alimentos de origen pecuario como consecuencia del crecimiento de la población; pero el aspecto para tomar en cuenta en el presente estudio es que América Latina y el Caribe (ALC) es un exportador neto de productos agrícolas en general; consecuentemente el incremento en la demanda de productos animales fuera de la región también ha tenido un impacto en el crecimiento del sector ganadero.

Pero se adiciona a lo antes mencionado que los gobiernos de esta región de Latinoamérica han tomado una amplia gama de medidas para proteger la salud pública ante la pandemia: desde la realización de pruebas a ciudadanos, prohibiciones de viajes, uso obligatorio de elementos de bioseguridad (p. ej. máscaras, gel de limpieza, guantes), cierre de escuelas, restaurantes y bares, teletrabajo (en los casos donde sea posible), Cuarentena / confinamiento obligatorio en gran parte de la población, hasta el cierre de fronteras a nivel nacional e internacional. Esta situación ha afectado en gran medida la economía a nivel local, regional e internacional, provocando importantes recesiones en muchos sectores y afectando los mercados de stocks. En comparación con otros sectores en donde los impactos negativos se evidencian de manera rápida, el sector agropecuario aún no parece verse tan profundamente afectado por la situación (FAO, 2020, p. 05; CEPAL, 2020, p. 28).

Sin embargo, esta percepción señalada podría ser engañosa ya que muchos de los efectos aún no se han identificado o cuantificado, como consecuencia de las dificultades en el monitoreo, la escasez general de datos y las lentas actualizaciones de la poca información

generada. Sin embargo, algunas interrupciones en las cadenas de valor ya son evidentes y es probable que se acrecienten con el tiempo (FAO, 2020, p. 42). Dado que la agricultura y la ganadería son sectores clave para la seguridad alimentaria, la nutrición y los medios de vida, por lo que resulta crucial que los gobiernos en esta zona del planeta puedan identificar y comprender los impactos potenciales y existentes a nivel de los estados financieros, y, puedan así implementar acciones tempranas de mitigación del control y manejo de inventario (mercancías de entrada y salida).

En concordancia con lo anteriormente señalado "El Precio del ganado en Venezuela seduce a compradores de Oriente Medio (Egipto, Irak y Líbano), como política económica para impulsar al sector" (Contextoganadero, 2021, p. 02), con ello se sitúa la relevancia actual del presente trabajo en este sector ya que los métodos de valoración no implican el movimiento físico de la mercancía, si no la fijación del costo o el precio para efecto el control interno y tributario, donde la empresa debe elegir cuidadosamente el método a utilizar, teniendo en mano toda la información necesaria como la trascendencia del estado financiero desde la óptica del caso antes planteado obtener ganancias en otras divisas internacionales ya que el inventario representa una de las inversiones más importantes de las empresas con relación al resto de sus activos, en vista que son fundamentales para las ventas e indispensables para la optimización de las utilidades.

Aunque Venezuela se encuentra entre los países con las medidas preventivas más severas relacionadas con el COVID-19 pues cuenta con un estricto confinamiento a nivel nacional desde mediados de marzo de 2020. Es probable que esta situación se agrave en los

próximos meses como resultado de los cambios en el comercio y los precios de bienes agropecuarios a nivel global, los cuellos de botella logísticos, las interrupciones a lo largo de las cadenas de valor, el cambio en los comportamientos y preferencias del consumidor, el manejo y control de los inventarios (entrada y salida de mercancía), entre otros. No obstante, es necesario realizar evaluaciones formales y contar con más información, ya que los datos aún son escasos.

De igual manera, que existen algunas empresas agropecuarias del país que no poseen los conocimientos necesario para llevar un buen manejo y control de los inventarios (entrada y salida de mercancía) en las empresas agrícolas que ellos realizan de acuerdo a la aplicación de la NIC 41 Agricultura, ya que esta norma se aplica solo en los casos que existan activos biológicos y recalcar las exoneraciones que el Estado ha venido estableciendo en este sector. (Aciego, 2016, p.13)

Es así como, el proceso contable de las empresas agropecuarias, es particular y específico del área. En ella se dan transacciones, para las que aún la Federación de Contadores Públicos de Venezuela, no tienen establecidos criterios de registros, sin embargo, la supletoriedad lleva a tomar como modelos las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC); en éstas aparece una de reciente aprobación, la NIC 41, en la que se observa el tratamiento particular del registro contable de los denominados activos biológicos que agrupa tanto al sector agrícola como al sector pecuario de producción. De manera que en alguno de los casos los contadores públicos graduados en Venezuela no

están lo suficientemente preparados para afrontar el registro contable de todo el ciclo productivo (cría, levante, ceba y venta) de las empresas agropecuarias (mercancía-bovinos).

Esto hace entender que el presente trabajo para los encargados de la toma de decisiones públicos y privados es muy trascendental ya que es evidente entonces que una falta de un manejo y control adecuado de los inventarios es causa para que existan datos irreales de esta cuenta como del IASB los Estados Financieros y la NIC 41, provocando así que estos sean poco confiables a la hora de transacciones económicas internacionales como las que están evidenciándose en este tiempo de pandemia, pues entonces ofrecemos con el presente estudio una opción de mitigación a corto, mediano y largo plazo contra posibles amenazas al sector a nivel local, regional, estatal e internacional en la temática que se plantea el presente estudio.

Después de las consideraciones anteriores, se hace necesario resaltar la opinión de Ordoñez (1998) donde señala que:

En el caso particular del Estado Barinas, la mayoría de los ganaderos (pequeños, medianos o grandes) en tiempo de crisis buscan la mayor productividad de sus fincas para poder subsistir, es así que esas explotaciones han dejado de ser especializadas o monoprodutores, para diversificar su producción; por ello muchas fincas que eran especializadas en producción lechera, han desaparecido, o han mestizado sus rebaños, buscando salvar la producción de machos como animales de carne; por el contrario, muchas explotaciones, dedicadas a la producción de carne con ganado cebú, han determinado orientarse a la ceba netamente, ya que en esta región llanera se expresa un excelente potencial de pastos y forrajes, sistemas de riego, factores edafológicos y climáticos apto para así mejorar los ingresos de su unidad de producción en el menor tiempo. (p. 203)

Entre otras consideraciones este autor antes citado resalta también que los productores del Estado Barinas adolecen de no tener datos para la fijación del costo o el precio para efecto el control interno y tributario, por lo que la empresa debe elegir cuidadosamente el método a utilizar, teniendo en mano toda la información necesaria, ya que el manejo y control de inventarios de esa actividad antes señalada por lo que no pueden obtener el costo real o determinar la utilidad que generaría la empresa al consumir los suministros requeridos sin medida alguna o en la proporción necesaria, ya que piensan que realizar un inventario es una pérdida de tiempo y de dinero.

Considerando que la unidad en estudio la finca "San Andrés" del sector la Herrera del municipio Rojas del Estado Barinas. Además de su personal adscrito a este ente agrícola se evidencia también que esta forma parte de este conglomerado de fincas donde no hay exactitud y veracidad de su información contable, financiera y administrativa, ni oportuna que permita a esta y otras unidad de producción ganadera de este sector una toma de decisiones efectiva, así como, transparencia, objetividad e imparcialidad en la operaciones que realiza y esto se debe a la falta de normas políticas, procedimientos de imposiciones o gravámenes, y un modelo para aplicar manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) que se ejecutan en las actividades ganaderas (ceba de bovinos), tampoco hay un sistema que se sustente de normas y procedimientos de los entes que rigen el sistema contable del Estado (SENIAT, INIA, MPPAPT entre otros), se incumple la normativa legal, es decir, no hay un control y manejo de inventarios (entrada y salida de mercancía) eficiente que salvaguarde los registros de inventarios del ente agrícola y que al momento de

ser requeridos estos por cualquier organismo como los antes señalados no dispongan del mismo.

La realidad antes planteada tiene como presagio que de continuar así, conlleva a una gestión ineficiente en una finca donde la información presupuestaria, financiera, contable y administrativa del ente agrícola que carezca de exactitud y confianza para acceder a financiamiento por algún ente público u/o privado y además de pretender incorporarse al comercio internacional. Razón por la cual surge la inquietud de realizar esta investigación con el fin de proponer un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía/ceba de bovino), para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas. De ahí, que esta problemática se sistematiza en las siguientes interrogantes:

¿Cuál es la situación actual referente al manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021?

¿Cómo se aplica el manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), en la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021?

¿Qué modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) se requiere para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021?

Objetivos de la investigación

Objetivo general

Proponer un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021.

Objetivos específicos

Diagnosticar la situación actual referente al manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), en la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021.

Determinar la factibilidad técnica y financiera necesaria para un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), en la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021.

Proponer un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021.

Justificación de la investigación

La actividad de ganadería bovina (ceba), constituye un elemento estratégico para la seguridad alimentaria de la nación, además de ser una importante fuente generadora de empleos directos e indirectos. El Municipio Rojas del Estado Barinas, es un importante representante de esta actividad en el sector regional y nacional. Sin embargo existen deficiencias en este sector que impiden que su aporte al producto interno bruto del país sea

mayor, como por ejemplo procedimientos inadecuados en el cálculo, manejo y control de inventario (entrada y salida de mercancía) e inconsistencias en los sistemas de información usados.

De igual forma, el manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) en una finca, es un aspecto imprescindible para el procesamiento de la información emanada de las actividades ganaderas (Finca "San Andrés"/ceba de bovino) que se ejecutan dentro de ella, en cuanto a que no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino que también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos, evaluando procedimientos administrativos, cumplimiento de políticas y normas para el logro de los objetivos y la conducción ordenada de las actividades en el desempeño del ente agrícola.

Para cumplir con este objetivo la información de sus estados financieros debe ser útil y confiable. El manejo y control del inventario (entrada y salida de mercancía) es crucial para todo tipo de negocio, para ello se debe contar con un sistema de costeo dentro de la contabilidad financiera de la finca "San Andrés" que permita obtener en forma objetiva y correcta el costo de una unidad animal (400 Kg) durante el ciclo de ceba en este predio, y en consecuencia se puedan tomar decisiones acertadas en cuanto al manejo de la eficiencia de los costos de inventario (entrada y salida de mercancía) para la sostenibilidad de la rentabilidad del negocio.

En este sentido la investigación se justifica desde varios puntos de vista: teórico, institucional y de la línea de investigación de la universidad. En relación a su aporte teórico se explica en razón al cúmulo de información teórica-conceptual referente a un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) que se puede proponer a este predio en el ciclo de producción bovino (ceba), además de ser marco de referencia para otros estudios relacionados con el tema tanto para estudiantes como para otras investigaciones afines, formando parte del acervo científico de la universidad.

Desde el punto de vista institucional, constituye un aporte importante porque con su aplicación se dispondrá de un modelo como soporte y guía para el control y manejo del inventario (entrada y salida de mercancía) en el ciclo de ceba operación que actualmente realiza la finca "San Andrés" asegurando la obtención de una información administrativa y financiera útil, confiable y oportuna para la toma de decisiones del área administrativa, propuesta que permitirá realizar una gestión eficaz, eficiente y con economía del manejo de los recursos del ente agrícola.

Desde la perspectiva de la línea de investigación este estudio se ubica definido por la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora", a través de su Vice-Rectorado de Planificación y Desarrollo Social. Estando enmarcada dentro de la línea Sistemas Contables, Administrativos y de Información y línea estratégica de los 15 motores de la economía venezolana, proceso social e institucional, dando cumplimiento la misma, puesto que, con este estudio se está contribuyendo con un aporte científico y una propuesta viable que viene a solucionar una problemática en una entidad

agropecuaria como es proponer un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021.

Alcances y limitaciones

Alcances

La presente investigación estará dirigida a estudiar el modelo de manejo y control de inventario (entrada y salida de mercancía) de la Administración de la finca “San Andrés” sector la Herrera municipio Rojas Estado Barinas, la cual tiene como alcance la Administración, su personal y procedimientos administrativos y contables donde se propone el presente estudio.

Limitaciones

Para este estudio, se requiere de información del personal y en este sentido, se puede encontrar algunas limitaciones como: efecto de la pandemia y bloqueo económico (efectivo para transporte, no disponer de equipo de bioseguridad, falta de combustible entre otros), lo que incide en la disponibilidad de tiempo del personal para dar información del tópico y en el avance y prosecución del estudio, así como, subjetividad al momento de responder el instrumento de recolección de datos por parte de los empleados, manifestando tendencia a no querer responder con objetividad el cuestionario.

CAPITULO II

Marco Teórico o Referencial

El marco teórico o referencial está relacionado con la investigación, tal como lo manifiesta Tamayo y Tamayo (2006) “tiene como propósito dar a la investigación un sistema coordinado, coherente de conceptos y proporciones que permiten abordar el problema” (p. 56). Dando las ideas, procedimientos, además de las teorías que sirven a un investigador para llevar a término su actividad en una disciplina determinada. En tal sentido, el marco teórico o referencial es un capítulo del trabajo en el cual se encuentran los antecedentes, las bases teóricas legales, o fundamentación teórica que servirán como base para analizar y sustentar el problema planteado.

Antecedentes de la Investigación

Los antecedentes de la investigación son trabajos donde se señalan los autores y el año en que se realizaron estudios, los objetivos y principales hallazgos. Según Arias (2012) los antecedentes “reflejan los avances y el estado actual del conocimiento en una área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones” (p. 106).

Primeramente Granda (2018), en su trabajo de grado titulado “Desarrollo e implementación de un sistema de inventarios y control del ganado, procesos diarios de alimentación y pastoreo en la hacienda de Tunshi del Centro Experimental de la ESPOCH”, parroquia Tunshi-Ecuador, para optar al grado académico Ingeniero en Sistemas

Informáticos. El caso investigado consistió en desarrollar un software enfocado en la administración de las tareas de procesos ganaderos automatizados para ajustar precisión de los datos, mejorar y con esto el nivel de producción en general. Este sistema se desarrolló mediante metodología Scrum, con aplicación web por ser un sistema eficiente para satisfacer las necesidades del Centro Experimental, con lenguaje de programación JAVA, y base de datos en lenguaje SQL, para una codificación por UpperCamelCase de versátil mantenimiento. Estos recursos desarrollaron un sistema funcional tras ser sometido a pruebas por el personal se alcanzaron los objetivos, proporcionando mejora en los procesos diarios de manejo y control contable de inventario del Centro Experimental.

Esta investigación resulta acertada para el desarrollo del presente estudio, ya que en ella se encontraron herramientas necesarias para fundamentar el manejo y control de los inventarios y bases teóricas para sustentar las actividades ganaderas, como pieza relevante de las acciones de crianza, levante, ceba, venta, producción, reproducción y experimentación del ganado.

En segundo orden, Gómez (2018), en su trabajo de grado titulado “Diseñar un control de inventario a nivel administrativo y operativo enfocado en el engorde de ganado bovino en la finca La Esperanza” en la ciudad de Cali, presentado en Universidad Autónoma de Occidente de Colombia, para optar el título de: Licenciado en Administración de Empresas. Esta investigación mediante un diagnóstico administrativo se evidenció que la empresa no cuenta con un registro contable adecuado de los procesos de compra, producción y venta para su cartera de productos (bovinos de ceba), por lo que busca diseñar un control de

inventario a nivel administrativo y operativo enfocado en el engorde de ganado bovino. Estudio de tipo exploratorio y descriptivo; aplicando un cuestionario, en el cual la población fueron los ganaderos en los últimos años, tanto en Colombia como en el Valle del Cauca-Cali. Como conclusión se tuvo, que sí, es viable formular un control de inventario para el área administrativa y productiva, que permitan evaluar la actividad y sostenibilidad de la finca en este sector, ya que existe una demanda de este producto.

Esta investigación resulta pertinente para el avance y prosecución del presente estudio, donde se aspira mediante un control de inventario a nivel administrativo y operativo enfocado en el rebaño bovino en una finca agropecuaria similar al caso de estudio: Finca San Andrés, sector la Herrera, municipio Rojas del Estado Barinas.

En tercer orden, Ramírez (2019). En su trabajo de grado titulado: “Adecuación de registros de control interno en el inventario para la sistematización de las operaciones para mejor información en la hacienda agropecuaria la Candelaria”, presentada ante la Universidad Cooperativa de Colombia-Bucaramanga, para optar al título Médico Veterinario Zootecnista. La investigación tuvo como fin adecuación de registros de control interno en el inventario para la sistematización de las operaciones para mejor información de la empresa ya que ha se ha presentado sin que pueda analizarlos y generar decisiones de manera adecuada para lograr así mejores resultados; desde el punto de vista metodológico, se aplicó una investigación de campo y bibliográfica, de tipo descriptivo y correlacional. Utilizando un instrumento de investigación la encuesta, como que los registros son necesarios para la producción ganadera y en sus diferentes etapas con características

propias de la producción; y que en una producción ganadera la manera de organizar y compilar información puede ser de manera individual o de manera grupal, y que para esto se deben adecuar registros que son subjetivos en cada finca encuestada con igual funciones que al final se concluye con una serie de datos que al ser adjuntadas en un software básico se encontraron los indicadores productivos y reproductivos del hato ganadero que contribuyen al reconocimiento de que la implementación de registros de inventario y que se requiere no solo de adjuntar información y también se debe capacitar a los productores agropecuarios de manera que entiendan y manejen fácilmente la compilación de estos datos.

Dicha investigación, guarda relación estrecha con el estudio en curso, debido a que ofrece un portafolio de conclusiones y recomendaciones para el presente estudio que conlleva al control de inventario para la sistematización de las operaciones en el rebaño bovino (cría, levante, ceba y venta). Y además tiene información importante que respaldan las bases teóricas y metodológicas que conllevan a la propuesta.

En el cuarto orden, Ahumada & otros (2020), en su trabajo de grado titulado "Sistema de información para la gestión de inventario de las actividades diarias en un hato ganadero", presentado en la Universidad de Cartagena-Colombia, para optar el título de Ingeniero de Sistema, la presente investigación tuvo como objetivo general proponer un sistema de información para la gestión de inventario de las actividades diarias en un hato ganadero. El desarrollo se llevó a cabo bajo las metodologías SCRUM y RUP. La población de estudio estuvo conformada por los dueños de hatos ganaderos y la muestra fue

de 40 ganaderos. Como resultado, el sistema le permitirá al ganadero, gestionar de forma óptima los animales que tiene a su cargo para su entrada y salida de mercancía.

Al desarrollar un sistema de información para la gestión de inventario de las actividades diarias en un hato ganadero, este estudio ayuda a los investigadores de la presente investigación como una base para el cumplimiento de los objetivos, ya que su enfoque es el desarrollo de un sistema que permita tener un control en sus inventarios a través del manejo de tareas previamente definidas en el contexto del estudio.

Por último, Torres & otros (2020), en su trabajo de grado titulado "Contabilidad de gestión de inventario en las actividades de ganadería bovina en Colombia: caso Hacienda Agrícola Casa de Lata Ltda." presentado en la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, para optar al título de Magister en Administración Económica y Financiera. El estudio contiene una propuesta de contabilidad de gestión para una pequeña y mediana empresa (pyme) productora de ganado bovino para crianza, reproducción y venta. Está basada en metodologías de modelos propuestos por Hicks (1998); Cuervo, Osorio y Duque (2013); Lu, Wang, Wu & Cheng. (2017); y Zhu & Yang (2013). Como resultado lograron determinar el valor de activos biológicos en cada una de sus etapas, lo cual permite concluir que la aplicación del modelo propuesto contribuye a la generación de valor.

Este antecedente se vincula con el presente trabajo, en vista que toca el tópico de los inventarios y las actividades ganaderas desde el enfoque de los modelos. Los inventarios son considerados como un valioso activo para las empresas y si éstos son utilizados.

Breve Reseña Histórica del Ámbito Social Objeto de Estudio

La finca "San Andrés" está localizada en el sector La Herrera, del municipio Rojas Estado Barinas; cuenta con 140 hectáreas dividida en 22 potreros para cebar a 190 a 200 novillos de razas *Cebuinas Cebú Brahaman Gyr*, para lo cual había venido utilizando el pastoreo semi-intensivo, demandando de 150-160 kilos diarios de pasturas por animal, por lo cual el engorde se implementa basado en un modelo de pastoreo semi-intensivo que favorezca el aumento del peso en ganado de ceba desde 145 a 180 Kg (12 a 24 meses antes de su venta) y la propuesta del presente estudio se orienta a la de un modelo para la disminución del mal manejo y control de inventario en este ciclo productivo, ello con posibilidades de replicarlo regionalmente en el municipio Rojas del Estado Barinas. Lo antes mencionado se relaciona con el hecho de que la finca "San Andrés" de dicha cadena se encuentra en la fase de productores primarios en la medida en que su actividad es de engorde (ceba) de ganado por sus características de infraestructura, edafológicas, ecológicas y climáticas.

Bases Teóricas

En esta parte de la investigación, se presentan aquellas teorías directamente relacionadas con la problemática objeto de estudio y los ejes temáticos que giran en torno al objetivo general y los específicos, previa revisión bibliográfica. Arias (2012) expresa que las “bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos que conforman el punto de vista o enfoque adoptado para explicar el problema planteado” (p.107).

Primordialmente se tiene que considerar uno de los aspectos más importante que enmarcara el estudio desde un nivel superior, para dar a conocer ampliamente el tema abordado, se dará comienzo con el significado de diversas conceptualizaciones que a continuación definimos:

Empresa agropecuaria

Según la definición que establece Guerra (2002), señala que: “Es una unidad de decisiones que combina recursos naturales, humanos, capital y conocimiento (tecnología e información) para producir bienes de origen animal y/o servicios para un mercado determinado y dentro de una operación rentable y sostenible”. (p.14).

A partir de la definición que expone este autor antes citado se puede decir que las empresas agropecuarias también realizan operaciones mercantiles que se contabilizan de igual modo que cualquier otro tipo de empresa y se les aplica igualmente procedimientos y principios de contabilidad; con la diferencia que las empresas agropecuarias de ceba se dedican al mantenimiento y venta de semovientes (bovinos).

Durante el desarrollo del proceso productivo se utilizan insumos, según Guerra (2002, p.08), son elementos adquiridos y consumidos durante cualquier ciclo productivo de bovinos (cría, levante, ceba y venta), por ejemplo: combustible, agroquímicos, vacunas para los animales, entre otros. Las empresas agropecuarias presentan las siguientes características particulares que las distinguen de otras empresas por denominar empresas industriales o de servicio: el proceso productivo es biológico-automático, esto significa que

participan seres vivos (planta/animal) quienes automáticamente ejecutan un proceso que puede ser crecer y ofrecer un producto. Sin embargo, es necesario el control humano para su desarrollo.

En cuanto a excepciones como la apicultura, avicultura entre otras, las empresas agropecuarias requieren tierra para la producción. En general, la producción agropecuaria es dependiente del medio ambiente y está sujeta a las condiciones ecológicas y climáticas (lluvia, temperatura entre otros) de cada sitio. Esto genera numerosas complicaciones y pone en riesgo la obtención del producto.

Las empresas agropecuarias dependen en su mayoría del medio ambiente ya sea que se toman seres vivos para ponerlos a producir luego de que ellos han pasado por un ciclo de cría, levante, ceba y venta como para ofrecer un servicio, guiado a la vez por la fuerza del hombre que controla el capital para trabajar la tierra.

Actividades agropecuarias

Angarita (1997), señala que la actividad agropecuaria es: "un conjunto de acciones, operaciones y tareas que se realizan en el sector primario de la economía, con la finalidad de extraer y/o generar bienes y productos agropecuarios". (p. 17).

En este mismo orden de idea, el mismo autor contempla la clasificación de la actividad agropecuaria en: agrícola, ganadera, forestal y pesquera. Especificando en esta oportunidad la segunda por ser objeto de estudio en esta investigación.

Actividades ganaderas

Comprende la crianza de animales para utilizarlos en la explotación de ganaderías de engorde y/o para producir productos susceptibles de ser inventariados en forma separada del animal que los genera, tales como: huevos, leche, entre otros. Esta actividad puede dividirse en ganadería mayor, compuesta por bovinos y equinos, y ganadería menor formada por porcinos, aves, caprinos y ovinos.

Los bovinos: Representan la mayor proporción de la actividad ganadera en Venezuela. Su clasificación se realiza por edades y peso (becerros, mautes, novillo, vaca, toro), y se especializa su desarrollo en varias áreas de producción: Ganadería de cría, Ganadería de levante, Ganadería de ceba, ganadería de venta, entre otros.

Contabilidad agropecuaria

La contabilidad agropecuaria según Gómez (2004, p. 01), es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles y reuniendo una adecuada información que sirva a este para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tendría un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultura actual, diversificarla, combinarla o arrendar la tierra.

La contabilidad de las empresas ganaderas, donde el producto de venta vive un período fisiológico desde su nacimiento hasta su salida o venta mayor de un año, deben capitalizar

la carga financiera de su operación mediante el mecanismo de los costos por absorción. Es decir, imputar a los activos biológicos en las existencias (inventarios) en proceso todos los gastos indirectos y directos que se tengan vinculados con la producción de la renta pecuaria, basándose en equivalentes de peso de la biomasa y los estadios naturales de evolución: prenatal, crianza, levante, engorde. (Contabilidad Pecuaria y Costos Ganaderos, 2007, p. 54)

Por lo anteriormente señalado a través de la contabilidad agropecuaria se obtiene la información necesaria para hacer comparaciones entre periodos y determinar si ha habido errores que en el futuro pueden ser corregidos de acuerdo a las experiencias vividas, brindar la información necesaria para reunir los requisitos solicitados por los entes públicos y privados financieros para trámite de créditos.

Inventario

Según Catacora (2009) “Los Inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresas, entre las cuales se encuentra las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a compra y venta o comercialización” (p. 148). En el caso de la finca “San Andrés” que se dedica a la comercialización de ganado, ceba y engorde o levante de ganado bovino y sus inventarios son los bienes tangibles (semovientes) que se tienen para la venta y representa uno de los activos más importante.

Desde esta concepción se alude que los inventarios constituyen uno de los activos más grandes en cualquier empresa y generalmente representa la principal fuente de ingresos; los mismos poseen características particulares de acuerdo a su naturaleza y clasificación. Las compañías deben tener un inventario accesible para que su uso sea eficiente, además por la diversidad de partidas que existen dentro de este rubro se dificulta su observación y valuación de manera uniforme, por lo tanto, una organización puede preferir aplicar diferentes métodos de valuación

Según la Norma Internacional de Contabilidad N° 2 (1993) la cual prescribe el tratamiento contable de los inventarios define:

Los Inventarios son activos:

- a.- retenidos para su venta en el curso ordinario de los negocios;
- b.- en el proceso de producción para la dicha venta; o
- c.- En la forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. (p.8).

Esto nos permite enfatiza que la base de toda empresa comercial; es la compra y venta de bienes o servicios y la importancia del manejo de inventarios por parte de la misma debe ser relevante para su rentabilidad.

Por ende debemos tener presente que las empresas, en la actualidad, no deben incurrir en compras excesivas de inventarios o existencia de seguridad para contingencias si quieren ser competitivas en los mercados globales y más ahora en tiempos de pandemia son más importantes definir un modelo de manejo y control contable de los inventarios. Por

lo tanto, mientras que para alguna empresa puede ser necesario tener algún inventario; manejarlo y controlarlo de manera eficiente ha llegado a ser una no tan sencilla prioridad.

Administración de los Inventarios

Para Moyer & otros (2000), la administración de Inventarios comprende la elección y utilización de los Modelos para el control de los Inventarios; para de esta forma controlar los costos relacionados con el inventario, tales como: El costo de Pedido, De Acarreo, y por el agotamiento de inventario.

Desde esta perspectiva conceptual la administración de inventarios representa la mejor manera de poder incrementar la utilidad de la empresa, por lo que sus acciones ocasionan una disminución de los costos ocasionados por el inventario, los cuales se desarrollan en el próximo párrafo.

Costos relacionados con el inventario.

Según Moyer & otros (2000), representan todas las erogaciones realizadas con la finalidad de adquirir, mantener, y almacenar, todos aquellos productos que una empresa posee, para su posterior venta.

Estos Costos se Clasifican de la siguiente manera:

Costos de pedido: Son todos aquellos relativos a la realización y recepción de un pedido. Cuando una compañía efectúa un pedido a una fuente externa, incluyen costos de

elaboración de la requisición de la compra, emisión del pedido, y cartas de recordatorios, recepción del embarque y tramitación del pago.

Costos de acarreo: Son todos los resultantes de la posesión de artículos en inventario durante cierto periodo. Se les expresa en unidades monetarias por unidad o como porcentaje del valor del inventario por periodo. Los componentes de este costo incluyen a los costos de almacenamiento y manejo, costos por obsolescencia o deterioro, seguro, impuestos y costos de los fondos invertidos en inventario.

Costos por agotamiento de inventario: Son aquellos en los que incurre una compañía cuando se ve imposibilitada de cumplir con sus pedidos a causa de que la demanda de un artículo es mayor que a su inventario disponible. Al ocurrir por ejemplo, un agotamiento de inventario de materias primas, los respectivos costos incluyen en la realización y emisión de pedidos especiales, así como los costos de toda la demora resultante de producción.

De esta manera se evidencia lo importante que es para la empresa poder tener una buena administración de inventarios, con la finalidad de manejar recursos. En este sentido, se aprecia que cualquier error en el cálculo de los inventarios necesarios puede tener consecuencias nefastas para una empresa, ya que pueden aumentar los costos antes descritos de manera descontrolada, lo cual podría ocasionar una disminución de la utilidad neta de las operaciones.

Por ello se hace necesaria la utilización de modelos (métodos o técnicas) para el control de inventarios, los cuales se describen a continuación.

Modelos para el control de inventario

Moyer & otros (2000) definen los modelos para control de inventario como el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario. Los autores describen los siguientes métodos como los más comunes y usados actualmente.

Sistema ABC: Este sistema analiza y divide las partidas de inventarios de una compañía con base en su costo en tres grupos. El grupo A se descompone de aquellas partidas con un valor monetario relativamente elevado pero que representa un porcentaje relativamente menor de las partidas totales, mientras que el grupo C contiene a las partidas con valor monetario reducido pero que constituyen un gran porcentajes de las partidas totales. El grupo B contiene los artículos que agrupan una posición intermedia entre los grupos A y C.

Los artículos "A" que son aquellos en los que la empresa tiene la mayor inversión, estos representan aproximadamente el 20% de los artículos del inventario que absorben el 90% de la inversión. Estos son los más costosos o los que rotan más lentamente en el inventario.

Los artículos "B" son aquellos que les corresponde la inversión siguiente en términos de costo. Consisten en el 30% de los artículos que requieren el 8% de la inversión.

Los artículos "C" son aquellos que normalmente en un gran número de artículos correspondientes a la inversión más pequeña. Consiste aproximadamente el 50% de todos los artículos del inventario pero sólo el 2% de la inversión de la empresa en inventario.

De esta forma el sistema ABC trata de realizar la clasificación de los artículos de cada inventario conforme a su costo y así prestarle mucha atención y de mayores cuidados a los artículos que sean más costosos para el proceso productivo.

Modelo básico de la cantidad económica solicitada (EQQ): En su modalidad más simple, el modelo EQQ se basa en el supuesto de que la demanda de usos anuales de un artículo específico se conoce con certeza. También supone que esta demanda es estacionaria o es uniforme a lo largo del año, es decir, se excluye la posibilidad de fluctuaciones estacionales en la tasa de la demanda. Finalmente, en este modelo también se parte del supuesto de que los pedidos para reabastecer el inventario de un artículo se surte al instante.

La misma se halla a través de la siguiente fórmula:

$$Q = \sqrt{2SD/C}$$

Dónde:

Q= cantidad pedida, en unidades.

D=demanda anual del artículo, en unidades.

S=costo de colocación y recepción de un pedido, o costo de preparación.

C= costo de acarreo anual de 1 unidad del artículo en inventario.

$$T = \frac{Q}{D/365}$$

T= Tiempo del Ciclo de Vida de Inventario.

Extensiones del modelo básico EQQ

Tiempo de espera diferente de cero: En el modelo básico EQQ se parte del supuesto de que los pedidos para restablecer el inventario de un artículo se surten al instante; esto es, que el tiempo de espera es igual a cero. Sin embargo, en la práctica suele transcurrir cierto lapso entre el momento en que se realiza un pedido y el momento en que se recibe. Este tiempo de esperase compone del periodo de fabricación del artículo, del empaque y embarque de ambos. Si el tiempo de espera es constante y se le conoce con certeza, la cantidad optima de pedido Q , no se ve afectada; pero si el momento en que debe realizarse el pedido. En concreto, para efectuar un pedido, la empresa no debe esperar hasta el final del ciclo de inventario, debido al tiempo de espera para la reposición, medido en días.

El Punto de Reabastecimiento: es el nivel de inventario en el que debe realizarse en pedido para reponer un artículo.

Para condiciones en que las ventas y el reabastecimiento varían constantemente Weston & Brigham (1994, p. 565) sugieren una extensión del Modelo EQQ, denominado Inventarios de Seguridad.

Inventarios de seguridad: Es un inventario adicional que se mantiene para protegerse contra los cambios en la tasas de ventas o en las demoras de producción/embarque o abastecimiento. El Inventario de Seguridad varía de situación en situación pero, en general aumenta cuando: con la incertidumbre de los pronósticos de las demandas, con los costos y

con la probabilidad de que ocurran demoras en la recepción de los embarques. El Inventario de Seguridad óptimo disminuye a medida en que aumenta el costo de mantenimiento de dicho inventario adicional.

Sistemas computarizados: Weston & Brigham (1994, p. 569) establecen que un sistema de control de inventarios en el cual se usa una computadora para determinar los puntos de reordena y para ajustar los saldos del inventario. La computadora empieza con un conteo del inventario en su memoria, a medida de que se realizan retiros estos son registrados por la computadora, debido a que cada producto contiene un código de barras que cuando un artículo sale del almacén, la computadora lo registra.

Los métodos descritos desarrollan de manera sencilla la forma en que se pueden controlar el inventario, con la finalidad de evitar los costos a consecuencia del mal cálculo de la mercancía que se debe adquirir y en qué momento deben hacer el respectivo pedido de manera que se aproveche mejor este recurso. De la misma manera a continuación se presentan los métodos para la valoración del inventario de mercancía.

Métodos de valoración de inventarios

Guajardo (2002) considera que los métodos de evaluación de inventario, son aquellos que nos permiten valorar las mercancías que se encuentran a disposición para la venta, para de esta forma conocer de manera real el valor de esa mercancía. En tal sentido, agrega que los objetivos de los métodos de evaluación son los siguientes:

El objetivo de los métodos de valuación es determinar el costo que será asignado a las mercancías vendidas y el costo de las mercancías disponibles al terminar el periodo. Se debe seleccionar el que brinde al negocio la mejor forma de medir la utilidad neta del periodo y el que sea más representativo de su actividad.

En relación a la valoración de inventarios Rodríguez (2004, p. 98), establece que existen cuatro bases principales.

Costo real: Se llama costo real, al precio del artículo según factura, más todos los gastos incurridos en él, hasta estar disponible para la venta. Cabe destacar que el costo real también es conocido como costo histórico, el cual es el utilizado para el registro de los movimientos o transacciones en los libros de contabilidad. Un ejemplo de él lo es cuando se adquiere cualquier cantidad de artículos para pertenecer al rubro del inventario disponible para la venta, el cual será registrado al precio que se encuentre expresado en la factura de compra. Entre algunos métodos que utilizan esta base de Valuación tenemos a: PEPS, UEPS, Método del Costo Promedio Simple o Aritmético, Método del Promedio Ponderado, Método del Costo Promedio Móvil.

Costo de reposición: Es el costo en términos de precios normales de mercado, como base para la valoración de mercancías. Es el costo real actual neto; según factura de la mercancía, más los costos de transporte, gastos de manejo y todos los demás gastos que sean aplicables a las mercancías a base de lo que estos elementos adicionales costarían en la actualidad. También se entiende como el costo que habría que desembolsar para reponer o

fabricar el inventario existente a una fecha determinada. El Método del Último Costo es uno de los métodos de valuación que utiliza esta base del Costo de Reposición.

Costo o mercado, el más bajo de los dos: Es una combinación del precio de costo y del precio del mercado, significa que se escoge uno de los dos precios, o el precio de costo o el de mercado, el que sea más bajo de los dos y tiene la ventaja importante de ser una base conservadora. Esta base de valuación es de difícil adaptación en economías que sufren los efectos de la inflación y de déficit para cubrir las necesidades de la demanda.

La inflación es conocida como el incremento del nivel general de precios de un país determinado, que afecta a las partidas no monetarias y a las empresas que poseen partidas monetarias, ambos fenómenos hacen que todos los artículos aumenten considerablemente su precio de adquisición, lo cual debe ser considerado para la valoración de inventarios. Uno de los métodos que utiliza esta base de valuación es el Método del Costo Básico.

Precio de venta: Es el precio de los artículos o mercancías, por el cual son vendidos. Valorar a un Inventario a precios de venta no ajustados, equivale a reconocer las utilidades antes de que se hayan incurrido en los costos y de que se hayan prestado los servicios por los cuales pueda decirse que se perciben las utilidades, aparte de que el importe de la compensación por dichos servicios no está determinado aún. Entre los métodos que utilizan esta base de valuación están: Método del Precio al Detal, Método de Valuación al Precio de Ventas menos Gastos, Método de la Utilidad Bruta en Ventas.

Según Redondo (1993) los métodos para la evaluación de inventarios son los siguientes:

Método PEPS: Este método de valoración de inventarios supone que las existencias están formadas por las últimas compras; ya que lo primero que se compro fue lo primero que se vendió. Ofrece la ventaja de ajustarse más a la realidad, en cuanto a las tendencias de los precios; puesto que se adapta más a la situación actual del mercado, al emplear una valoración basada en los costos más recientes.

Método UEPS: En este método se utiliza una mecánica un tanto similar al anterior; pero se supone que el último que compras es lo primero en venderse. De allí los cálculos se tratan de agotar las últimas compras, para satisfacer los pedidos. Ofrece la ventaja de que, cuando hay tendencia al alza de precios, el inventario tiende a mantenerse con un valor estabilizado.

Método del costo promedio simple o aritmético: El promedio aritmético lo da la media aritmética de los precios unitarios de los artículos. Se suman todos los precios de los productos para luego dividir el total entre el número de precios de los artículos, para por último multiplicarlo por total de las unidades.

Para Rodríguez (2004, p. 106), La aplicación de este método es muy simple, basta sumar los Costos Unitarios de todas las compras incluyendo el del Inventario Inicial, y la suma de ellos se divide por los números de los Costos Unitarios, el precio unitario simple que resulta, se multiplica por las unidades del inventario final para obtener el costo del inventario.

Método del promedio ponderado: Este promedio se obtiene ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades, para de esta forma poder obtener un costo unitario igual para cada artículo, sin que pudiera afectar el momento en que se adquirió.

Rodríguez (2004, p. 106) establece que el Promedio Ponderado se determina dividiendo el total de los costos del Inventario disponible, incluyendo lo que quede del Inventario Inicial, por el número total de las Unidades. Este método tiene como ventaja principal la sencillez de su aplicación, especialmente en aquellas empresas que manejan gran diversidad de artículos. La desventaja que presenta es que los inventarios no están actualizados.

Método de costo promedio móvil: Expresa el valor de los artículos en existencia, de acuerdo con las variaciones producidas por las entradas y salidas, o sea las compras y las ventas; de acuerdo con las cuales se van obteniendo promedios sucesivos.

En lo que respecta a este método para Rodríguez (2004, p. 107) consiste en calcular el Costo por Unidad, cada vez que entran nuevas Unidades al Inventario. Cuando hay nuevas Compras cambia el Costo Promedio, las Unidades vendidas se sacan del Inventario al último Costo Promedio por Unidad que ha sido calculado anteriormente. Bajo este método el Inventario Final se valora al último costo Promedio por Unidad Calculado.

Método del costo básico: Sabemos que, para que una empresa pueda atender con premura y seguridad a los pedidos de su clientela, necesita mantener una existencia de mercancías o productos terminados, de una cantidad mínima determinable. La valuación

del inventario mediante este método atribuye a estas existencias mínimas de un valor fijo, el de su costo original, o al del costo más bajo experimentado en el periodo.

Método del precio al detal: Este método consiste en realizar la valoración de los inventarios al precio de venta, relegando a un segundo lugar las unidades de los artículos. Al efecto es indispensable fijar un porcentaje de ganancias brutas en ventas, perfectamente determinado; el cual debe ser mantenido a toda costa. A los precios de costo se les sumaran estos porcentajes y así se obtendrá el inventario al precio de venta. De esta forma el inventario estará estimado al valor del mercado.

Método de valuación al precio de ventas menos gastos: Es muy parecido al método de valuación anterior; pero aquí se le asigna al inventario un precio de venta; y, para no anticipar ganancias, se le resta un estimado por concepto de los gastos de la distribución y venta.

Método de la utilidad bruta en ventas: Según Brito (2007) este método se basa en la experiencia que la empresa haya tenido en periodos anteriores, en relación con el margen de utilidad bruta. El precio de venta está dividido en dos partes, el costo de compra y la utilidad bruta que el empresario quería ganar. Con esta información se puede obtener la cantidad de inventario a partir de la totalidad de las ventas de mercancías.

Método del último costo: No debe confundirse los métodos de “Últimos Costos” con “PEPS”. Este método consiste en valuar los inventarios de acuerdo al precio de la factura de la última compra realizada en el ejercicio económico. Es aconsejable solamente cuando

los inventarios rotan con la misma celeridad que las compras; en cuyo caso, el inventario resultara a su valor real de reposición.

Método de identificación específica: Es el de la valuación de los artículos correspondiente a que se ha comprado cada uno. Esto sólo es posible en muy pocas empresas, que comercializan con artículos suficientemente grandes e identificables cada uno de ellos con la factura con que se compraron.

La mayoría de los métodos anteriormente descritos se desarrollan mediante la utilización de una herramienta manual que les permite desglosar los datos necesarios para su correcta aplicación, esta herramienta es conocida como Tarjeta Kardex.

Tarjeta kardex: Es una tarjeta de identificación de cada artículo del inventario de mercancías y que contiene información concerniente al método de valuación utilizado, detalles de los movimientos de entrada y salida de ese producto del almacén o depósito, así como también el número de unidades existentes y su valor monetario.

En relación con lo antes expuesto, las empresas deben ser capaces de seleccionar un método de valuación que se adapte a las características propias y necesidades de la organización, ya que depende de la selección el correcto manejo y administración que se le den a los inventarios. En este sentido las empresas deben crear el sistema el cual permita que dichas empresas cuiden y protejan sus activos, de manera de poder asegurar la preservación del mismo.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

De acuerdo con Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE) (2016), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), también conocidas por sus siglas en inglés como IFRS (International Financial Reporting Standards), son estándares técnicos contables adoptadas por el IASB (International Accounting Standards Board), institución privada con sede en Londres. Constituyen los Estándares Internacionales o normas internacionales en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual contable de la forma como es aceptable en el mundo. Las normas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuándo fueron aprobadas.

Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el International Accounting Standards Committee o IASC, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera" (NIIF).

Explica Torres (2015) que estas normas se desarrollaron con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad y transparencia en la información compartida, facilitando el comercio internacional y la expansión global de las unidades empresariales. Bajo esta premisa, han sido adoptadas por la mayoría de los países del mundo, reconociéndose los

beneficios que su implementación trae a las organizaciones, contándose entre sus ventajas que permiten que la información de los estados financieros sea comparable y clara, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

Igualmente, ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia, destacando entre sus beneficios igualmente el acceso a mercados de capital, transparencia en las cifras de los Estados Financieros, información consistente y comparable, mismo lenguaje contable y financiero, reducción de costos, herramienta para la alta gerencia en la toma de decisiones, modernización de la Información financiera, simplificación de la preparación de los Estados Financieros.

Concuerda Peña (2010), afirmando por su parte que la necesidad de comunicación entre los diferentes países del mundo, así como de un lenguaje financiero y contable común impulsa la creación de estas normas donde todos deban regirse por un mismo patrón contable. Superando limitantes como la falta de un único criterio internacional para interpretar la información financiera, la diversidad de leyes, normas e indicadores que dificultan la comprensión y el análisis de la información y la comparación de los estados financieros entre países. En este escenario, surgen normas internacionales aplicables a grandes empresas y aquellas definidas como pequeñas y medianas entidades.

Métodos de valoración de inventarios en actividades agropecuarias

Según la **NIC 41 AGRICULTURA**, un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta. Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una empresa deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta. Tal valoración es el costo en esa fecha. El costo de inventarios se asignara utilizando los métodos PEPS o costo promedio ponderado, para los productos medidos al valor neto realizado.

Entrada y salida de mercancía/semovientes-bovinos

De acuerdo a Gómez (2004, p. 18) desde el mismo momento en el cual algún semoviente, entra en propiedad del hatu ganadero, se le dará entrada en los registros de contabilidad, a su costo real, y será objeto después de cargos y abonos, mediante un tratamiento muy similar al que se adopta en la contabilidad de costo.

Con el tiempo el ganado se irá desarrollando y cambiando de categoría; al igual que si se tratara de una "unidad de producción", que se estuviera elaborando, y que se trasladara de un departamento a otro de la fábrica; arrastrando sus costos acumulados.

Cuando algún bovino pasa de una categoría a otra, lo hará arrastrando todos sus costos; es decir, que se trasladara a su valor según libros, que tenga para ese momento. Así mismo, Gómez (2004, p. 219) explica que luego seguirá recibiendo cargos, por concepto de los

costos, que dé lugar su crianza, cuidado y mantenimiento en buen estado de salud, hasta el momento mismo en el cual se le de salida, por concepto de venta, sacrificio, muerte, abigeato, entre otros.

Bases Legales

Sabino (2002), expresa que las bases legales “son el conjunto de documentos de naturaleza legal que sirve de testimonio referencial y de soporte a la investigación que se realiza “(p.95). El fundamento legal de esta investigación se encuentra conformado por todas aquellas leyes que disponen de manera particular el seguimiento, registro y uso tanto de reglamentos legales, financieros y de buenas prácticas de producción. A continuación se describen los señalamientos más importantes de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)

En el artículo 156, capítulo II, numeral 25 de La Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), la cual señala que será de la Competencia del Poder Público Nacional “Las políticas nacionales para la producción agrícola, ganadera, pesquera y forestal.”

Así mismo, en el artículo 305 hace referencia a que el Estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral, y en consecuencia garantiza la seguridad alimentaria de la población; entendida como la disponibilidad suficiente y estable de alimentos en el ámbito nacional y el acceso oportuno y permanente a éstos por parte del público consumidor. La seguridad alimentaria deberá alcanzarse desarrollando y

privilegiando la producción agropecuaria interna, entendiéndose como tal la proveniente de las actividades agrícola, pecuaria, pesquera y acuícola. La producción de alimentos es de interés nacional y fundamental al desarrollo económico y social de la Nación. A tales fines, el Estado dictará las medidas de orden financiera, comercial, transferencia tecnológica, tenencia de la tierra, infraestructura, capacitación de mano de obra y otras que fueran necesarias para alcanzar niveles estratégicos de autoabastecimiento. Además, promoverá las acciones en el marco de la economía nacional e internacional para compensar las desventajas propias de la actividad agrícola

Según el Artículo N° 317 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999): “no podrá cobrarse impuesto, tasa, ni contribución alguna que no estén establecidos en la ley, ni concederse exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por las leyes. (...) Toda ley tributaria deberá fijar su lapso de entrada en vigencia. En ausencia del mismo se entenderá fijado en sesenta días continuos. Esta disposición no limita las facultades extraordinarias que acuerde el Ejecutivo Nacional en los casos previstos por esta Constitución.

Esta actividad de las Fincas Ganaderas se ubica en las actividades agropecuarias y por lo tanto tiene una serie de exenciones, exoneraciones del Impuesto del Valor Agregado (IVA), las cuales son:

1. Las importaciones y las ventas de los siguientes bienes y servicios:

a) Los alimentos y productos para consumo humano que se mencionan a continuación:

* Productos del reino vegetal en su estado natural, considerados alimentos para el consumo humano, y las semillas certificadas en general, material base para la reproducción animal e insumos biológicos para el sector agrícola y pecuario.

* Carnes de pollo, ganado bovino y porcino en estado natural, refrigeradas, congeladas, saladas o en salmueras.

* Animales vivos destinados al matadero (bovino y porcino).

* Ganado bovino y porcino para la cría.

c) Los medicamentos y agroquímicos y los principios activos utilizados exclusivamente para su fabricación, incluidas las vacunas, sueros, plasmas y las sustancias humanas o animales preparadas para uso terapéutico o profiláctico, para uso humano, animal y vegetal.

k) Los minerales y alimentos líquidos o concentrados para animales o especies avícolas, animales vivos destinados al matadero (bovino y porcino) y el ganado bovino y porcino para la cría, así como las materias primas utilizadas exclusivamente en su elaboración.

11. Las prestaciones de los siguientes servicios:

* El transporte terrestre de los alimentos y productos para el consumo humano exentos del impuesto; del maíz amarillo utilizado para la elaboración de alimentos concentrados para animales; los minerales y alimentos líquidos o concentrados para animales o especies avícolas, animales vivos destinados al matadero (bovino y porcino) y el ganado bovino y

porcino para la cría, así como las materias primas utilizadas exclusivamente en su elaboración; y del Sorgo y la Soya.

* Los servicios de crianza de ganado bovino, caprino, ovino, porcino, aves y demás especies menores, incluyendo su reproducción y producción.

Esto implica que la actividad es protegida por el Estado, porque es tomada en consideración de importancia para el área alimentaria de la población.

En materia de exoneraciones, la Ley del Impuesto Sobre la Renta (LISLR), vigente menciona en el artículo 197 tipifica que el Presidente de la República, en Consejo de Ministros, centros de las medidas de política fiscal, de acuerdo a la situación coyuntural, sectorial y regional de la economía del país, podrá exonerar total o parcialmente del impuesto establecido en esta Ley, los enriquecimientos obtenidos por sectores que se consideren de particular importancia para el desarrollo económico nacional o que generen mayor capacidad de empleo, así como también los enriquecimientos derivados de las industrias o proyectos que se establezcan o desarrollen en determinadas regiones del país.

El párrafo primero del Artículo 197 de la Ley del Impuesto Sobre La Renta (LISLR), establece que los decretos que se dicten en ejecución de esta norma, deberán señalar las condiciones, plazos, requisitos y controles requeridos, a fin de que se logren las finalidades de política fiscal perseguida en el orden coyuntural, sectorial y regional, estando totalmente en concordancia con lo dispuesto en los Artículos 74 y 76 del Código Orgánico Tributario (COT) vigente.

Cumplimiento con los deberes formales: Las personas que realicen las actividades cuyos enriquecimientos se exoneran, deberán:

Inscribirse en el Registro que a tal efecto llevará la Administración Tributaria (Servicio Nacional Integrado de Administración Tributaria y Aduanera - SENIAT), a través del Órgano Competente en cada jurisdicción, quien le asignará un Número de Registro (Artículo 4). A los efectos de la inscripción, los beneficiarios de la exoneración presentarán una solicitud con información detallada y específica contentiva de su identificación, documentos de propiedad del fundo o autorización para explotarlo, descripción de la actividad económica del solicitante y la permisología requerida por la autoridad competente, entre otros. (Artículo 4)

Llevar un libro foliado o mediante medios automatizados, en el cual asentarán los ingresos, costos y gastos relativos a su actividad, debidamente soportados por las facturas y comprobantes respectivos. Tales libros deberán ser exhibidos a los funcionarios fiscales competentes, cuando así lo requieran. (Artículo 6)

Emitir sus facturas incluyendo en el cuerpo de las mismas, tanto el N° de Registro de Información Fiscal (RIF), como el N° de Registro obtenido de acuerdo con lo previsto en el artículo 4 del Decreto N° 838 (Artículo 8).

Presentar una declaración jurada anual de los enriquecimientos obtenidos, en los términos y condiciones que mediante Resolución establezca el Ministerio de Finanzas (Artículo 9).

Por otro lado, según el artículo 5 (Disposiciones Generales) del Código de Comercio (2001): “No son actos de comercio la compra de frutos, de mercancías u otros, efectos para el uso o consumo del adquiriente o de su familia, ni la reventa que se haga de ellos. Tampoco es acto de comercio la venta que el propietario, el labrador o el criador, hagan de los productos del fundo que explotan”.

Igualmente en el artículo 200 del citado código, se señala “Las compañías o sociedades de comercio son aquellas que tienen por objeto uno o más actos de comercio. Sin perjuicio de lo dispuesto por leyes especiales, las sociedades anónimas y las de responsabilidad limitada tendrán siempre carácter mercantil, cualquiera que sea su objeto, salvo cuando se dediquen exclusivamente a la explotación agrícola o pecuaria.”

Así como el artículo 1.091 dice que “No pertenecen a la jurisdicción comercial las acciones contra los agricultores y criadores por la venta de los frutos de sus cosechas y ganados, ni las intentadas contra los comerciantes para el pago de lo que hubieren comprado para su uso o consumo particular o para el de sus familias.”

En el mismo orden de ideas, en la Norma Internacional de Contabilidad sobre la Agricultura se establece el tratamiento contable, la presentación y la información a revelar en los Estados Financieros en relación con la actividad agrícola. La necesidad de proporcionar información precisa y comparable llevó a los organismos contables a establecer normas que regulen la difusión de dicha información con el objeto de suministrar una información que mejore la interpretación de los resultados, la evaluación de riesgos y

rentabilidades y las perspectivas de futuro de la empresa, en definitiva, presentar una mejor calidad de la información contable para la toma de decisiones de sus usuarios. En Venezuela el plan de adopción de NIC fue aprobado por la F.C.C.P.V en el directorio nacional ampliado extraordinario, celebrado durante los días 18 y 19 de junio de 2004 en la Ciudad de Caracas. Las normas deben garantizar que los Estados Financieros sean comparables, comprensibles y confiables.

La Providencia Administrativa N° 042 publicada en Gaceta Oficial N° 39.707 del 6 de julio de 2011, estableció la obligatoriedad para el sector agropecuario de presentar dichas declaraciones sólo a través del Portal Fiscal, información que debe ser enviada a la Oficina de Estadísticas y Estudios Económicos Aduaneros y Tributarios del SENIAT, mediante el correo electrónico agrícola@seniat.gob.ve. Por lo cual en ningún caso, deben trasladarse desde las zonas productivas del país, hasta la sede de esta oficina en Caracas para cumplirlo.

El SENIAT, en atención a los principios del Plan de la Patria 2013-2019 y centrados en los objetivos de soberanía alimentaria que garantizan el derecho a la alimentación del pueblo, el Ejecutivo Nacional, encabezado por el presidente Nicolás Maduro, publicó el Decreto N° 285 en la Gaceta Oficial N° 40.223 del 7 de agosto de 2013, que otorga el beneficio de exoneración del pago del ISLR, a “los enriquecimientos netos de fuente venezolana provenientes de explotación primaria de actividades agrícolas forestales, pecuarias, avícolas, pesqueras, acuícolas y piscícolas, de aquellas personas que se registren como beneficiarios”.

El Servicio Nacional Integrado de Administración Aduanera y Tributaria (SENIAT), hace un llamado a los sectores productivos del país (dedicados a actividades agrícolas, forestales, pecuarias, avícolas, pesqueras, acuícolas y piscícolas), a cumplir con las obligaciones tributarias formales derivadas del Decreto N° 285 que los exonera del pago del Impuesto Sobre la Renta (ISLR), a través del portal electrónico del organismo www.seniat.gob.ve.

El artículo 4 de este decreto, señala que los contribuyentes deben cumplir con carácter obligatorio algunos pasos formales tributarios, entre ellos la presentación en línea de “la declaración jurada anual de las inversiones efectuadas y el monto del impuesto exonerado invertido en cada ejercicio fiscal finalizado, así como de las inversiones a efectuar y el monto del impuesto a invertir en el ejercicio fiscal siguiente”. El procedimiento resulta cómodo y fácil cumplirlo, al ingresar al Portal Fiscal del SENIAT, y seguir con un click los enlaces asistencia al contribuyente y seguidamente información de interés-Declaración Jurada- Decreto 285.

Código de Comercio (1955)

Artículo 32°: Todo comerciante debe llevar en idioma castellano su contabilidad, la cual comprenderá, obligatoriamente, el libro Diario, el libro Mayor y el de Inventarios. Podrá llevar, además, todos los libros auxiliares que estimara conveniente para el mayor orden y claridad de sus operaciones.

Artículo 33°: El libro Diario y el de Inventarios no pueden ponerse en uso sin que hayan sido previamente presentados al Tribunal o Registrador Mercantil, en los lugares donde los haya, o al Juez ordinario de mayor categoría en la localidad donde no existan aquellos funcionarios, a fin de poner en el primer folio de cada libro nota de los que éste tuviere, fechada y firmada por el juez y su secretario o por el Registrador Mercantil. Se estampará en todas las demás hojas el Sello de la oficina.

Artículo 35°: Todo comerciante, al comenzar su giro y al fin de cada año, hará en el libro de Inventarios una descripción estimatoria de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles y de todos sus créditos, activos y pasivos, vinculados o no a su comercio. El inventario debe cerrarse con el balance y la cuenta de ganancias y pérdidas; ésta debe demostrar con evidencia y verdad los beneficios obtenidos y las pérdidas sufridas. Se hará mención expresa de las fianzas otorgadas, así como de cualesquiera otras obligaciones contraídas bajo condición suspensiva con anotación de la respectiva contrapartida. Los inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes en su formación.

La norma analizada indica con claridad la obligatoriedad de llevar libros contables, incluyendo el libro de inventarios, de acuerdo con los requisitos exigidos por las leyes, cumpliendo con los registros correspondientes y verificando el contenido de los mismos, registrando igualmente firmas y sellos autorizados.

Normas de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela

Partiendo de la base de lo establecido en el BA VEN-NIF No. 2 (2016) “Criterios para el Reconocimiento de la Inflación en los Estados Financieros Preparados de Acuerdo con VEN-NIF”, en Venezuela es obligatorio el ajuste por inflación de los estados financieros “cuando el porcentaje acumulado de inflación durante su ejercicio económico sobrepase un (1) dígito.” Por lo tanto, las entidades que elaboran sus estados financieros de acuerdo con VEN-NIF han venido ajustándolos por inflación desde la fecha de promulgación de dichos principios y aún desde ejercicios anteriores, bajo el imperio de las anteriormente denominadas Declaraciones de Principios de Contabilidad – DPC, más específicamente, bajo la DPC 10, ya derogada por los VEN-NIF.

Providencia Administrativa No. 003/2014

La aludida Providencia Administrativa, determina cuales son los Criterios Contables Generales que deben implementar las empresas para la fijación de los Precios Justos de sus productos (artículo 1), siendo criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad los costos de producción, la información financiera presentada según criterios de confiabilidad y transparencia , con apego a los principios vigentes , costos de producción y gastos ajenos a la producción y los inventarios entre otros (artículo 2).

Se interpreta entonces que los inventarios, su manejo administrativo y contable y la información que de ellos se genere debe adecuarse a los Principios de Contabilidad generalmente Aceptados en Venezuela y a las VEN NIIF ya aprobadas, cumpliendo así estrictamente con lo establecido en las normas y leyes que rigen la materia.

Glosario de términos

Control interno del sistema de inventario: Un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus inventarios de mercancías contra pérdida, fraude o ineficiencia.

Elementos de control interno: Son los subsistemas de control administrativo y financieros, orientados a proteger los recursos de una empresa.

Bases principales para la valuación de inventarios: Constituyen cada una de las bases en las cuales se fundamentan cada uno de los métodos de valuación de inventario utilizados por las empresas.

Modelos de administración de inventario: es el conjunto de técnicas y métodos cuya finalidad es poder administrar y controlar de manera eficiente y eficaz, un recurso tan importante para la empresa como lo es el inventario.

Cuadro 1

Operacionalización de las variables

Objetivo General: Proponer un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021.

Variable Nominal	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Modelo de manejo	Son un conjunto de parámetros que se establecen para describir la información contable y los activos financieros que dan una idea fiel sobre el desarrollo económico de una empresa, su evolución y realidad patrimonial.	Patrón	-Guía	11
			-Costo/Factibilidad	12, 13
		Elemento	-Metodología	15
			-Aspectos Legales/Técnicos	16-17
Control de inventario	“Los inventarios son acumulaciones de materias primas, provisiones, componentes, trabajo en proceso y productos terminados que aparecen en numerosos puntos a lo largo del canal de producción y de logística de una empresa.” (Cortes, 2014. p. 233). Según este autor citado es el que busca mantener disponible los productos que se requieren para la empresa y para los clientes, por lo que implica la coordinación de las áreas de compras, manufactura distribución.	Procesos	-Obsolescencia	18-19
			-Información relativa a la actividad	20-21
			-Procedimientos	1
		Interpretación	-Recursos	2-5
			-Registros	6
			-Tipo de inventario	4
			-Precio	3
			-Evaluación	7
			-Análisis	8
			-Toma de decisiones	9
-Ajustes	10			

Capítulo III

Marco Metodológico

Es el conjunto de acciones destinadas a describir y analizar el fondo del problema planteado, en términos generales es la vía o camino para lograr un objetivo a través de procedimientos específicos, métodos o técnicas que permiten describir la problemática, determinado el cómo se realizara el estudio y hacer operativo los conceptos y elementos del problema que estudiamos. Tamayo y Tamayo (2006) definen el marco metodológico como “un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento” (p. 37). Es decir, son los procedimientos que se siguen para la elaboración y estudio de una investigación, con el fin de dar una explicación clara y precisa del tipo de datos que se requiere buscar para el logro de los objetivos de la investigación.

Como puede observarse, el marco metodológico es el apartado del trabajo que dará el giro a la investigación, donde se expone la manera como se va a realizar el estudio, los pasos para realizarlo, los métodos e instrumentos que se emplearán en el trabajo planteado, desde la ubicación acerca del tipo de estudio y el diseño de la investigación, su universo o población, su muestra, los instrumentos y técnicas de recolección de datos, la medición, hasta la codificación, análisis y presentación de los datos.

Enfoque o paradigma de la investigación

Esta investigación se fundamenta en el paradigma positivista o cuantitativo, el cual según Palella y Martins (2012), es aquel que asume la objetividad como única vía para alcanzar el conocimiento. Considera el conocimiento científico como sinónimo de descubrimiento de relaciones causales que existen entre los fenómenos” (p.44). Se ajusta a este estudio debido a que las variables: Manejo y control contable de inventario (entrada y salida de mercancía).

Tipo de investigación

En relación a la modalidad de investigación se ubica en tipo proyecto factible, el cual según Palella y Martins (op.cit.) “se refiere a elaborar una propuesta viable destinada a atender necesidades específicas, determinada a partir de una base diagnóstica” (p.97) ubicándose esta investigación en la de proyecto factible por tratarse de proponer un modelo de manejo y control de inventario (entrada-salida de mercancía) en la Finca "San Andrés" del municipio Rojas Estado Barinas.

Según la Universidad Pedagógica Experimental Libertador (UPEL, 2006) define el proyecto factible como “La elaboración y desarrollo de una propuesta de un modelo operativo para solucionar problemas, requerimientos o necesidades de organizaciones o grupos sociales; puede referirse a la formulación de políticas, programas, tecnologías, métodos o procesos” (p.13). La noción de proyecto factible se refiere a aquellas propuestas

que por sus características, pueden materializarse para brindar solución a determinados problemas.

En efecto, esta investigación es de modalidad proyecto factible ya que consiste en proponer un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), para la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021.

Diseño de investigación

El diseño de la investigación, de acuerdo a Palella y Martins (op.cit) se refiere a la estrategia adoptada por el investigador para responder el problema o dificultad planteado en el estudio (p.86). En este caso se utilizó el diseño de campo, el cual según el mismo autor, consiste en recolectar los datos directamente de la realidad donde ocurren los hechos sin manipular o controlar variables (p.88) Dentro de este tipo de diseño, se enmarcará la misma, en el no experimental, el cual según Palella y Martins (op.cit) se refiere a “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes” (p.87). Es decir, se observan los hechos tal y como se presentan en el contexto real.

Para el diseño de la investigación se estructuraran tres (3) fases de desarrollo metodológico los cuales son:

Fases de la investigación

Fase I Diagnóstica: se refiere al estudio y análisis preliminar realizado a la Finca “San Andrés” con la finalidad de determinar su situación actual, obteniendo información por

medio de los empleados se logró recolectar datos importantes para el análisis sobre la realidad que presenta la empresa en el control y manejo de inventario (entrada y salida de mercancía).

Fase II factibilidad: posterior al diagnóstico se determinó el estudio de factibilidad de la propuesta desde el aspecto técnico y financiero necesario para proponer un modelo de manejo y control de inventario (entrada y salida de mercancía), tomando en cuenta que la factibilidad indica la posibilidad de desarrollar la propuesta.

Fase III Elaboración de la propuesta: una vez culminado el diagnóstico y la factibilidad, se procede a la elaboración de la propuesta, la cual tiene como finalidad proponer un modelo de manejo y control contable de inventario (entrada y salida de mercancía).

Población

Se entiende por población o universo de estudio, según Hurtado de Barrera (2012), “el conjunto de seres que poseen las característica o evento a estudiar y que se enmarcan dentro de los criterios de inclusión” (p. 148). Por consiguiente, en la presente investigación los individuos que se estudiaron estuvo conformados por 3 personas de la Finca "San Andrés".

Ver cuadro a continuación:

Cuadro 2

Población en estudio

Encuestado	Cantidad
Dueño	01
Contabilista	01
Empleado	01
TOTAL	03

Fuente: Benítez y Márquez (2021)

Muestra

En este sentido, Sabino (2002), definen la muestra como: “una parte del todo que llamamos universo y que sirve para representarlo”. (p.83). En la presente investigación no se calculó muestra debido a que la población es pequeña y se puede acceder a toda. Cuando se accede a toda la población se conoce como muestra censal.

Técnica e instrumento de recolección de datos

Técnica

Para el desarrollo de la presente investigación, se obtuvo la información y los datos necesarios mediante la técnica de la encuesta: definida por Sabino (2002) como: “una técnica que trata de requerir información a un grupo socialmente significativo de personas acerca de los problemas en estudio, para luego mediante un análisis cuantitativo sacar las conclusiones que se correspondan con los datos corregidos” (p.71). En este caso la encuesta fue aplicada al dueño y personal de la Finca "San Andrés".

Instrumento de recolección de datos

Un instrumento de recolección de datos, según Sabino (op.cit),”es en principio cualquier recurso del que se vale el, investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información” (p.99) Es decir, es el instrumento para realizar la encuesta y el medio constituido por una serie de preguntas que se realiza sobre un determinado aspecto a investigar. El instrumento seleccionado fue el cuestionario, contentivo de 21 ítems con opciones de respuesta de sí y no. (Ver anexo)

Validez y confiabilidad

Validez

Para Arias (2012) “La validez del cuestionario significa que las preguntas o ítems deben tener una correspondencia directa con los objetivos de la investigación. Es decir, las interrogantes consultarán sólo aquello que se pretende conocer o medir” (p.79). De acuerdo a lo señalado por el autor la validez se hace con el fin de obtener un resultado estimado en lo que se desea medir, y esto debe valerse del conocimiento adecuado sobre las preguntas que se empleen respecto al objeto de estudio. En relación a lo antes expuesto, el instrumento de medición para la recopilación de información se sometió para su validez al procedimiento denominado “Juicio de Expertos” el cual consiste en el análisis y revisión de tres (03) especialistas en la materia y metodología, en relación a la pertinencia entre objetivos y los ítems del instrumento, redacción apropiada de los

ítems, extensión del instrumento y coherencia del mismo, aplicándose al cuestionario (Ver anexo B).

Confiabilidad

La confiabilidad de un instrumento es esencial para brindar confianza en los resultados. Hurtado (2012), define la confiabilidad como “uno de los requisitos de la investigación y se fundamenta en el grado de uniformidad con que los instrumentos de medición cumplen su finalidad” (p. 28). Para realizar la confiabilidad del cuestionario se utilizará el método de confiabilidad de Kuder Richardson, siendo su ecuación estadística la siguiente:

$$KR20 = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum pq}{\sigma^2} \right)$$

K = Número de ítems

σ^2 = Varianza total del cuestionario

$\sum pq$ = Suma de la varianza individual de los ítems

El coeficiente KR20 de Kuder-Richardson es usado para medir la consistencia interna de escalas de ítems dicotómicos (homogeneidad). En una escala de ítems dicotómicos presenta aseveraciones y las personas optan por las respuestas ‘sí’ o ‘no’, con puntajes 1 y 0 respectivamente. p es la proporción de personas de acuerdo con el ítem, y q es la proporción en desacuerdo.

Los resultados se interpretan de acuerdo con el cuadro de relación: Significado de los Valores del Coeficiente, a continuación:

Cuadro 3

Escala coeficiente KR20 de Kuder-Richardson

Rangos	Magnitud
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

Fuente: Brown (1980).

Por lo atendido a los cálculos del presente estudio, el coeficiente de confiabilidad se considera aceptable dentro de la prueba piloto efectuada estando por lo menos en el límite superior (0,65) de la categoría “Alta”. (Ver Anexo C).

Técnica de Procesamiento y análisis de la información

Al culminar la recolección de la información por medio del instrumento, los datos son analizados mediante técnicas estadísticas. De acuerdo con Balestrini (2006), la etapa de análisis de datos, consiste en “descomponer el todo en sus partes, en recomponerlas, trascender su significado y observar a través de las técnicas y decidir si los resultados esperados se corresponden con los resultados obtenidos” (p.105). En este sentido, los datos se tabularon y se presentaron en cuadros estadísticos, los cuales fueron graficados a su vez a través de diagramas de barras u/o circular, para la comprensión de las tendencias de respuestas obtenidas en cada ítem.

Capítulo IV

Análisis e interpretación de Resultados

Parafraseando lo establecido por Hernández *et al.* (2010), puede afirmarse que el análisis de resultados representa la organización y estudio de los datos obtenidos por parte de los investigadores a fin de llegar a conclusiones validas que permitan responder las interrogantes planteadas inicialmente. Para Palella y Martins (2012) consiste en “inferir conclusiones sobre los datos codificados basándose en operaciones intelectuales de razonamiento lógico e imaginación, ubicando tales datos en un contexto teórico” (p. 182).

De lo descrito se interpreta que el análisis de los resultados implica el estudio profundo de los datos obtenidos, una vez organizados y aplicado el análisis estadístico, con el fin de explicar el comportamiento de las variables evaluadas, la relación con el tema en estudio y las conclusiones que de este análisis se desprende. Tomando en consideración lo anterior, se expone a continuación el análisis de los resultados obtenidos para cada objetivo inicialmente propuesto. De igual modo se aplica el procedimiento a cada una de las preguntas que se formularon en el cuestionario a partir de los ítems específicos de la manera siguiente:

1. ¿La Finca “San Andrés” dedicada a la ceba de ganado posee registro contable?

Cuadro 4

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

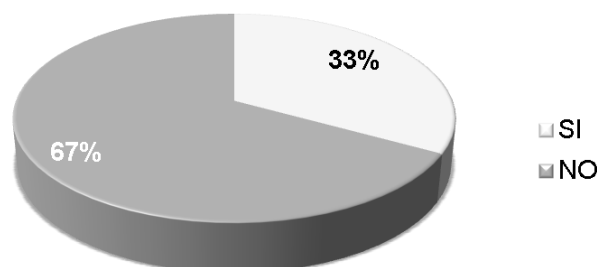


Gráfico 1. Registro contable

Se observa en el cuadro 4 grafico 1, que el 67% de los encuestados dicen que en la finca San Andrés NO llevan los registros contables, mientras que un 33% afirma que si se registran las operaciones de ganado de ceba. Los registros contables, también denominados como libros de contabilidad, son los documentos físicos de todas las operaciones dentro de una empresa.

2. ¿La Finca “San Andrés” actualmente posee registros de costos y gastos para ceba de ganado?

Cuadro 5

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

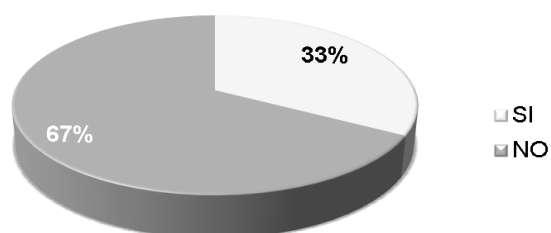


Gráfico 2. Asiento de costos y gastos

Según se visualiza en el gráfico 2, que el 67% de los entrevistados manifiestan que NO se registran los costos y gastos de las actividades ganaderas en la finca San Andrés, en cuanto al 33%, opinan que si se llevan a cabo. Según Altahona (2009), los costos representan el sacrificio económico en que se incurre dentro de la empresa, para la producción o transformación de bienes o servicios, sin involucrar los gastos de operación, los cuales se encuentran representados en los gastos de administración y ventas (p.4). Los gastos es en lo que incurre la empresa con el fin de garantizar el desarrollo de sus operaciones.

3. ¿Los registros contables que utiliza la Finca “San Andrés” en la actualidad para el inventario reflejan los valores reales?

Cuadro 6

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

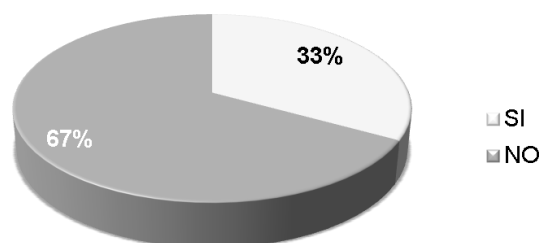


Gráfico N° 3. Valores reales

Dados los resultados arrojados en la gráfica, se puede decir que el (67%) de los encuestados aseveran que los inventarios Si se encuentran contabilizados de forma periódica aun cuando no están registrados razonablemente, además que los registros contables que utilizan en la Finca “San Andrés” para el inventario, no refleja los valores reales sino los valores históricos, no se estiman los costos hasta el punto de venta, esta no refleja los valores reales; por el contrario el 33% de la población encuestada dicen que en la actualidad la finca San Andrés No refleja el valor real de los inventarios.

4. ¿Existe alguna clasificación contable para el registro de ingresos percibidos por venta de ganado de ceba en la Finca “San Andrés”?

Cuadro 7

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

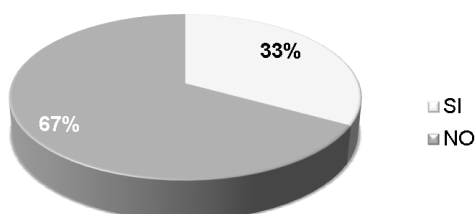


Gráfico N° 4. Procedimiento del control por venta

Se puede evidenciar según los resultados que se reflejan en la gráfica 4, el 67%, de la población sometida a consideración en este estudio indicaron que No existe una clasificación contable para el registro de los ingresos percibidos por venta del ganado, mientras que, (33%) restante señala que Si clasifican contablemente el registro de las ventas, ya que se registran todas las ventas en una sola cuenta sin importar su clasificación, además en la finca no se tiene una clasificación física.

5. ¿Se realizan todos los registros de las operaciones contables en la Finca “San Andrés” manualmente?

Cuadro 8

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

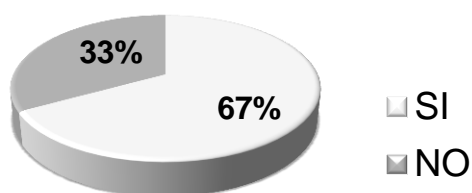


Gráfico N° 5. Operaciones contable manual

Se observa que en los resultados obtenidos indican que el (67%) que Si realizan las operaciones registros contables de manera manual, el restante (33%) respondió que No. . Las VEN NIIF entre otras relacionadas con inventarios señala que es obligatorio el cumplimiento en el país, y el solo hecho de registrarlos manualmente pueden ser causa de algún extravió o perdida de la misma.

6. ¿Cree usted que en la Finca “San Andrés” constantemente se están actualizando los registros?

Cuadro 9

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

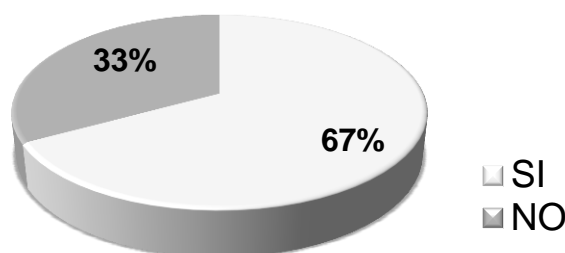


Gráfico N° 6. Asientos Actualizados

Según los resultados del grafico anterior el 67% de la población en estudio consideran que No se actualiza constantemente los registros. Mientras que el 33% restante afirman que si se actualizan. Urbina (2014) quien afirma que en las empresas (agrícolas y agropecuarias) si bien se lleva registro de información (valoración) contable actualizado, es frecuente el desconocimiento de la verdadera situación financiera de la empresa, debido fundamentalmente a errores significativos en el manejo de información, documentación y registro, así como la transparencia y veracidad de la misma, lo cual da como resultado que la gerencia desconozca información relevante reflejada en los estados financieros.

7. ¿Se ha aplicado alguna Norma Internacional para el registro de las operaciones en la Finca “San Andrés”?

Cuadro 10

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

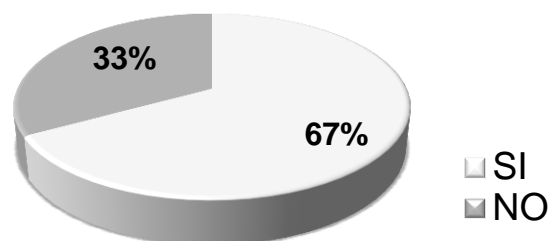


Gráfico N° 7. Norma internacional

Respecto a estos resultados del cuadro 10, gráfico 7, se pudo evidenciar que un (67%) de los encuestados señalan que Si se ha aplicado la Norma Internacional para el registro de las operaciones de la finca, mientras que el 33% admiten que la gerencia No aplica ninguna Norma internacional. Por lo tanto para lograr un control interno adecuado es necesario que exista la aplicación de la Norma Internacional para seguir para el correcto manejo de una empresa y garantizar que la información sea más transparente.

8. ¿En la Finca “San Andrés” se toma decisiones en función de los registros realizados?

Cuadro 11

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

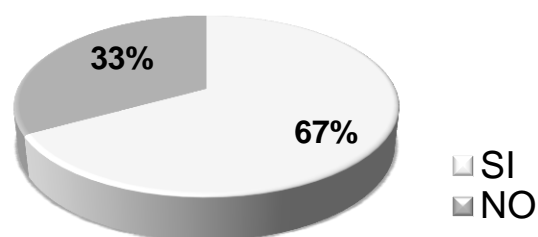


Gráfico N° 8. Toma de decisiones

Respecto a la consideración de la población encuestada el 67% afirman que la toma de decisiones Si, va en función a los registros realizados actualmente por los propietarios de la finca San Andrés. Mientras el (33%) restante no lo considera, ya que no ayudan a llevar un mejor control y tener algunos valores.

9. ¿De acuerdo a su opinión, usted puede plantear que se debe incorporar en la Finca “San Andrés” un personal (experto en ganado de ceba) y que maneje procedimientos basado en algún modelo del control de inventario?

Cuadro 12

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

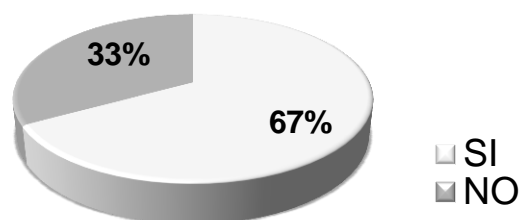


Gráfico N° 9. Personal experto en modelo de control de inventario

El (67%) de los entrevistados en la finca “San Andrés” dicen que Si se requiere de un experto en ganado de ceba) y que además tenga conocimientos en los procedimientos basado en algún modelo del control de inventario. Mientras el (33%) asegura que la Finca “San Andrés” No requiere de un personal con este perfil y roles. Lo anterior evidencia la necesidad de establecer lineamientos que permitan mejorar este aspecto en el ciclo productivo de ceba de ganado bovino.

10. ¿La Finca “San Andrés” dispone de procedimientos en base a un modelo de manejo y control de inventario físico del ganado a lo largo del periodo de ceba?

Cuadro 13

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

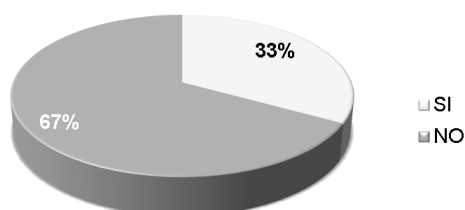


Gráfico N° 10. Manejo de Inventario en Periodo de ceba

En este mismo orden de ideas, el 67% indicaron que Finca “San Andrés No dispone de procedimientos en base a un modelo de manejo y control de inventario físico del ganado a lo largo del periodo de ceba; El porcentaje restante (33%) contestó que Si , por lo que se hace necesario proponer un modelo de manejo y control de inventario en este predio agropecuario.

11. ¿El procedimiento del precio regulado es el utilizado en la Finca “San Andrés” para la venta de ganado de ceba?

Cuadro 14

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

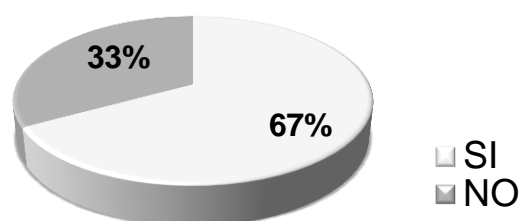


Gráfico N° 11. Procedimientos para asignar el precio del ganado bovino

Un (67%) confirman que en la finca en estudio Si asignan el precio de venta del ganado bovino, el precio de mercado, pues aunque existe regulación por parte del Estado del precio del ganado en pie. Mientras que el (33%) manifestó que No se está utilizando este criterio planteado en el ítem N° 11, por lo que se sugiere que esta herramienta de manejo y control debe ser implementada de forma eficiente por el productor en sus procesos productivos de ceba de ganado en la Finca “San Andrés”, ya que esta propuesta le facilita el estudio y el análisis de los costos de manera más organizada con el objetivo de fijar un precio acorde a las necesidades.

12. ¿La Finca “San Andrés” se basa en su capacidad productiva para planificar la compra de ganado de ceba?

Cuadro 15

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

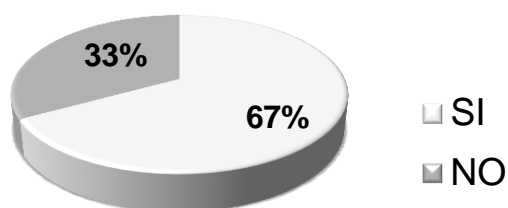


Gráfico N° 12. Criterios para planificar la compra de materia prima

En función de los resultados, se pudo evidenciar que un 67% de los encuestados indican que la Finca “San Andrés”, Si planifica la compra de materia prima según la capacidad productiva de la misma, ya que no pueden comprar más ganado de lo que su capacidad de mantenimiento en los corrales permite. Mientras que el 33% lo que determinó que no se cumple una planificación. Para compra de estos productos. Tal como lo manifiesta Chiavenato (2006) “La planeación es la función administrativa que determina por anticipado cuáles son los objetivos que deben alcanzarse y que debe hacerse para conseguirlos. Se trata entonces de un modelo teórico para la acción futura” (p.154).

13. ¿Conoce usted la definición de activo biológico?

Cuadro 16

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

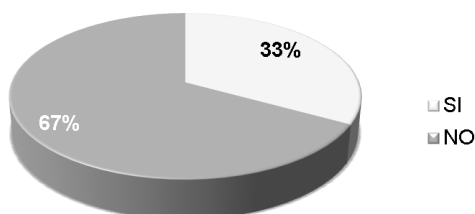


Gráfico N° 13. Conocimiento de los Activos Biológicos

En este particular, (67 %) de los encuestados indicaron No conocer la definición de los Activos Biológicos, mientras que el (33%) restante dicen que si maneja este concepto. Es la actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación biológica y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, o para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

14. ¿Para la preparación de los estados financieros de la Finca “San Andrés” se utilizan los Principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA) en Venezuela?

Cuadro 17

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	03	100
NO	0	0
Total	03	100

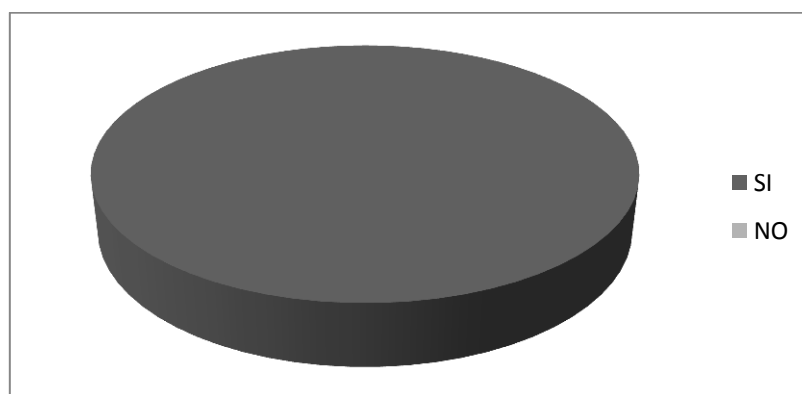


Gráfico N° 14. Preparación de los estados financieros de la finca

Como se observa en la gráfica 14, el 100% de los encuestados señalan que en la finca San Andrés Si se aplican los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en la presentación de sus estados financieros. Los principios de contabilidad de aceptación general son un cuerpo de doctrinas asociadas con la contabilidad, que sirven de explicación de las actividades corrientes o actuales y como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos aplicados en el ejercicio de las actividades que le son propias.

15. ¿De acuerdo a su desempeño laboral conoce usted algún modelo para el manejo y control de inventario que se pueda aplicar a la Finca “San Andrés”?

Cuadro 18

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	03	100
Total	03	100

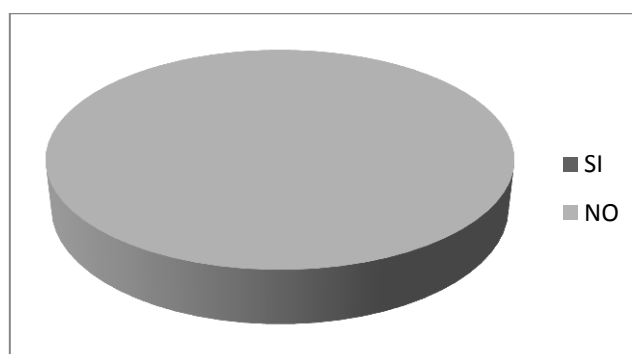


Gráfico N° 15. Conocimiento de modelo para el manejo y control de inventario

Estos resultados permiten evidenciar que el 100% de los encuestados No conocen tipos de modelos para el manejo y control de inventario que se pueda aplicar a la Finca “San Andrés” para la ceba de ganado bovino, se asume que para registrar los inventarios según lo indica la NIC 41 entre otros, igualmente esta premisa abarca en el caso de los estados financieros de éste predio agropecuario.

16. ¿Conoce la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41)?

Cuadro 19

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

Fuente: Los investigadores (2022).

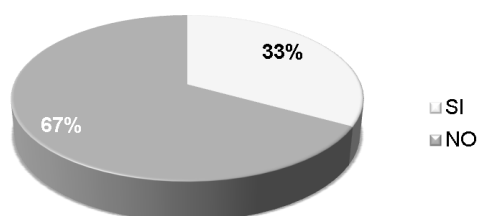


Gráfico N° 16. Norma internacional de contabilidad NIC41

Los resultados permiten destacar, que el 67% No conoce esta norma internacional, esto acarrea una debilidad la no aplicación de la NIC 41, la cual rige la contabilización de las operaciones de la agricultura, en general presenta una limitante a nivel técnico y profesional, haciéndose necesario que se realicen cursos, charlas o cualquier otra estrategia de capacitación que permita un mejor manejo de la aplicación de esta norma. Mientras que el 33% si la conocen.

17. ¿El modelo de manejo y control de inventario que utiliza la Finca “San Andrés” está adaptado a lo que indica la NIC 41?

Cuadro 20

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	03	100
Total	03	100

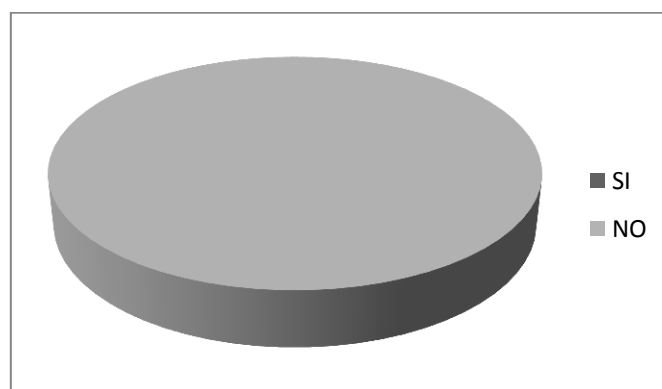


Gráfico N° 17. Sistema de contabilidad basado en la NIC 41

Estos resultados permiten fácilmente evidenciar que el 100% de los encuestados en estudio coinciden en que el sistema de contabilidad que utilizan la finca en estudio, No está adaptado para registrar los inventarios según lo indica la NIC 41, igual premisa abarca en el caso de los estados financieros de éstas.

18. ¿Han sido requeridos los estados financieros de la Finca “San Andrés” de acuerdo a lo establecido en la NIC 41?

Cuadro 21

Estados financieros basados en la NIC 41

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	0	0
NO	03	100
Total	03	100

Fuente: Los investigadores (2022).

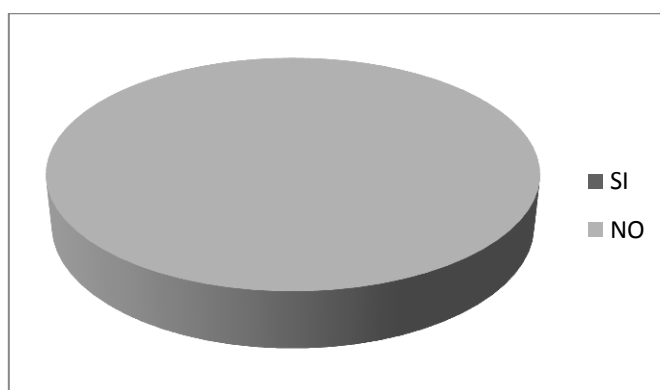


Gráfico N° 18. Estados financieros basados en la NIC 41

El 100% de los encuestados de la finca en estudio, indican que a ninguno de ellos le han sido requerido los estados financieros de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional N° 41 NIC 41. Por lo que no han evidenciado la necesidad de la aplicación de ella, y lo que hace necesario que esta finca requiera ir ajustando sus procedimientos contables de acuerdo a esta norma internacional.

19. ¿Considera usted que la Finca “San Andrés” cuenta con los recursos financieros y humano para la adopción de un modelo de manejo y control de inventario que se corresponda con la fiscalidad del ISLR de los activos biológicos basados en la NIC 41?

Cuadro 22

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	01	33
NO	02	67
Total	03	100

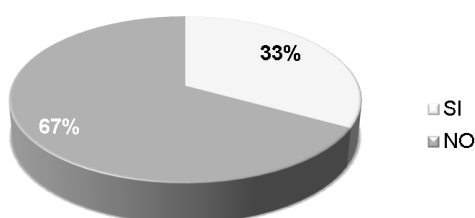


Gráfico N° 19. Cuenta con los recursos y conocimientos para la adopción de la NIC 41

El sesenta y tres por ciento (67%) de los encuestados indicaron que la finca en estudio No cuentan con los recursos financieros y humano para la adopción de un modelo de manejo y control de inventario que se corresponda con la fiscalidad del ISLR de los activos biológicos basados en la NIC y personal capacitado .entre tanto el 33% restante dijo que si hay personal capacitado y con conocimiento teórico de la NIC 41.

20. ¿Se regula el proceso de engorde de ganado en la Finca “San Andrés” a través de un modelo para el manejo y control de inventario?

Cuadro 23

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	02	67
NO	01	33
Total	03	100

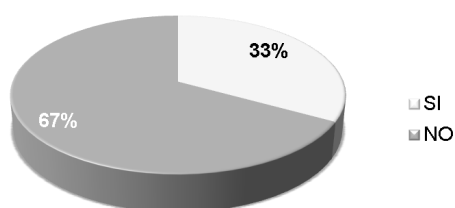


Gráfico N° 20. Inventario en la ceba de ganado en la Finca “San Andrés”

El (67%) de los encuestados, en la empresa agropecuaria evaluada dicen que No se regula el proceso de engorde de ganado en la Finca “San Andrés” a través de un modelo para el manejo y control de inventario. Mientras que el 33% dijo que sí. , en este aspecto, los inventarios se manejan a espaldas de la norma VEN NIIF PyMES Sección 13 y 21 Inventarios. Lo anterior evidencia que la empresa en estudio debe implementar un modelo para el manejo y control de inventario para calcular el costo.

21. ¿Le sería de utilidad a la Finca “San Andrés” adoptar un modelo de manejo y control de inventario para la fiscalidad del ISLR de los activos biológicos basados en la NIC 41?

Cuadro 24

Categoría	F	Porcentaje (%)
SI	03	100
NO	0	0
Total	03	100

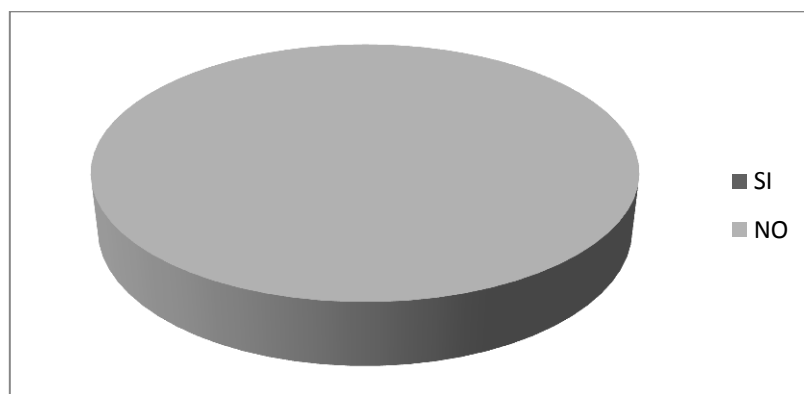


Gráfico N° 21. Utilidad de un modelo para el manejo y control de inventario

Se evidencia que el 100 % de los encuestados están de acuerdo en adoptar un modelo de manejo y control de inventario ya que sería de utilidad para los registros contables de los activos biológicos basado en la NIC 41 que este estudio de aplicación desarrolla, lo cual, igual al análisis anterior permite demostrar que la propuesta es necesaria para este predio agropecuario y los sujetos de estudio.

CAPÍTULO V

Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones.

En función de los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario a la muestra seleccionada y de los objetivos específicos expuestos, los investigadores concluyen lo siguiente:

Primer objetivo: Diagnosticar la situación actual referente al manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), en la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021, con el resultado que la Finca "San Andrés" no posee un modelo de registro de inventarios bovino acorde a las necesidades y requerimientos de la actividad productiva que se desarrolla, situación que repercute negativamente en el control efectivo de los recursos financieros, materiales y animales del predio agropecuario lo cual se traduce en pérdidas económicas y por consecuencia en una baja productividad.

Segundo objetivo Determinar la factibilidad técnica y financiera necesaria para un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), en la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021. Dando como resultado que actualmente no se verifica la existencia de un proceso de inventarios bovinos efectivo en la Finca "San Andrés" a través del cual se logre la materialización de decisiones

basadas en la prevención de errores en la gestión administrativa, financiera y económica que contribuyan a la utilización efectiva de los recursos del predio agropecuario.

¿Se propone según el tercer objetivo igual debes engranando con los resultados? Determinar la factibilidad técnica y financiera necesaria para un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), en la finca “San Andrés” Municipio Rojas Estado Barinas, durante el año 2021. La situación financiera actual de la Finca "San Andrés" se caracteriza por la falta de control de los recursos y desconocimiento real del inventario de entrada y salida de materiales, insumos y categoría de bovinos (ceba) de forma tal que se revela como improbable la posibilidad de desarrollar proyecciones y políticas de crecimiento económico a corto, mediano o largo plazo.

Las decisiones financieras adoptadas por la Finca "San Andrés" no han contribuido a la prevención de errores, debido a que las mismas han sido el resultado de conocimientos empíricos y un inadecuado manejo de prioridades establecidas en base a las necesidades y posibilidades reales de la empresa agropecuaria para la ejecución de los procesos Administrativos, económicos y financieros, además de los establecidos por el Estado con sus respectivos entes ministeriales.

Una vez aplicado el instrumento de recolección de datos, se constató que la Finca "San Andrés" presenta debilidad en el área administrativa y contable de sus operaciones financieras, motivo por el cual se procederá a realizar la propuesta un modelo de manejo y

control de inventarios (entrada y salida de mercancía), que ayude a canalizar dicha situación, la misma podrá conocerse en detalle en el siguiente capítulo.

Recomendaciones

Una vez presentadas las conclusiones en base a los objetivos, y a los resultados del capítulo anterior, se presentan a continuación una serie de recomendaciones, que ayudaran a la Finca "San Andrés", en la solución de sus debilidades, las cuales fueron identificadas al aplicar el instrumentos de recolección de datos y su respectivo análisis. Siendo necesario, tomar en cuenta la propuesta un modelo de manejo y control de inventarios, con la finalidad del mejoramiento de sus operaciones económicas y financieras, y maximizar la utilidad de la empresa.

En primer lugar, se debe adoptar de forma inmediata el modelo de gestión de inventarios para ceba de bovinos derivado de la presente investigación, tomándose en cuenta las necesidades financieras actuales de la actividad pecuaria y en específico las características y requerimientos propios de la asociación ganadera del Estado Barinas además de otros entes públicos y privados.

Al mismo tiempo deben utilizar el proceso de inventarios de ceba de bovinos propuesto en la investigación en la Finca "San Andrés" de modo que se garantice la toma de decisiones basadas en la prevención de errores en la gestión administrativa, financieras y económica que contribuyan a la utilización efectiva de los recursos de la finca agropecuaria, y por consecuencia al desarrollo sustentable de la misma.

Realizar capacitaciones sistemáticas al personal de la Finca "San Andrés" encargado del manejo de los recursos financieros en la utilización de modelos y procesos de inventarios a través de los cuales se logre un control efectivo de dichos recursos con el objetivo de desarrollar proyecciones y políticas de crecimiento económico a corto, mediano o largo plazo.

Por último se recomienda crear una dirección financiera para la Finca "San Andrés" compuesta por personal profesional capaz de la toma de decisiones que contribuyan a la prevención de errores y por consecuencia que garantice un crecimiento económico sostenido y sustentable.

Capítulo VI

La Propuesta

PROPUESTA DE UN MODELO DE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIO (ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCÍA), PARA LA FINCA “SAN ANDRÉS” MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021

La crisis económica palpada en Venezuela a partir desde los entretnejidos planes socialistas de desarrollo económico y social, han perjudicado al sector agrícola y pecuario, pues a partir de la fecha de su aplicación, los precios de los productos se han incrementado de forma notable, además, el calentamiento global o la contaminación, la guerra y bloqueo económico, escasez de combustible, emigración del país además de la pandemia COVID-19 que han sido otros factores trascendentes para que las personas dejen de consumir productos agrícolas por efecto del confinamiento y de los precios de los mismos.

Sin embargo, a pesar de la recesión de la economía a nivel mundial post-COVID-19, el país sigue siendo exportador de petróleo, hierro, oro y de ganado actualmente a los países euroasiáticos, árabes y rusos. En tal sentido, se cuenta con productos agrícolas y pecuarios que son de gran rentabilidad para las empresas agropecuarias del sector rural, local, regional, estatal del país, y se espera que los pequeños y grandes comerciantes de estos sectores más golpeados por los embates del COVID-19 entre otros y que apunten a las exportaciones a costos bien definidos que generen ingresos y rentabilidad.

Asimismo, debemos destacar que el Ministerio del Poder Popular de Agricultura y Tierra, cuenta con programas y servicios de asesoramiento, apoyo y seguimiento, exoneraciones, excepciones y subvenciones para el apoyo de la actividad agrícola y pecuaria, valoración del trabajo en el campo y generación de fuentes de ingresos.

Hoy en día, la falta de visualización de la agricultura como una ciencia de estudio, la desactualización tecnológica y la carencia de un sistema de costeo, ha impedido que los agricultores del sector rural produzcan sus siembras o animales con valores reales, por tanto, sus ventas se fijan en referencia a los precios del mercado y muchas veces regulados, además, el calentamiento global y la pandemia COVID-19 factores serios y de alto riesgo para la actividad de la agricultura pues por estos eventos los insumos agrícolas y pecuarios elevan el costo del animal o planta viva.

Por otra parte, el poder adquisitivo, llamado así, aquel que tienen los individuos, las empresas o los países que emplean para obtener sus recursos para satisfacer las necesidades que tienen, en si la relación entre el precio que se paga por ellas y el nivel de recursos que se posee, es un factor perjudicial al momento de definir el costo del ganado. Ante esta situación que perjudica el buen desarrollo de un sistema de costeo agrícola y pecuario, es importante analizar si ¿se está utilizando de forma efectiva los recursos para ceba de ganado?, ¿está capacitado el personal a fin de que se maneje de forma eficiente los recursos agrícolas y pecuarios que se adquieren para ceba de ganado bovino?, ¿cómo se logra mejorar la asignación de costos para una buena toma de decisiones financiera y

económica?, ¿a qué segmento de mercado se direcciona los productos de ceba de ganado bovino?

Es claro que los sucesos que impiden el desarrollo de la agricultura en el sector rural varían en el tiempo, ante la situación económica del país o las directrices gubernamentales que existan, sin embargo, la buena administración interna maneja y controla un sistema de costos que permita la utilización de los recursos monetarios, el desarrollo de la competitividad y sostenibilidad de las empresas agrícolas o de los pequeños productores agropecuarios del país a nivel local, regional, estatal, nacional e internacional. Lo importante como bien lo menciona (Garzón, 2015, p. 45), es conocer si los ganaderos ganan o pierden en la crianza de sus animales, a pesar de no contar con métodos técnicos que oriente el desarrollo de su negocio.

Bajo este contexto, el objetivo del presente artículo es proponer un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), basado en actividades en el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y otros basamentos legales de orden público y privado para el sector ganadero del municipio Rojas del Estado Barinas como mecanismo efectivo en la toma de decisiones económicas y financieras en el caso la Finca “San Andrés”.

Objetivo general

Proponer un modelo de manejo y control de inventarios, para efectuar el registro de sus operaciones financieras y contables con la finalidad de obtener información que sirva para la toma de decisiones económicas y financieras en la ceba de ganado bovino.

Objetivos específicos

Identificar la disponibilidad de recursos financieros, humanos y técnicos de la Finca "San Andrés", para la aplicación de un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) en la ceba de ganado bovino.

Diseñar un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía), para llevar un manejo adecuado de los mismos en la ceba de ganado bovino.

Aplicar el modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) en la ceba de ganado bovino.

Justificación

El modelo ABC es el más adecuado para llevar a cabo los inventarios de la masa ganadera, recursos y materias primas utilizadas, garantizándose de esta forma un control y manejo óptimo de los recursos y por consecuencia un incremento de los niveles de productividad de la Finca "San Andrés".

El sistema de costeo basado en actividades brinda la oportunidad de reconocer los costos del ganado no solo por sus elementos de costo sino también considera a los gastos

administrativos, de venta y financieros, además identifica el costo que implica cada actividad con el fin de mejorar los procesos que representen un cuello de botella para la empresa orientadas a la ganadería.

Es relevante este tipo de modelo ABC ya que las Normas Internacionales de Información Financiera se han constituido en un vínculo con este facilitando un portafolio de oportunidades de negocios a nivel nacional e internacional, además cuenta con un lenguaje confiable y comparable de los estados financieros. Conocer y aplicar los lineamientos y disposiciones de la NIC 41, mejora los costos de los activos biológicos desde su reconocimiento inicial hasta la venta.

En los campos ganaderos del municipio Rojas del Estado Barinas, se ha evidenciado la poca importancia hacia un buen manejo de costos, lo que ha conllevado a no definir de forma clara sus valores productivos, se apreció que mediante esta empresa ganadera que no ha incorporado la normativa internacional vigente, estos dos aspectos impiden que la gerencia obtenga información correcta de los costos productivos del ganado.

Es importante que exista uniformidad de los datos entre el área de producción y el área contable, además, es bueno evaluar el manejo del talento humano, aprovechar al máximo sus capacidades y brindarles la oportunidad de aprender de las innovaciones productivas que existen en el transcurso del tiempo. No obstante, el crecimiento económico y humano es responsabilidad compartida, por lo tanto, cada persona debe ejecutar su trabajo a conciencia y respetando las políticas institucionales.

La propuesta de manejo de costos con el sistema ABC en la línea ganadera como modelo en el presente trabajo de aplicación va permitir evidenciar que los costos indirectos representan el mediano porcentaje entre un 53% en relación al costo total de producción, en él se incorpora los costos fijos que a diferencia del costeo tradicional no contemplan estos rubros por ello, este sistema permite definir con certeza el valor de un activo biológico.

Los costos ABC es la mejor técnica de manejo de recursos, pues permite conocer el desarrollo económico de la empresa e identificar los factores que afectan a los costos de producción, entre los más relevantes, la materia prima, el talento humano o los costos indirectos. Además, reconoce las actividades importantes, para saber aprovecharlas, buscar innovación o valor agregado a las mismas. El manejo adecuado de los costos permite analizar el reconocimiento final del activo para determinar la ganancia o pérdida según los lineamientos de la NIIF y otros basamentos legales de orden público y privado vigentes en Venezuela.

A continuación se describen las siguientes fases:

Desarrollo de la propuesta

Primera fase: Diagnóstico.

La Finca "San Andrés" en la actualidad posee una amplia variedad de recursos materiales e insumos que no constan en los inventarios realizados, situación que afecta significativamente el desarrollo de estrategias económicas en las que se haga un uso adecuado de dichos recursos y por ende se logren niveles de mayor productividad.

La empresa ganadera Finca "San Andrés" maneja sus procesos productivos a partir de sistemas de costeo tales como órdenes de producción, basado en actividades y por procesos, sin embargo no todas definen de forma clara y confiable los costos de sus activos biológicos. Se observa que existe un nivel bajo de conocimientos del sistema de costeo o modelo (técnica/método), por lo tanto, se evidencia la necesidad de una actualización de conocimientos al personal del área financiera y contable.

Entre los diferentes productos que actualmente se verifican en la Finca "San Andrés" deben ser destacados piensos, vacunas, cercas, herramientas, entre otros los cuales no rotan en concordancia con las necesidades reales de la empresa agropecuaria, sino tomándose en cuenta las decisiones del dueño quien posee la gestión empresarial.

De ahí que se manifieste la necesidad de transformar el actual modelo de inventarios de forma tal que se pueda alcanzar un uso y distribución óptima y equitativa de los recursos económicos y materiales de la Finca "San Andrés" beneficiando a la totalidad de los empleados y no solamente a aquellos que toman las decisiones financieras y económicas de la misma.

La importancia del uso de un modelo de gestión de inventarios bovinos estandarizado que permita procesar de forma óptima la información financiera del predio agropecuario en estudio constituye una prioridad para garantizar la existencia y desarrollo de dicha empresa. Es muy importante tomar conciencia que la Finca "San Andrés" debe manejarse con un modelo de gestión de calidad de los procesos orientada hacia los costos de producción de

los semovientes, cumpliendo con las normas y principios que rige a la contabilidad, fundamentado con las principales Normas Internacionales de Contabilidad en especial la NIC 41 que trata sobre la agricultura, es de vital importancia ya que garantizará el registro contable de los activos biológicos,

La inobservancia de las NIIF y de otros tópicos de orden legal, no permiten obtener estados financieros comparables entre países distintos, no obstante en este predio dedicado a ceba de ganado bovino aplican la normativa realizan: la estimación, reconocimiento y medición de sus activos biológicos a partir de la NIC 41, manejan sus activos en base la NIC 2 de inventarios y aplican la NIIF 13, medición a valor razonable, en cuanto a los reportes que la NIC 41 solicita revelar, algunas veces esta empresa agropecuaria ejecuta las disposiciones de forma total y otras lo efectúan de forma parcial denotado en la discusión y análisis de datos del diagnóstico.

El control y supervisión de los activos biológicos son responsabilidad del área contable como ganadera, por ello, se considera importante trabajar en equipo, se evidencia que en la Finca "San Andrés" no tienen concordancia en la información, el departamento de contabilidad no tiene actualizado los inventarios, análisis edafológico del hato ganadero para la ceba de ganado bovino, horas de trabajo, entre otros, y el área ganadera debe conocer el desarrollo productivo de los animales, con los datos de los centros de trabajo se debe comparar y obtener uniformidad.

En cuanto al manejo del talento humano, las funciones del personal están encaminadas a obtener resultados, se aprecia que un porcentaje alto desconoce conceptos y bases legales que rigen la ceba de ganado bovino en el país, lo que dificulta el desarrollo económico y productivo del ganado. En porcentajes iguales se aprecia que la Finca "San Andrés" no realiza formación continua y otras no, si bien se busca conseguir efectos positivos en el trabajo de las personas, se necesita brindar programas de aprendizaje para el personal encargado del ganado vacuno en alimentación pecuaria, salud animal, tipo de pastoreo de pastizales, basamentos legales de ceba de ganado bovino, modelos de inventarios aplicados a la ceba de ganado bovino entre otros.

Segunda fase: Factibilidad

Factibilidad financiera

Dentro de este estudio se incluye el análisis de los costos y beneficios de la propuesta de un modelo de manejo y control de inventarios (entrada y salida de mercancía) para ganadería (ceba de bovino), el cual genera información financiera y económica valiosa acerca de los elementos (índices financieros) que constituyen los mismos, y en este sentido, al lograr llevar a cabo las actividades de tareas cotidianas de ganadería (ceba de bovinos) de la manera más eficaz posible, ya que la gestión de los procesos de inventarios bovinos constituye un elemento clave dentro del desarrollo pecuario (Finca San Andrés), dado que los mismos generaran información financiera verídica, la cual permitirá tomar decisiones financieras acertadas.

La entidad cuenta con los recursos necesarios tanto humanos como económicos para implementar dicho sistema, el cual traerá beneficios en la maximización de sus utilidades. En ese sentido, la factibilidad económica de la empresa está garantizada, así como la aplicación de la misma, sin colocar en situación de riesgo ninguna de sus operaciones.

En la factibilidad Financiera este proyecto se ha obtenido los ingresos por autogestión de los investigadores y los egresos son todos los materiales que se han usado he implementado para la elaboración del presente modelo.

Factibilidad técnica:

Esta factibilidad determina si la empresa dispone de recursos humanos, equipos disponibles y tienen las capacidades técnicas requeridas por cada alternativa del diseño de nuevas propuestas que se esté planificando.

Así mismo, esta factibilidad indica si se dispone de los conocimientos y habilidades en el manejo métodos, procedimientos y funciones requeridas para el desarrollo e implantación del sistema de control interno. De igual forma, si se dispone de las herramientas para llevarlo a cabo, y de lo contrario, si existe la posibilidad de generarlos o crearlos en el tiempo requerido.

La presente propuesta es aplicable ya que cuenta con la autorización para la creación, aplicación y evaluación de la autoridad de la Finca "San Andrés", la misma pretende

mejorar la toma de decisiones económicas y financieras, así como gestionar un mejor desempeño administrativo dentro de la empresa agropecuaria.

Los sistemas tecnológicos han evolucionado rápidamente por lo que las personas necesitan capacitarse continuamente para enfrentar los avances informáticos por eso es que la aplicación del modelo de gestión de inventarios es imprescindible. La propuesta es factible debido a que la elaboración del modelo de gestión de inventarios es un medio informativo y mediante una transferencia de conocimientos que será utilizado por los funcionarios de la Finca "San Andrés" y a los empresarios de este sector rural, quienes podrán interactuar y obtener información.

Por último, en la factibilidad técnica según la valoración se puede observar que el modelo fue desarrollado con recursos tecnológicos básicos e indispensables para el desarrollo de la propuesta.

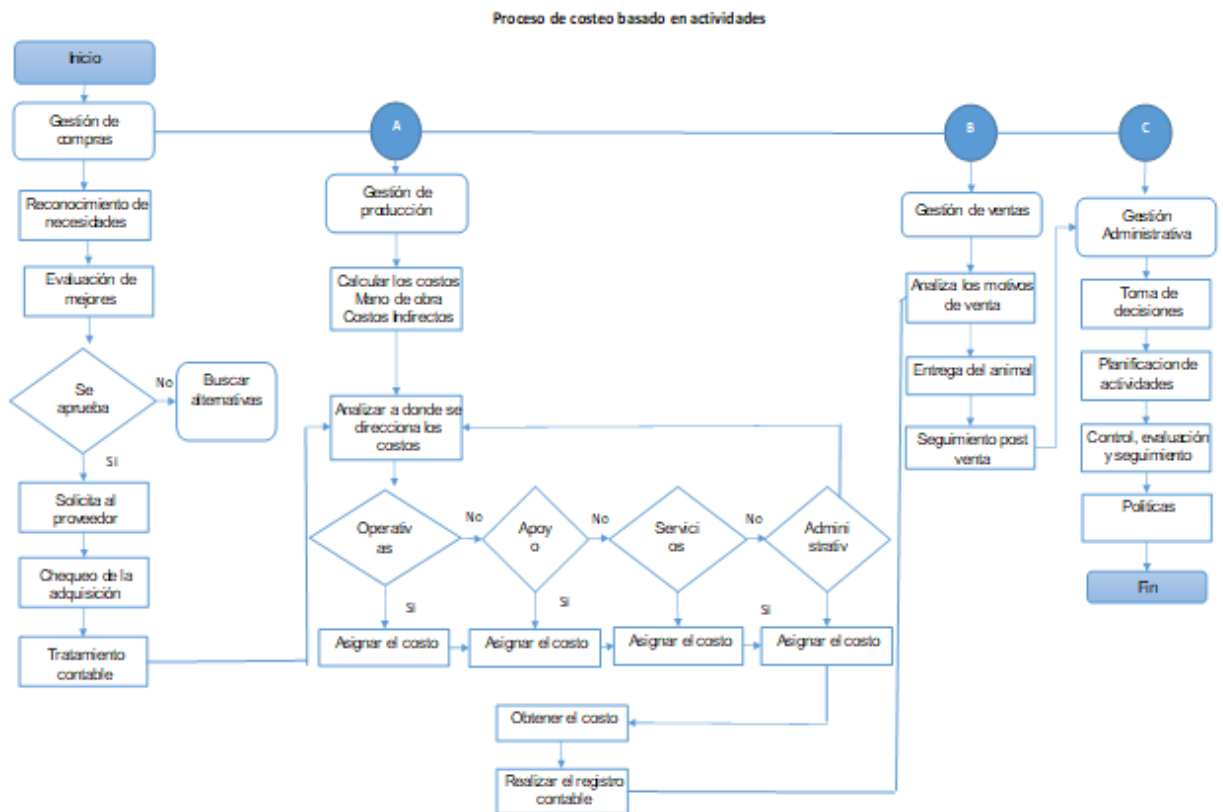
Tercera fase: Elaboración de la propuesta

Modelo ABC de control de inventarios

Con el objetivo de garantizar el desarrollo bovino en su etapa de ceba se hace imprescindible que la Finca "San Andrés" adquiera un conjunto de materiales directos, así como suministros de modo que se pueda lograr un resultado productivo, efectivo y eficaz supliendo la totalidad de necesidades del ganado bovino.

A partir del análisis de los datos obtenidos, se propone un sistema de contabilidad basado en actividades para la empresa agropecuaria, se plantea la presentación de un

diagrama de flujo para identificar los pasos a seguir del sistema de costeo, como se aprecia en la figura adjunta se abarca información del proceso de compra, de producción, de ventas y la toma de decisiones, además considerando el apartado de la NIC 41, existen actividades que son analizadas a partir de esta normativa y se realiza una propuesta para la toma de decisiones por parte de la administración.



Explicación del desarrollo del PASO 1.

Tabla de ejemplo del desarrollo del paso 1

CÓDIGO	ÍTEM	Paso 1.1 Cantidad utilizada	Paso 1.2 Costo Unitario	Paso 1.3 Valor Consumo
	Alimento concentrado	200	60,00	12000,00
	Minerales	100	8,00	800,00
Paso 1.4				

Explicación del desarrollo del PASO 2.

Los pasos a ser desarrollados en la elaboración de la tabla de clasificación de inventarios tomándose en cuenta el valor del consumo será:

- Ordenar los datos de la columna de valor de consumo de forma descendente
- Determinar la diferencia más elevada entre los valores y su clasificación en tres grupos

Considerándose el primer grupo de existencias A el mismo poseerá los artículos de un mayor costo unitario, destacándose que las cantidades de dicho grupo serán menores a la del total de artículos de los grupos B y C.

En el grupo B se verificarán los artículos de un costo medio, destacándose que los mismos poseerán un porcentaje más elevado en número que el grupo A.

El tercer grupo C abarcará el conjunto de artículos de bajo costo unitario evidenciándose que su número superará el total de grupos incluidos en los grupos A y B.

Posterior a la clasificación de inventarios de existencias de los grupos A, B y C se procederá a la sumatoria de las cantidades utilizadas como el valor de consumo de cada grupo.

Una vez realizados los pasos anteriormente mencionados se procederá al sumatorio total de los 3 grupos derivándose de dicha operación un total general, una vez determinado el total de cada grupo y el total general se obtendrá el porcentaje de cada grupo de existencias dividiendo el total del grupo para el total general.

Ejemplo de inventario Grupo A

CÓDIGO	ÍTEM	Cantidad utilizada	Costo Unitario	Valor Consumo
	Tractor	1	8.500,00	8.500,00
	Molino de pienso pequeño	1	2.000,00	2.000,00
	Remolque mezclador de pienso	1	7.000,00	7.000,00
	TOTAL	3		17.500,00

La información anterior plasma el conjunto de existencias del grupo A, detallándose el costo unitario de cada artículo y la cantidad de los mismos utilizado en el proceso productivo.

Ejemplo de inventario Grupo B

CÓDIGO	ÍTEM	Cantidad utilizada	Costo Unitario	Valor Consumo
	Alimentos concentrados	200	60,00	12000,00
	Minerales	100	8,00	800,00
	Sal	50	11,00	550,00
	TOTAL	350		13.350,00

La información plasmada en la tabla anterior se enfoca en los artículos correspondientes al grupo B detallándose el costo unitario y la cantidad utilizada en el proceso productivo.

Ejemplo de inventario Grupo C

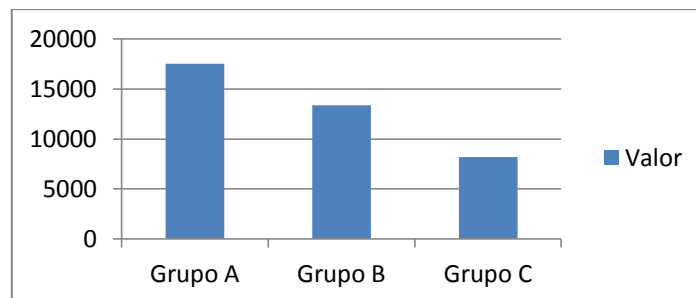
CÓDIGO	ÍTEM	Cantidad utilizada	Costo Unitario	Valor Consumo
	Vacunas	500	5,00	2.500,00
	Antibióticos	100	50,00	5.000,00
	Vitaminas y reconstituyentes	100	3,00	300,00
	Antiparasitario	100	4,00	400,00
	TOTAL	800		8.200,00

La información anterior se enfoca en los artículos pertenecientes al grupo C los cuales poseen costos inferiores al grupo A y B pero se verifican en una mayor cuantía.

Explicación del desarrollo del PASO 3.

Al elaborarse los cuadros en los que se reflejan las existencias de los grupos A B y C correspondientemente se plasma con claridad la subdivisión económica a ser aplicada a los diferentes artículos tomándose en cuenta su precio, es decir su valor dentro de las existencias totales de la empresa agropecuaria en este caso Finca "San Andrés".

Consolidación de inventarios A, B y C



El gráfico anterior plasma los tres grupos propuestos por el modelo A,B y C, evidenciándose que el grupo A a pesar de ser el que menos existencias posee es el de mayor valor económico, mientras que el grupo B, posee un valor intermedio entre el grupo A y C, con un mayor número de existencias del grupo A y el grupo C es el que posee el mayor número de existencias pero con un menor valor que los grupos anteriores, esta clasificación facilita el control financiero de la Finca "San Andrés".

Consolidación de inventarios A, B y C

GRUPO A	17.500,00	45%
GRUPO B	13.350,00	34%
GRUPO C	8.200,00	21%
TOTAL	39050,00	100%

Una vez que se han determinado los diferentes porcentajes de los grupos A, B y C se puede llevar a cabo un análisis específico de las necesidades económicas de materiales y suministros de la Finca "San Andrés", lográndose por consecuencia un manejo efectivo de los recursos económicos y materiales.

Importancia del control y evaluación de los inventarios

La materialización del inventario se revela como un elemento que demanda un importante porcentaje de capital de trabajo en la Finca "San Andrés", de ahí que se evidencie entre los objetivos claves para incrementar la rentabilidad de la organización a través de la adecuada utilización del inventario, situación que repercutirá positivamente en las políticas de la empresa dirigidas a minimizar los costos totales de las diferentes

actividades relacionadas con la producción pecuaria, dando como resultado un producto final de mejor calidad a menor costo.

Entre los objetivos del control y la evaluación a través del método A, B y C, deben destacarse la posibilidad real de disminuir significativamente los costos de producción, lograr un almacenamiento y rotación efectiva de los diferentes productos a ser utilizados durante las diferentes etapas de desarrollo del ganado bovino durante el ciclo de ceba, de modo que se logre disminuir las pérdidas por caducidad de vacunas, antibióticos, balanceados, entre otros.

También cabe destacar que entre los objetivos específicos del método A, B y C enfocado a la producción pecuaria deben mencionarse la posibilidad de disminuir el ciclo biológico de la masa bovina al brindar una atención específica y pormenorizada en las diferentes etapas de desarrollo del ganado, estableciéndose la cantidad de insumos y equipamiento destinado para cada una de las etapas y lográndose del mismo modo una disminución efectiva en el costo de producción al evitarse una política de manejo económico estandarizada para todas las etapas de ceba del ganado, tomándose en cuenta que los requerimiento varían en cada una de esas etapas.

Decisiones Correctas para la Gestión de Inventarios

Las decisiones a ser tomadas durante el manejo de inventarios se subordinarán de forma directa a los objetivos empresariales, es decir se priorizarán aquellas acciones cuyo

resultado se traduzca en un uso óptimo de los recursos económicos y materiales en plena concordancia con las necesidades actuales de la asociación.

Es de destacar que para lograr una decisión efectiva en el manejo de inventarios el encargado de dicha actividad deberá tomar en cuenta la cantidad de elementos a ser almacenados basándose en la vida útil de los mismos, condiciones de almacenamiento y necesidades de las diferentes etapas del ciclo biológico del ganado bovino, de ahí que deberá establecer el momento en el cual deberá abstenerse de adquirir nuevos insumos.

Referencias

- Aciego, N. (2016). *Manual informativo sobre registros contables para la fiscalidad del ISRL de los activos biológicos basado en la NIC41, dirigido a los contadores públicos del sector ganadero bovino en el Estado Guárico.*
- Aguilar, P. (2015). *Un modelo de clasificación de inventarios para incrementar el nivel de servicio al cliente y la rentabilidad de la empresa.* Pensamiento & Gestión.
- Aguilera, J. (2019). *Instrumentación de un sistema de control de inventarios de componentes de activo fijo como estrategia competitiva.* Disponible en: <https://www.riico.net/index.php/riico/article/view/550>
- Ahumada, R. (2020). *Sistema de información para la gestión de inventario de las actividades diarias en un hato ganadero.* Universidad de Cartagena-Colombia. Colombia.
- Angarita, C. (1997). *Manual de contabilidad Agropecuaria.* Ediciones de la Universidad Ezequiel Zamora. San Cristóbal. Venezuela.
- Arias, F. (2012). *El Proyecto De La Investigación.* (5ta. Edición). Caracas: EPISTEME, C.A.
- Altahona, T. (2009). *Libro practico sobre contabilidad de costos.* Editorial Universitaria Investigación y Desarrollo. Colombia.
- Balestrini, M. (2006). *Como elaborar el Proyecto de Investigación. Para los estudios formulativos o exploratorios, descriptivos, diagnóstico, evaluativos, formulación de*

hipótesis causantes, experimentales y los proyectos factibles. Caracas: Consultores Asociados Servicio Editorial.

Barreno A., Farías A., Soto, K. (2014). *Propuesta de lineamientos de control Interno que permitan la optimización de los Procesos Contables en el flujo de mercancía de la Empresa Familiar KB Cerámicas C.A.* Trabajo de Grado de Contador Público. Universidad de Carabobo. Disponible:<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/1335/abarreno.pdf?sequence=1>. [Consulta: 1 octubre 2021].

BA-VEN-NIF 0 (2008). Boletín de Aplicación VEN-NIF 0. Marco Conceptual de Normas Internacionales de Información Financiera. Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela.

BA-VEN-NIF 1 (2007). Boletín de Aplicación VEN-NIF 1. Definición de Pequeñas y Medianas Entidades. Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela.

Brito, José. (2007). *Contabilidad Financiera.* Centro de Contadores. Caracas. Venezuela.

Catacora, F. (2009). *Contabilidad la Base para las Decisiones Gerenciales.* Red contable publicaciones. 2da edición. Caracas -Venezuela.

Brown, F. G. (1980). *Principios de la medición en psicología y educación.* México: El Manual Moderno.

Chaustre, M. y Henríquez, M. (2015). *Manual de Procedimientos Contables bajo NIIF para PyMES en el Área de Inventarios para CERAFER C.A, Municipio Guacara, Carabobo*. Trabajo de Grado de Contaduría Pública. Universidad de Carabobo. Disponible: <http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/3654/fchaustre.pdf?sequence=1>. [Consulta: 9 octubre 2021].

Chiavenato (2006). *Introducción a la Teoría General de la Administración*, 7º Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana.

Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Cómo evitar que la crisis del COVID-19 se transforme en una crisis alimentaria: acciones urgentes contra el hambre en América Latina y el Caribe*. Santiago. (Disponible en: https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45702/4/S2000393_es.pdf)

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2001). *Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Estados Financieros- Resumen técnico*. IASCF Publications Department. London

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2006). Norma Internacional de Contabilidad N°41 (NIC 41) Inventarios. IASCF Publications Department. London

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2007). Norma Internacional de Contabilidad N°1 (NIC 1). Presentación de los Estados Financieros. IASCF Publications Department. London

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (NIIF para PYMES). IASCF Publications Department. London.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, 1999: Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela, 5453 (Extraordinario) marzo 24, 2000.

Contabilidad Pecuaria y Costos Ganaderos. (2007). Edición primera, Librería sin Límite, Mérida Venezuela. www.agroinformatica.com.ve/ www.sinlimite.com.ve

Contextoganadero. (2021). *Una lectura rural de la realidad colombiana*. Disponible en: <https://www.contextoganadero.com/economia/precio-del-ganado-en-venezuela-seduca-compradores-de-oriente-medio>

FAO. (2020). FAOSTAT. *Datos sobre alimentación y agricultura*. (Disponible en: <http://www.fao.org/faostat/es/#home>). Acceso: 03 de junio de 2021.

Ferrer, O. (2012). *Lineamientos de Control Interno para los Inventarios de Mercancía de la empresa (VYF DISTRIBUTOR, C.A.) PERIODO 2011- 2012*. Trabajo Especial de Grado para optar al título de Especialista en Contaduría, Mención Auditoría. Universidad del Zulia, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales División de Estudios para graduados. Maracaibo, Estado Zulia, Venezuela. 2012. 157p. Disponible:http://tesis.luz.edu.ve/tde_arquivos/130/TDE-2014-03-18T09:20:31Z-4552/Publico/ferrer_v_oriana_c.pdf. [Consulta: 6 octubre 2021].

- Garzón, C. (2015). *Determinación del costo de producción y estados financieros para el sector ganadero bajo la normativa contable vigente en el Ecuador*. Obtenido de [Determination of the cost of production and financial statements for the livestock sector under accounting regulations in force in Ecuador]: <https://n9.cl/x4wc>
- Gómez, F. (2004). *Contabilidad ganadera en Venezuela*. Caracas: Ediciones Frigor.
- Gómez, N. (2018). *Diseñar un control de inventario a nivel administrativo y operativo enfocado en el engorde de ganado bovino en la finca La Esperanza” en la ciudad de Cali-Colombia*. Universidad Autónoma de Occidente de Colombia. Santiago de Cali. Colombia.
- Granda, B. (2018). *Desarrollo e implementación de un sistema de inventarios y control del ganado, procesos diarios de alimentación y pastoreo en la hacienda de Tunshi del Centro Experimental de la ESPOCH*. Escuela Superior Politécnica del Chimborazo. Facultad De Informática y Electrónica. Escuela de Ingeniería En Sistemas. Riobamba. Ecuador.
- Gray, D. (2010). *Marketing en la pequeña y mediana empresa*. Bogotá: Norma.
- Guajardo, G. (2002). *Contabilidad Financiera*. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Guerra, G. (2002). *El Agronegocio y la Empresa Agropecuaria frente al Siglo XXI*. IICA. Costa Rica. Capítulo 1.
- Hernández, R., Fernández, C. y Batista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (Quinta Ed.) Editorial McGraw-Hill. Lima, Perú. 613 pp.

Hurtado de B. J. (2012). *El Proyecto de Investigación*. 4ta. Ed. Colombia. Ediciones Colombia

IABS. (2015). *NIIF para Pymes*. IASB. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

IASB. (2015). *Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores*. Obtenido de International Accounting Standards Board, NIIF para las PYMES, Op. Cit.; Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/NIIF_PYMES.pdf

International Accounting Standards Board (1993) *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*. Londres, Inglaterra. Traducción oficial al castellano por el CIISPRAXIS, Madrid, España.

Mejía, M. (2013). *Estrategias de control interno para el proceso de Almacén-Inventarios de la Empresa Amal Productos C.A.* Trabajo de Grado de Contador Público. Universidad José Antonio Páez. Valencia, Estado Carabobo. Disponible: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>. [Consulta: 10 octubre de 2021].

- Montes, C. A., Montilla, O., & Mejía, E. (2006). *Análisis del marco conceptual para la preparación y presentación de Estados financieros conforme al modelo IASB*. Estudios gerenciales.
- Moyer, C. (2000). *Administración Financiera Contemporánea*. Editorial Thomson Editores. México.
- Mujica, O. (2015). *Plan Estratégico para el Control de Inventarios en las PYMES de Servicio del Sector Telecomunicaciones ubicadas en el Distrito Capital y Estado Miranda*. Trabajo de Grado de Maestría en Ciencias Contables. Universidad de Carabobo. Disponible: <http://riuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/2101>. [Consulta: 9 octubre 2021].
- Norma Internacional de Contabilidad N° 2: Inventarios. (2006).
- Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Módulo 13. Inventarios. (2009). Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Disponible: <http://contabilidadparatodos.com/modulo-13-inventarios-niif-para-pymes/>.
- Ordóñez, J. (1998). *Sistema de información gerencial para fincas ganaderas*. Gaceta Ganadera. Año VIII.
- Organización Interamericana de Ciencias Económicas (OICE). (2016). Qué es el IASB. Disponible: <http://www.nicniif.org/home/iasb/que-es-el-iasb.html>. [Consulta: 19 de diciembre de 2021].

- Osorio, C. (2008). *Modelos para el control de inventarios en las pymes*. Poligran.
- Parella, S., y Martins, F. (2012). *Metodología de la Investigación Cualitativa. (Tercera Ed.)*. Primera reimpresión, 2012. Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador. FEDUPEL. Caracas. Venezuela.
- Peña, C. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera*. Disponible: <http://gerenciacarlos.zoomblog.com/archivo/2010/02/04/normas-Internacionales-DeInformacion-.html>. [Consulta: 2 noviembre 2021].
- Ramírez, J. (2019). *Adecuación de registros de control interno en el inventario para la sistematización de las operaciones para mejor información en la hacienda agropecuaria la Candelaria*. Universidad Cooperativa de Colombia. Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia. Bucaramanga. Colombia.
- Redondo, Á. (1993). *Curso Práctico de Contabilidad General y Superior*. Tomo I. Editorial Centro Contable Venezolano. Caracas. Venezuela.
- Remache & otros. (2020). *Control de los inventarios en las empresas agrícolas*. Disponible en: <file:///C:/Users/Personal/AppData/Local/Temp/2499-13437-2-PB.pdf>
- Rodríguez, L. (2004). *Asientos de Ajuste en Contabilidad Superior*. Consejo de Publicaciones de la Universidad de Los Andes. Mérida, Venezuela.
- Ruedas, M. (2014). *Instructivo para la aplicación de las VEN NIIF para PYMES que permitan la Preparación y Presentación de los Estados Financieros en la Oficina Contable CONTECO*

Profesionales y Asociados S.C. Trabajo de Grado de Contaduría Pública. Universidad José Antonio

Páez. Disponible: https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/maire_ruedas.pdf.

[Consulta: 9 noviembre 2021].

Sabino, C. (2002). *El Proceso de la Investigación*. Colombia. El Cid Editores.

Sabino, C. (2014). *El Proceso de la Investigación*. Colombia. El Cid Editores.

Tamayo, T. (2006). *El proceso de la investigación científica*. (4ta. Edición). México: Limusa Noriega Editores.

Torres, J. (2020). *Contabilidad de gestión de inventario en las actividades de ganadería bovina en Colombia: caso Hacienda Agrícola Casa de Lata Ltda.* Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Revista Espacios. Vol. 41 (Nº 15). Colombia,

Torres, J. M. (2015). *Normas Internacionales de Información Financiera NIIF/IFRS*. Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

Universidad Pedagógica Experimental Libertador UPEL (2006). *Manual de Trabajos de Grado de Maestría y Tesis Doctorales*. Caracas. Venezuela.

Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”. UNELLEZ (2012). Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social. Programa Ciencias Sociales Y Económicas. Subprograma Contaduría Pública. Normas para la elaboración del trabajo de aplicación. Barinas. Venezuela.


Urbina, F. (2014). *Estados Financieros presentados bajo Normas Internacionales de Contabilidad para PyMES del sector Publicidad ubicadas en Maracaibo*. Trabajo de grado de Contaduría Pública. Universidad Rafael Urdaneta. Disponible: <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-14-07232.pdf>. [Consulta: 6 noviembre 2021].

Valencia, M., Díaz, F., & Correa, J. (2015). *Planeación de inventarios con demanda dinámica*. Una revisión del estado de arte. DYNA.

Weston, F. y Brigham, E. (1994). *Fundamentos de Administración Financiera*. Editorial Mc Graw Hill. México.

ANEXOS

Anexo A




UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONOMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación

Yo, Andrés Zambrano titular de la cédula de identidad N° 9.251.064, en mi condición de Dueño y Gerente de la Finca San Andrés, hago constar por medio de la presente que los bachilleres: Benitez María, Márquez Benjamín C.I. N° 28.068.157, 27.806.618; autores del Trabajo de Aplicación titulado: **"PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO (ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCÍA), PARA LA FINCA "SAN ANDRÉS" MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021"**, siendo su tutor (a) Prof. (a) Ydalcira Ramirez C.I. N° 9.382.744, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora", certifico que los estudiantes antes mencionados realizaron su Trabajo de Aplicación en esta Finca.

En Barinas, a los 15 días del mes de Julio de 2021.


SELLO Y FIRMA DEL INSTITUTO

Anexo B



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

Barinas, Junio de 2021

Estimados Señores (as):

Finca “San Andrés”

El presente instrumento tiene como finalidad recabar información acerca de: **PROPUESTA DE UN MODELO DE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIO (ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCÍA), PARA LA FINCA “SAN ANDRÉS” MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021.** El propósito de este instrumento es exclusivamente para realizar una investigación educativa y la información obtenida se tratará bajo estricta confiabilidad, por lo cual se agradece su colaboración en la objetividad de las respuestas que suministre.

Por su colaboración. Muchas Gracias

Benítez María y Márquez Benjamín

Autores del Proyecto

Firma y sello de la empresa

Anexo B



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA DE CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS

El cuestionario que a continuación se presenta es el instrumento de recolección de datos del presente trabajo de aplicación titulado: **PROPUESTA DE UN MODELO DE MANEJO Y CONTROL DE INVENTARIO (ENTRADA Y SALIDA DE MERCANCÍA), PARA LA FINCA “SAN ANDRÉS” MUNICIPIO ROJAS ESTADO BARINAS. AÑO 2021.** Al respecto, los datos proporcionados por usted, serán utilizados solo con fines académicos por lo que se le agradece su valiosa colaboración a fin de cumplir con los objetivos establecidos en la investigación. De antemano agradecemos su colaboración y tiempo dispensado.

Para facilitar la aplicación del instrumento se deben cumplir con los criterios siguientes:

1. Lea cuidadosamente cada pregunta y coloque una equis (x), en la casilla que corresponda a cada enunciado para indicar su opinión acerca de lo que exprese de éste.
2. El presente cuestionario consta de veinte y un (21) ítem.
3. Debe marcar solamente una alternativa en cada ítem.
4. Se presentan preguntas cerradas (SI o NO) y usted debe seleccionar una de ellas.

Se le agradece la colaboración prestada.

BUENOS DIAS.

Anexo B

Nº	Ítems	Si	No
1	¿La Finca “San Andrés” dedicada a la ceba de ganado posee registro contable?		
2	¿La Finca “San Andrés” actualmente posee registros de costos y gastos para ceba de ganado?		
3	¿Los registros contables que utiliza la Finca “San Andrés” en la actualidad para el inventario reflejan los valores reales?		
4	¿Existe alguna clasificación contable para el registro de ingresos percibidos por venta de ganado de ceba en la Finca “San Andrés”?		
5	¿Se realizan todos los registros de las operaciones contables en la Finca “San Andrés” manualmente?		
6	¿Cree usted que en la Finca “San Andrés” constantemente se están actualizando los registros ?		
7	¿Se ha aplicado alguna Norma Internacional para el registro de las operaciones en la Finca “San Andrés”?		
8	¿En la Finca “San Andrés” se toma decisiones en función de los registros realizados?		
9	¿De acuerdo a su opinión, usted puede plantear que se debe incorporar en la Finca “San Andrés” un personal (experto en ganado de ceba) y que maneje procedimientos basado en algún modelo del control de inventario?		
10	¿La Finca “San Andrés” dispone de procedimientos en base a un modelo de manejo y control de inventario físico del ganado a lo largo del periodo de ceba?		
11	¿El procedimiento del precio regulado es el utilizado en Finca “San Andrés” para la venta de ganado de ceba?		
12	¿La Finca “San Andrés” se basa en su capacidad productiva para planificar la compra de ganado de ceba?		
13	¿Conoce usted la definición de activo biológico ?		
14	¿Para la preparación de los estados financieros de la Finca “San Andrés” se utilizan los Principios de Contabilidad General Aceptados (PCGA) en Venezuela?		
15	¿De acuerdo a su desempeño laboral conoce usted algún modelo para el manejo y control de inventario que se pueda aplicar a la Finca “San Andrés”?		
16	¿Conoce la Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41) ?		
17	¿El modelo de manejo y control de inventario que utiliza la Finca “San Andrés” está adaptado a lo que indica la NIC 41?		
18	¿Han sido requeridos los estados financieros de la Finca “San Andrés” de acuerdo a lo establecido en la NIC 41?		
19	¿Considera usted que la Finca “San Andrés” cuenta con los recursos financieros y humano para la adopción de un modelo de manejo y control de inventario que se corresponda con la fiscalidad del ISLR de los activos biológicos basados en la NIC 41?		
20	¿Se regula el proceso de engorde de ganado en la Finca “San Andrés” a través de un modelo para el manejo y control de inventario ?		
21	¿Le sería de utilidad a la Finca “San Andrés” adoptar un modelo de manejo y control de inventario para la fiscalidad del ISLR de los activos biológicos basados en la NIC 41?		



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"**
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

- 1.1. Nombre del experto: Jusnaira Rodríguez
1.2. Actividad laboral: Contador Publico
1.3. Fecha 15-12-2021

Ítems	Pertinencia		Coherencia		Originalidad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	ACEPTAR	MODIFICAR	ELIMINAR
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		✓		

Observaciones:

Firma



**UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"**

**VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA**

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

1. Datos Generales

1.1.Nombre del experto: Tahiz, E. Guerreo, G.

1.2.Actividad laboral: Contador Público y Administrador

1.3.Fecha: 15/01/22

Ítems	Pertinencia		Coherencia		Originalidad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	ACEPTAR	MODIFICAR	ELIMINAR
1	✓		✓		✓		✓		
2	✓		✓		✓		✓		
3	✓		✓		✓		✓		
4	✓		✓		✓		✓		
5	✓		✓		✓		✓		
6	✓		✓		✓		✓		
7	✓		✓		✓		✓		
8	✓		✓		✓		✓		
9	✓		✓		✓		✓		
10	✓		✓		✓		✓		
11	✓		✓		✓		✓		
12	✓		✓		✓		✓		
13	✓		✓		✓		✓		
14	✓		✓		✓		✓		
15	✓		✓		✓		✓		
16	✓		✓		✓		✓		
17	✓		✓		✓		✓		
18	✓		✓		✓		✓		
19	✓		✓		✓		✓		
20	✓		✓		✓		✓		
21	✓		✓		✓		✓		

Observaciones: _____ Firma 



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

**DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
“EZEQUIEL ZAMORA”
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
SUBPROGRAMA CONTADURÍA
VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**

1.-Datos Generales

1.1 Nombre del experto: Félix Zambrano

1.2 Actividad laboral: Profesor Universitario 1.2 Fecha: 15/12/2022

Ítems	Pertinencia		Coherencia		Originalidad		Recomendación		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	ACEPTAR	MODIFICAR	ELIMINAR
1	✓		✓				✓		
2	✓		✓				✓		
3	✓		✓				✓		
4		x							x
5	✓		✓				✓		
6	✓		✓				✓		
7	✓		✓				✓		
8	✓		✓				✓		
9	✓		✓				✓		
10	✓		✓				✓		
11	✓		✓				✓		
12	✓		✓				✓		
13	✓		✓				✓		
14	✓		✓				✓		
15	✓		✓				✓		
16	✓		✓				✓		
17	✓		✓				✓		
18	✓		✓				✓		
19	✓		✓				✓		
20	✓		✓				✓		
21	✓		✓				✓		

Observaciones: _____ Firma



