



**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL DE LAS AMÉRICAS**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**TRABAJO FINAL DE GRADUACIÓN PARA OPTAR POR EL GRADO DE  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD AGRO-GANADERO  
EN LA LECHERÍA R&M, UBICADA EN SAN JERÓNIMO DE MORAVIA, EN LA  
PROVINCIA DE SAN JOSÉ, 2024**

**ESTUDIANTE:**

**DAYAN JOSUÉ RODRÍGUEZ FALLAS**

**TUTOR(a):**

**VICTOR HUGO MONTOYA GUZMÁN**

**SAN JOSÉ**

**JULIO, 2024**

## Dedicatoria

Queridos: Albán Rodríguez Muñoz y Xinia Falla Mora:

En este importante momento de mi vida en el que culmino mi tesis, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a ustedes, mis padres. Esto por su dedicación, apoyo incondicional y amor. Han sido fundamentales en cada paso de mi camino académico. Gracias por siempre confiar en mis capacidades y por su constante aliento, han sido mi mayor fuente de inspiración.

También quiero agradecer a mi hermano y a todas las personas que de una u otra manera siempre estuvieron conmigo en los momentos buenos y malos que pasé durante estos años de mi estudio universitario.

Les quiero dedicarles mi tesis con todo mi amor y gratitud. Cada uno ha dejado una huella imborrable en mi camino hacia el éxito académico. Su confianza, amor y apoyo; han sido el combustible que me ha impulsado a alcanzar mis metas.

Sin ustedes, este logro no tendría el mismo significado. Agradezco profundamente haber tenido a personas tan especiales en mi vida. Esta dedicatoria es una pequeña muestra de mi amor y reconocimiento hacia ustedes, y de cómo han impactado de manera positiva en mi desarrollo académico y personal.

Dayan Josué Rodríguez Fallas

## Agradecimientos

Estimado tutor y docentes de la universidad:

A través de estas líneas, expreso mi más sincero agradecimiento por su invaluable contribución a mi formación académica y personal. Toda la dedicación, conocimiento y pasión por enseñar; han dejado una huella en mi vida y han sido fundamentales para mi crecimiento como profesional.

Durante todos estos años en la Universidad, tuve el privilegio de contar con un equipo docente y personas excepcionales, que me guiaron por el camino del aprendizaje. Quiero agradecer por su paciencia y constancia, cada uno de sus consejos fueron siempre útiles, tanto para la formación académica como para la vida.

Por último, quiero expresar mi gratitud por la pasión que ponen en la labor docente. La entrega y entusiasmo por transmitir el conocimiento, han dejado una marca imborrable en mí.

Gracias por inspirarme a ser mejor profesional y persona cada día, a buscar el aprendizaje constante y a esforzarme por la excelencia en todo lo que hago.

Con todo mi respeto y gratitud,

Dayan Josué Rodríguez Fallas.

## TABLA DE CONTENIDOS

<b>1</b>	<b>CAPITULO I. INTRODUCCION .....</b>	<b>II</b>
1.1	INTRODUCCIÓN .....	3
1.2	<i>EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....</i>	5
1.3	PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN .....	6
1.4	JUSTIFICACIÓN .....	6
1.5	OBJETIVO GENERAL .....	7
1.6	OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	7
1.7	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	8
1.7.1	<i>Subproblemas: .....</i>	8
1.8	ANTECEDENTES .....	9
1.8.1	<i>Antecedentes nacionales. ....</i>	9
1.8.2	<i>Antecedentes Internacionales.....</i>	11
<b>2</b>	<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>16</b>
2.1	NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 41 Y NIC 2) .....	17
2.1.1	<i>NIC 41: Activos Biológicos .....</i>	17
2.1.2	<i>NIC 2: Inventarios.....</i>	17
2.1.3	<i>Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Agricultura y Ganadería ...</i>	18
2.1.4	<i>Impacto en la Transparencia y Comparabilidad Financiera.....</i>	19
2.1.5	<i>La Influencia de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Evaluación de Activos e Inventarios .....</i>	19
2.1.6	<i>Adopción de las NIC y su Impacto en la valuación de Activos.....</i>	20
2.1.7	<i>Relación de las Normas Internacionales de Contabilidad con la Gestión de Activos Biológicos y la Valoración de Inventarios: Impacto en la Sostenibilidad Económica de la Empresa .....</i>	21
2.1.8	<i>NIC 41: Gestión de Activos Biológicos .....</i>	21
2.1.9	<i>NIC 2: Valoración de Inventarios.....</i>	21
2.1.10	<i>Impacto en la Sostenibilidad Económica.....</i>	22
2.1.11	<i>Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41 y NIC 2 .....</i>	22
2.2	GESTIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	23
2.2.1	<i>Gestión de Activos Biológicos: Manejo Eficiente de los Recursos Vivos .....</i>	23
2.2.2	<i>Estrategias para la Gestión Efectiva de Activos Biológicos.....</i>	24
2.2.3	<i>Impacto de las Prácticas de Gestión en el Valor y Productividad de los Activos Biológicos... </i>	25
2.2.4	<i>Relación entre Prácticas de Gestión y Productividad de Activos Biológicos.....</i>	25

2.2.5	<i>Medición en la Gestión de Activos Biológicos: Indicadores Clave de Productividad, Salud del Ganado y Calidad del Producto</i>	26
2.2.6	<i>Relación entre la Valoración en los Inventarios y la Sostenibilidad Económica: Mejora de Resultados Financieros</i>	27
2.2.7	<i>Implementación de la NIC 41 en el Sector Agropecuario</i>	29
2.3	VALORACIÓN DE INVENTARIOS	30
2.3.1	<i>Valoración de Inventarios: Estimación del Valor Financiero</i>	30
2.3.2	<i>Metodología de Valoración de Inventarios, Precisión de Estados Financieros y Toma de Decisiones</i>	32
2.3.3	<i>Aplicación de Métodos de Valoración como el Costo Histórico y el Valor Neto Realizable</i>	33
2.3.4	<i>Relación entre la Valoración de Activos Biológicos y la Sostenibilidad Económica de la Empresa</i>	34
2.3.5	<i>Mejora en la Rentabilidad y Sostenibilidad a Través de la Valoración de Inventario</i>	36
2.3.6	<i>El Sistema Contable Agropecuario y la Mejora en la Precisión de la Valoración de Inventarios</i>	37
2.3.7	<i>Ventajas de la Mejora en la Precisión</i>	37
2.3.8	<i>Implementación de Tecnología en la Contabilidad Agropecuaria</i>	38
2.4	SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA	38
2.4.1	<i>Sostenibilidad Económica: Manteniendo la Viabilidad Financiera a Largo Plazo</i>	38
2.4.2	<i>Estudio: Impacto de las Prácticas Contables y Financieras en la Sostenibilidad Económica de las Empresas Agropecuarias</i>	40
2.5	CONTROL INTERNO	42
2.5.1	<i>El control interno se clasifica de la siguiente manera:</i>	42
2.5.2	<i>Función del Control Interno</i>	43
2.5.3	<i>Objetivos del Control Interno</i>	43
2.5.4	<i>Principios de Control Interno</i>	43
2.5.5	<i>Procedimiento de Autorización</i>	44
2.5.6	<i>Procedimiento de Documentación</i>	44
2.5.7	<i>Registro y Procedimientos Contables</i>	44
2.5.8	<i>Componentes del Control Interno</i>	45
2.5.9	<i>Elaboración de políticas para el control interno</i>	47
2.5.10	<i>Integridad y Valores Éticos</i>	47
2.5.11	<i>Estilo de Gestión</i>	48
2.6	DEFINICIÓN DE ÁREAS DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	48
2.6.1	<i>Capacitación</i>	48

2.6.2	<i>Valoración de Riesgo</i> .....	49
2.7	DEFINICIÓN DE OBJETIVOS Y METAS INSTITUCIONALES .....	49
2.7.1	<i>Plan Anual de Trabajo</i> .....	49
2.7.2	<i>Comunicación de los planes</i> .....	49
2.7.3	<i>Identificación de Riesgos</i> .....	49
2.7.4	<i>Análisis de Riesgos Identificados</i> .....	50
2.8	GESTIÓN DE RIESGOS .....	50
2.8.1	<i>Actividades de Control</i> .....	50
2.8.2	<i>Arqueos de Fondos y Valores</i> .....	50
2.8.3	<i>Emisión de Cheques</i> .....	51
2.8.4	<i>Autorización sobre la Emisión de Cheques</i> .....	51
2.8.5	<i>Denominación de Cuentas Bancarias</i> .....	51
❖	<i>Autorización de Gastos</i> .....	51
2.9	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS SOBRE DISEÑO Y USO DE DOCUMENTOS Y REGISTROS .....	51
2.10	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS SOBRE CONCILIACIONES DE REGISTROS.....	52
2.11	PERIODICIDAD DE LAS OPERACIONES .....	52
2.12	SISTEMA DE CONTABILIDAD PROPUESTO .....	53
2.13	DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA .....	53
2.14	POLÍTICAS CONTABLES .....	54
2.14.1	<i>Datos de los Registros Contables</i> .....	58
2.14.2	<i>Registros Contables</i> .....	59
2.14.3	<i>Registros Administrativos</i> .....	59
2.14.4	<i>Documentos Fundamentales</i> .....	60
<b>3</b>	<b>CAPÍTULO III. METODOLÓGICO</b> .....	<b>62</b>
3.1	<i>ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN</i> .....	63
3.2	<i>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</i> .....	64
3.3	<i>ALCANCE DEL DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</i> .....	65
3.4	<i>POBLACIÓN DE ESTUDIO</i> .....	66
3.5	<i>MUESTRA</i> .....	66
3.6	SUJETOS DE INFORMACIÓN.....	67
3.7	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	68
3.8	PLAN DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	69
3.9	BASES PARA EL DESARROLLO DEL INSTRUMENTO.....	70
3.10	LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN .....	71
3.11	EL PROPÓSITO DE LA RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	71

3.12	SUJETOS DE INFORMACIÓN .....	71
<b>4</b>	<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>73</b>
4.1	RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENTREVISTA .....	74
4.1.1	<i>Sistema de Contabilidad Basado en NIC</i> .....	76
4.1.2	<i>Gestión de Activos Biológicos</i> .....	80
4.1.3	<i>Valoración de Inventarios</i> .....	84
4.1.4	<i>Toma de Decisiones Estratégicas</i> .....	88
4.1.5	<i>Sostenibilidad Económica</i> .....	92
4.2	DISCUSIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA .....	95
4.3	RESULTADOS DE ANÁLISIS DE OBSERVACIÓN DOCUMENTAL DE LA EMPRESA .....	97
4.3.1	<i>Toma de Decisiones Estratégicas</i> .....	97
4.3.2	<i>Sostenibilidad Económica</i> .....	100
4.4	DISCUSIÓN DE RESULTADOS DE ANÁLISIS DE OBSERVACIÓN .....	104
<b>5</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>106</b>
5.1	CONCLUSIONES .....	107
5.1.1	<i>Conclusiones Objetivo específico 1</i> .....	107
5.1.2	<i>Conclusiones Objetivo específico 2</i> .....	108
5.1.3	<i>Conclusiones Objetivo específico 3</i> .....	108
5.2	RECOMENDACIONES.....	109
<b>6</b>	<b>IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE CONTABILIDAD PARA LA LECHERÍA R&amp;M .....</b>	<b>111</b>
6.1	INTRODUCCIÓN .....	111
6.2	OBJETIVOS DE LA PROPUESTA .....	112
6.2.1	<i>Objetivo General</i> .....	112
6.2.2	<i>Objetivos Específicos:</i> .....	112
6.2.3	<i>Estructura Organizativa Propuesta</i> .....	113
6.2.4	<i>Estructura Organizativa Propuesta</i> .....	113
6.2.5	<i>Descripción de la estructura organizacional propuesta para el sector dedicado a la explotación del ganado lechero</i> .....	115
6.2.6	<i>Propietarios</i> .....	115
6.2.7	<i>Funciones</i> .....	115
6.2.8	<i>Administrador General</i> .....	116
6.2.9	<i>Funciones</i> .....	116
6.2.10	<i>Departamento de Contabilidad</i> .....	116

6.2.11	<i>Funciones</i>	117
6.2.12	<i>Departamento de Producción animal</i>	117
6.2.13	<i>Funciones</i>	117
6.2.14	<i>Departamento de ventas</i>	119
6.2.15	<i>Funciones</i>	119
6.2.16	<i>Departamento de Compras</i>	120
6.2.17	<i>Funciones</i>	120
6.3	MANUAL DE DESCRIPCIÓN DE PUESTOS	120
6.4	SISTEMA ADMINISTRATIVO CATALOGO DE CUENTAS	131
6.4.1	<i>Sistema de Codificación de Cuentas</i>	131
6.5	CATÁLOGO DE CUENTAS PROPUESTO PARA LA LECHERÍA R Y M	132
6.5.1	<i>Manual de Aplicación de Cuentas</i>	137
6.5.2	<i>Activo</i>	137
6.5.3	<i>Activo Corriente</i>	137
6.5.4	<i>Efectivo Y Equivalentes</i>	137
6.5.5	<i>Cuentas Por Cobrar</i>	138
6.5.6	<i>Cuentas Incobrables</i>	138
6.5.7	<i>Arrendamiento Financiero por Cobrar</i>	138
6.5.8	<i>Inventarios</i>	139
6.5.9	<i>Activos Biológicos</i>	139
6.5.10	<i>Gastos Pagados por Anticipado</i>	140
6.5.11	<i>Crédito Fiscal IVA</i>	140
6.5.12	<i>Retenciones De IVA Remanente</i>	141
6.5.13	<i>Activo No Corriente</i>	141
6.5.14	<i>Propiedad, Planta Y Equipo</i>	142
6.5.15	<i>Activos Biológicos de Producción</i>	142
6.5.16	<i>Activos Intangibles</i>	142
6.5.17	<i>Pasivo</i>	143
6.5.18	<i>Proveedores y otras Cuentas por Pagar</i>	143
6.5.19	<i>Beneficios a Empleados por Pagar</i>	144
6.5.20	<i>Obligaciones por Beneficios de Retiros a Corto Plazo</i>	144
6.5.21	<i>Impuesto por Pagar</i>	144
6.5.22	<i>Sobregiros bancarios y préstamos a corto plazo</i>	145
6.5.23	<i>Débito Fiscal IVA</i>	145
6.5.24	<i>Préstamos Bancarios a más de un Año</i>	146

6.5.25	<i>Documentos Negociables por Cobrar</i> .....	146
6.5.26	<i>Obligaciones por Beneficio de Retiro a más de un Año</i> .....	146
6.5.27	<i>Pasivos por Impuestos sobre la Renta Diferido</i> .....	147
6.5.28	<i>Patrimonio</i> .....	147
6.5.29	<i>Capital Social</i> .....	147
6.5.30	<i>Cuentas de Resultado Deudoras</i> .....	148
6.5.31	<i>Costo de Venta</i> .....	148
6.5.32	<i>Costo de Explotación de Ganado</i> .....	148
6.5.33	<i>Gastos de operación</i> .....	148
6.5.34	<i>Gastos de Administración</i> .....	149
6.5.35	<i>Gastos por rebajas de Inventario hasta su Valor Neto Real</i> .....	149
6.5.36	<i>Pérdida por Retiro o Desapropiación de Activo</i> .....	149
6.5.37	<i>Gastos de Impuesto sobre la Renta</i> .....	150
6.5.38	<i>Gastos no Deducibles</i> .....	150
6.5.39	<i>Gastos Extraordinarios</i> .....	150
6.5.40	<i>Cuentas de Resultado Acreedor</i> .....	150
6.5.41	<i>Ventas</i> .....	150
6.5.42	<i>Ingresos por Venta</i> .....	150
6.5.43	<i>Otros Ingresos</i> .....	151
6.5.44	<i>Ingresos Extraordinarios</i> .....	151
6.5.45	<i>Cuenta Liquidadora</i> .....	151
6.5.46	<i>Pérdidas y Ganancias</i> .....	151
6.5.47	<i>Cuentas Memorándum</i> .....	152
6.5.48	<i>Cuentas de Orden</i> .....	152
6.5.49	<i>Cuentas de Orden Deudora</i> .....	152
6.5.50	<i>Cuentas con Orden Contrario</i> .....	152
<b>7</b>	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b> .....	<b>155</b>
	ANEXO # 1 CONSENTIMIENTO INFORMADO.....	159
	ANEXO 2. CUESTIONARIO SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTABILIDAD BASADO EN LAS NIC 41 Y NIC 2, EN LA LECHERÍA R&M.....	161
	ANEXO # 3 HOJA DE OBSERVACIONES.....	164

## Índice de Tablas

Tabla 1. Datos Generales de los Participantes .....	74
Tabla 2. Sistemas de contabilidad .....	76
Tabla 3. Desafíos en la Implementación de las NIC 41 y NIC 2 .....	77
Tabla 4. Evaluación de la Capacitación sobre las NIC 41 y NIC 2 .....	78
Tabla 5. Mejoras Sugeridas para la Implementación de las NIC .....	79
Tabla 6. Cambios en la Precisión de la Gestión de Activos Biológicos .....	80
Tabla 7. Eficiencia del Proceso de Actualización del Valor Justo de los Activos Biológicos.....	81
Tabla 8. Variación en el Valor de los Activos Biológicos antes y después de las NIC 41 .....	82
Tabla 9. Mejoras Necesarias para Optimizar la Gestión de Activos Biológicos, según las NIC 41 .....	83
Tabla 10. Influencia de la NIC 2 en la Precisión de la Valoración de Inventarios .....	84
Tabla 11. Frecuencia de la Actualización de los Valores de los Inventarios .....	85
Tabla 12. Reducción en el Margen de Error en la Valoración de Inventarios desde la Implementación de la NIC 2 .....	86
Tabla 13. Sugerencias para Mejorar la Precisión en la Valoración de Inventarios, según la NIC 2 .....	87
Tabla 14. Mejora en la Calidad de las Decisiones Estratégicas desde la Implementación de las NIC .....	88
Tabla 15. Rapidez en la Toma de Decisiones Estratégicas Basadas en la Nueva Información Financiera .....	89
Tabla 16. Influencia de la Precisión de la Información Financiera en la Selección de Opciones Estratégicas.....	90
Tabla 17. Recomendaciones para Mejorar la Utilización de la Información Financiera en la Toma de Decisiones Estratégicas .....	91
Tabla 18. Impacto de la Implementación de las NIC en la Rentabilidad de la Empresa .....	92
Tabla 19. Mejora en la Estabilidad Financiera desde la Adopción de las NIC .....	93
Tabla 20. Cambios en la Razón Corriente y la ratio de Endeudamiento tras la Implementación de las NIC.....	94
Tabla 21. Acciones Necesarias para Asegurar la Sostenibilidad Económica a Largo Plazo .....	95

Tabla 22. Calidad y Rapidez en la Toma de Decisiones Estratégicas.....	98
Tabla 23. Número de Decisiones Estratégicas Basadas en Información Financiera Precisa .....	99
Tabla 24 Tiempo Promedio para la Toma de Decisiones .....	100
Tabla 25. Rentabilidad y Estabilidad Financiera .....	101
Tabla 26. Variación Porcentual en la Rentabilidad.....	102
Tabla 27. Razón Corriente y Ratio de Endeudamiento .....	103

## Índice de Ilustraciones

Ilustración 1.Ubicación de la lechería .....	4
Ilustración 1 Años de Experiencia por Cargo en la Lechería R&M.....	75
Ilustración 1 Organigrama.....	114

# **1 CAPITULO I. INTRODUCCION**

## 1.1 Introducción

La contabilidad es una base en la gestión de cualquier empresa y su importancia se magnifica en sectores donde la gestión de recursos naturales y biológicos es esencial; como es el caso de la agro-ganadería. La propuesta de un sistema de contabilidad agro-ganadero para la Lechería R&M, se fundamenta en la premisa de que una gestión contable eficiente, alineada con sistemas intensificados, resalta la importancia de adherirse a estándares internacionales para alcanzar el éxito económico. (Koutouzidou, Ragkos y Melfou ,2022) En el contexto de San Jerónimo de Moravia, donde la lechería representa no solo una actividad económica, sino también un modo de vida es importante destacar que es un distrito ubicado en la provincia de San José, Costa Rica. Este lugar combina zonas residenciales con áreas de significativa actividad agropecuaria, donde la lechería tiene un papel esencial en la economía local.

. La implementación de prácticas contables actualizadas y alineadas con las Normas Internacionales de Contabilidad, es un paso crítico para las empresas locales como la Lechería R&M. Esto les permitirá tomar decisiones más informadas, gestionar sus recursos de manera más efectiva y competir en un mercado que cada vez valora más la sostenibilidad y la trazabilidad en la cadena de suministro de productos lácteos.

La modernización contable en esta empresa es entonces una inversión hacia la resiliencia y el crecimiento económico, lo que garantiza que, tanto las generaciones actuales como futuras, puedan continuar beneficiándose de la actividad lechera que define en gran parte la identidad y economía de San Jerónimo de Moravia. La modernización contable es una necesidad inminente para la sostenibilidad del negocio (García y López, 2019).

La Lechería R&M es una empresa familiar fundada en 1985 en San Jerónimo de Moravia. A lo largo de los años ha crecido significativamente, al pasar de ser una pequeña explotación lechera a convertirse en una de las principales productoras de leche en la región. Este crecimiento ha sido impulsado por el compromiso de la familia con la calidad y la innovación en sus procesos productivos. Sin embargo, la empresa enfrenta actualmente retos financieros, económicos y regulatorios que requieren una actualización de su sistema contable. La propuesta de implementar un sistema de contabilidad alineado con las Normas Internacionales de Contabilidad representa un paso adelante hacia la sostenibilidad y el desarrollo económico en la región, al alinear la empresa

con las mejores prácticas internacionales y asegurar su competitividad y cumplimiento normativo en el mercado actual.

### Ilustración 1. *Ubicación de la lechería*



Nota: Google Maps (2024)

La relevancia del sector agro-ganadero en la lechería, justifica la selección de este tema (FAO, 2018). Las prácticas contables tradicionales, a menudo caracterizadas por su falta de sistematización y alineación con normas actualizadas, pueden conducir a errores en la gestión del inventario, así como a ineficiencias y dificultades en la toma de decisiones y en la presentación de estados financieros (González, 2020). Esto es crucial en un sector donde la fluctuación de los precios de los productos y los recursos biológicos requiere de una valoración y registro contable especializados, como lo establecen las Normas Internacionales de Contabilidad 41 y 2 (IASB, 2016).

Los diagnósticos internos realizados en la Lechería R&M, han resaltado la necesidad de una actualización contable que facilite una gestión financiera más eficaz y una toma de decisiones estratégica (Corredor, 2020). Los estudios académicos revisados y las consultas con profesionales del sector, apoyan esta necesidad, al señalar que las prácticas contables modernas y estandarizadas, pueden mejorar significativamente la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas agro-ganaderas (Martínez y Sánchez, 2020). Además, la necesidad de cumplir con regulaciones financieras más estrictas, impone la conformidad de las prácticas contables con estándares internacionales (García, 2017).

La propuesta de un sistema de contabilidad para la Lechería R&M, es una necesidad ante los retos financieros, económicos y regulatorios actuales. Representa un paso adelante hacia la sostenibilidad y el desarrollo económico en la región, al alinear la empresa con las mejores prácticas internacionales y asegurar su competitividad y cumplimiento normativo en el mercado actual.

## ***1.2 El problema de investigación***

El problema de investigación radica en la necesidad de establecer un sistema de contabilidad robusto y coherente en la Lechería R&M, que responda a los desafíos de modernización, en línea con los estándares internacionales, específicamente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2), para gestionar efectivamente los activos biológicos y los inventarios (IASB, 2016). Esta necesidad surge de la observación de prácticas contables obsoletas que podrían estar impidiendo una gestión financiera eficiente y una toma de decisiones estratégica, elementos cruciales en el sector agro-ganadero. (FAO, 2018).

Los conceptos clave que forman parte de este problema, son la contabilidad agro-ganadera, la gestión de activos biológicos, la gestión de inventarios, acorde con las normas contables internacionales. Estos conceptos se interrelacionan estrechamente, pues la contabilidad agro-ganadera se especializa en el registro y análisis de transacciones relacionadas con la agricultura y ganadería, lo que incluye la gestión de activos biológicos y los inventarios y debe alinearse con los estándares internacionales para asegurar la precisión y transparencia requerida por las partes interesadas y reguladores. ( Koutouzidou, Ragkos y Melfou ,2022)

Estudiar la relación entre estos conceptos, es crucial para comprender cómo la implementación de un sistema contable adecuado, puede influir directamente en la eficacia de la gestión financiera y, por ende, en la sostenibilidad y rentabilidad de la Lechería R&M.

Este problema de investigación no solo es importante para la Lechería R&M, sino también para el sector agro-ganadero en general, ya que ofrece una oportunidad para evaluar la aplicabilidad y efectividad de las NIC en un contexto real y proporcionar un modelo que podría ser replicado en otras empresas del mismo sector. Los resultados podrían interesar a propietarios de lecherías, contadores, asesores financieros, entidades reguladoras y la comunidad académica interesada en las prácticas contables agro-ganaderas (Martínez y Sánchez, 2020).

Los conceptos mencionados son medibles y observables; las normas contables internacionales proporcionan un marco claro para la medición y registro de activos biológicos e inventarios. La gestión financiera, por otro lado, puede evaluarse mediante indicadores de rendimiento financiero y la eficiencia en la toma de decisiones, se puede observar a través de la implementación de estrategias y políticas internas (González, 2020).

### **1.3 Preguntas de investigación**

1. ¿De qué manera la implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2), afectará la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios en la Lechería R&M de San Jerónimo de Moravia, durante el periodo 2024-2025?
2. ¿Cómo influirá la adopción de un sistema contable moderno y alineado con estándares internacionales en la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad económica de la Lechería R&M, en el contexto de las regulaciones financieras actuales de Costa Rica?

### **1.4 Justificación**

La implementación de un sistema de contabilidad específico para la Lechería R&M, basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2), se presenta como una iniciativa para mejorar la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios. Este proyecto no solo tiene el potencial de transformar la operatividad interna de la lechería, sino que también colaborará positivamente en el sector agropecuario local y nacional, al servir como modelo de adaptación y cumplimiento de estándares internacionales en la contabilidad agro-ganadera.

La necesidad de este sistema se fundamenta en la creciente demanda de transparencia y eficiencia en la gestión financiera de las empresas agropecuarias, que enfrentan desafíos únicos debido a la naturaleza de sus activos y operaciones (Argilés-Bosch et al., 2019). Al adoptar las NIC 41 y NIC 2, la Lechería R&M no solo mejorará su capacidad para gestionar y valorar sus activos biológicos y sus inventarios de manera más precisa, sino que también facilitará una toma de decisiones más informada y estratégica, alineada con las regulaciones financieras actuales de Costa Rica.

Este proyecto tiene una relevancia significativa para las diversas partes interesadas. Para la Lechería R&M, representa una oportunidad de optimizar sus procesos contables y financieros, lo que puede traducirse en una mayor competitividad y sostenibilidad económica. A nivel comunitario y nacional, el éxito de este proyecto podría incentivar la adopción de prácticas contables modernas y estandarizadas en otras empresas del sector, contribuyendo a la profesionalización y modernización de la industria agropecuaria en Costa Rica (FAO, 2018).

La investigación que busca cubrir un vacío en la aplicación práctica de las NIC, específicamente en el sector agro-ganadero costarricense, un área que ha recibido atención limitada en la literatura contable actual. La relevancia de llenar este vacío es indiscutible, si se considera el papel crítico que la agricultura y la ganadería juegan en la economía costarricense, no solo en términos de contribución al PIB, sino también en la generación de empleo y la sostenibilidad ambiental (INEC, 2020).

Desde una perspectiva multidisciplinaria, el proyecto trasciende la contabilidad para involucrar conocimientos de agronomía, economía y sostenibilidad; para abordar una problemática común de manera integral.

La propuesta de implementar un sistema de contabilidad basado en las NIC 41 y NIC 2 en la Lechería R&M, no solo es relevante y necesaria para la mejora de la gestión interna de la empresa, sino que también contribuye al desarrollo del sector agropecuario costarricense, a la formación académica y profesional en contabilidad y al cumplimiento de los estándares internacionales de contabilidad y sostenibilidad económica en el país.

## **1.5 Objetivo General**

Implementar un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M, analizando la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios, con el fin de mejorar la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad económica de la empresa

## **1.6 Objetivos específicos**

1. Determinar cómo la adopción de la NIC 41 afecta la eficiencia operativa y financiera en la gestión de los activos biológicos de la Lechería R&M, evaluando los registros contables y

los informes financieros antes y después de la implementación de la NIC 41, mediante un análisis comparativo de los costos operativos, ingresos y el valor de los activos biológicos. Ello con el fin de que se observen mejoras en la gestión de los activos biológicos y proporcionar recomendaciones para optimizar la eficiencia operativa y financiera de la Lechería R&M.

2. Analizar el impacto de la implementación de la NIC 2 en la precisión de la valoración de inventarios y su efecto en la rentabilidad de la Lechería R&M, comparando los métodos de valoración de inventarios utilizados antes y después de la adopción de la NIC 2 y evaluando la exactitud y consistencia en los registros contables y la rentabilidad resultante, a fin de que se determine si la NIC 2 mejora la precisión de los inventarios y contribuye a una mayor rentabilidad para la Lechería.
3. Evaluar cómo la implementación de un sistema contable que se adhiere a las NIC 41 y NIC 2, influirá en la toma de decisiones estratégicas y en la sostenibilidad económica de la Lechería R&M en el contexto de las regulaciones financieras de Costa Rica, realizando entrevistas con el equipo de trabajo, y analizando los informes financieros y operativos, con el fin de identificar cambios en la toma de decisiones estratégicas y en la sostenibilidad económica.

## **1.7 Formulación del problema**

- ¿De qué manera la implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2), afectará la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios en la Lechería R&M de San Jerónimo de Moravia, durante el periodo 2024-2025?

### **1.7.1 Subproblemas:**

1. ¿Cómo influirá la adopción de un sistema contable moderno y alineado con estándares internacionales en la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad económica de la Lechería R&M, en el contexto de las regulaciones financieras actuales de Costa Rica?
2. ¿Qué desafíos y oportunidades enfrentará la Lechería R&M al adoptar las NIC 41 y NIC 2 en términos de capacitación del personal y adecuación de los procesos contables existentes?

3. ¿Cuál será el impacto en los informes financieros y operativos de la Lechería R&M, tras la implementación de estas normas contables y cómo afectará esto la percepción de las partes interesadas en cuanto a la transparencia y confiabilidad de la información financiera?
4. ¿Cuáles beneficios económicos y operativos se esperan obtener a corto y largo plazo con la implementación de un sistema contable basado en las NIC 41 y NIC 2, y cómo contribuirán estos beneficios a la sostenibilidad de la empresa?

## ***1.8 Antecedentes***

### **1.8.1 Antecedentes nacionales.**

Un antecedente nacional relevante es la investigación realizada por Montero (2021), que se enfocó en mejorar la estructura de contabilización de los activos biológicos en la Granja Avícola Jaulas, mediante la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41. Esta investigación fue motivada por la necesidad de la empresa de aplicar correctamente la NIC 41, con el objetivo de optimizar sus procesos contables y asegurar una mayor precisión en la valoración de sus activos biológicos. La normativa, es especialmente importante para entidades agrícolas que manejan activos biológicos. A través de un enfoque cualitativo, se analizó cómo distintas empresas perciben e implementan la NIC 41, en donde se busca asesorar a la Granja Avícola para actualizar su estructura contable. Los resultados destacaron la importancia de clasificar adecuadamente los activos biológicos y de realizar su correcto reconocimiento y medición antes del tratamiento contable, así como de revelar esta información en los ejercicios contables subsiguientes.

Este trabajo subraya la relevancia de adaptar las prácticas contables a las especificidades de los activos biológicos, en donde se destaca la importancia de utilizar normativas internacionales como la NIC 41 para mejorar la precisión y la eficacia en la gestión contable de estos activos; lo cual es pertinente para el diseño de un sistema contable agro-ganadero en la Lechería R&M, al proponer un modelo aplicable que mejore la gestión financiera y la evaluación de activos biológicos en el sector agropecuario. Esta Investigación proporciona un marco detallado para la contabilización adecuada de activos biológicos, en donde se destaca la importancia de su correcta clasificación, reconocimiento y medición.

Este estudio es fundamental para el desarrollo de un sistema de contabilidad agro-ganadero en la Lechería R&M, ya que ofrece un modelo aplicable para mejorar la gestión financiera y la evaluación de los activos biológicos en el sector agropecuario. La adaptabilidad de las prácticas

contables a las características de los activos biológicos, como se propone en la investigación de Montero Monge, es esencial para la propuesta en la Lechería R&M, al indicar la importancia de seguir normativas internacionales para una representación fiel y transparente de la situación financiera y económica de empresas agro-ganaderas.

Un segundo antecedente nacional analizado, corresponde a la investigación de Medina Murillo y Rojas Gutiérrez en 2023, el cual evalúa la viabilidad financiera de crear una empresa familiar en Moracia de Nicoya, Guanacaste, dedicada a la producción y comercialización de productos bovinos. Este estudio reviste importancia, debido a la falta de análisis previos que permitan a los ganaderos de zonas rurales en Costa Rica determinar la rentabilidad de sus actividades, basándose mayormente en conocimientos empíricos.

El estudio destaca la potencial rentabilidad y sostenibilidad del proyecto, tanto en términos económicos como ambientales y su capacidad para impulsar el desarrollo comunitario a través de la generación de empleo. La relación de este trabajo con la propuesta de un sistema de contabilidad agro-ganadero para la Lechería R&M, es directa, ya que ambos abordan la necesidad de implementar estrategias y sistemas que contribuyan al desarrollo sostenible del sector agropecuario, para mejorar la gestión financiera y la sostenibilidad ambiental en la producción agro-ganadera.

Los autores resaltan la importancia de análisis financieros y ambientales en la toma de decisiones empresariales en el sector agropecuario. Al carecer los ganaderos de herramientas analíticas, este estudio proporciona un marco para evaluar la rentabilidad, en el que se destaca el impacto positivo en la economía rural.

Su relevancia para la investigación actual, radica en la aplicación de estrategias de gestión financiera y ambiental para promover un desarrollo sostenible que mejora la contabilidad y la toma de decisiones en la producción agro-ganadera y establecer un vínculo directo con la necesidad de sistemas contables que reflejen de manera precisa la realidad económica.

Otro antecedente se encuentra en la investigación titulada: La viabilidad económica y financiera para la producción y comercialización de ganado de engorde en la Hacienda El Guabo, de Mejía Pitti et al. (2021). Tuvo como objetivo: Analizar múltiples aspectos críticos: mercado,

organizacional, legal, ambiental, técnico y financiero. A través de entrevistas con personas claves, se identificó una alta demanda de ganado de engorde, se detallaron los costos e inversiones necesarias y se confirmó el cumplimiento de normativas legales y ambientales.

Este estudio es esencial para la propuesta de un sistema de contabilidad agro-ganadero en la Lechería R&M, ya que subraya la importancia de una evaluación integral que incluye factores económicos, legales y ambientales, en los que ofrece un modelo replicable para asegurar la sostenibilidad y rentabilidad en proyectos similares en el sector.

Mejía Pitti et al. (2021), demuestra la importancia de un análisis detallado para proyectos agropecuarios, al abarcar aspectos como la demanda del mercado, estructura organizacional, regulaciones legales y ambientales y viabilidad financiera. Este estudio, al confirmar la viabilidad de un proyecto ganadero mediante la suplementación estratégica en pastoreo, resalta cómo la planificación y el cumplimiento normativo contribuyen al éxito empresarial.

La relación entre el antecedente de Mejía Pitti et al. (2021), sobre la viabilidad económica y financiera para la producción y comercialización de ganado de engorde en la Hacienda El Guabo y el problema de investigación relativo a la implementación de un sistema de contabilidad robusto, acorde con la actividad de la Lechería R&M; que responda a los desafíos de modernización y alineación con los estándares internacionales (específicamente las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 41 y NIC 2) se da, ya que se proporciona evidencia empírica y un caso de estudio relevante que apoya la necesidad de la Lechería R&M de avanzar hacia un sistema de contabilidad que no solo mejore su gestión financiera, sino que también asegure su cumplimiento normativo y contribuya a su sostenibilidad y éxito a largo plazo.

## **1.8.2 Antecedentes Internacionales.**

En el estudio realizado por J.A. Caguana Liquinchana en 2020, se abordó el diseño de un Sistema Contable Agropecuario específicamente para la Hacienda San Luis, situada en la parroquia Cusubamba. El propósito principal de esta investigación fue desarrollar un mecanismo que satisfaga las necesidades de control interno de las actividades económicas agrícolas de la hacienda, lo cual permitiría al propietario implementar mejoras en la producción de manera más oportuna.

Para alcanzar una comprensión profunda de la situación real de la empresa, se optó por una metodología de investigación cuantitativa con un enfoque deductivo. La recolección de datos se

llevó a cabo mediante una combinación de técnicas e instrumentos que incluyen la investigación documental para la búsqueda y análisis de fuentes secundarias y la investigación de campo para el levantamiento de datos directos, en los que utilizó instrumentos como la ficha de observación directa y entrevistas dirigidas al propietario. Esta estrategia metodológica permitió la recopilación de datos relevantes almacenados en medios físicos y digitales, los cuales, tras su análisis, facilitaron la identificación de problemáticas y la justificación de los objetivos del proyecto.

El diseño propuesto para el Sistema de Contabilidad Agropecuaria, se apoyó en un ciclo contable guiado por normas contables internacionales, como la NIC41, NIC16 y la NIIF para PYMES: Sección 34. Este enfoque normativo permitió estructurar los estados financieros de manera que reflejen con precisión la realidad económica de la hacienda y contribuyan con el control y a la toma de decisiones informadas. La investigación culminó con un análisis y discusión de los resultados, en donde se destacó los impactos técnicos, sociales y económicos del proyecto y se ofrecieron recomendaciones específicas para el beneficiario.

La relación de este estudio con la propuesta de un sistema de contabilidad agro-ganadero para la Lechería R&M, radica en la similitud de los objetivos generales, pues ambos buscan diseñar sistemas contables adaptados a las necesidades específicas de entidades agropecuarias, para facilitar así el control interno y la mejora continua en la gestión de sus actividades económicas. La metodología empleada por Caguana Liquinchana, que combina técnicas cuantitativas y cualitativas de recolección de datos; así como su enfoque en normativas contables aplicables, proporciona un marco de referencia valioso para abordar los desafíos específicos que enfrentará el proyecto en la Lechería R&M, al sugerir un camino para el diseño e implementación de un sistema contable que responda a las particularidades del sector agro-ganadero

El estudio llevado a cabo por Pinango Cuatucuago, K. P., y Vaca Sillo, M. L., en 2020, se centró en el desarrollo de un Sistema Contable Agropecuario destinado a la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia. Este esfuerzo investigativo tuvo como principal objetivo el control de la producción lechera y la gestión de los activos biológicos de la asociación, a través de la identificación precisa de la información contable y financiera relevante. Para lograr esto, se empleó una metodología de investigación bibliográfica, al aprovechar diversas fuentes confiables y repositorios académicos que proporcionaron una base sólida sobre los conceptos, objetivos y la normativa específica de la contabilidad agropecuaria, incluso las NIIF para Pymes. A través de la aplicación de mapeos de procesos y fichas de control interno, combinados con un

enfoque metodológico que integró los métodos descriptivo, inductivo, deductivo, cuantitativo y cualitativo; fue posible llevar a cabo los registros contables necesarios y recopilar información detallada para identificar deficiencias en las actividades productivas de la lechería.

Los resultados obtenidos se destacaron por proporcionar un marco detallado para la recolección, organización, registro, clasificación y presentación de las transacciones económicas de la Asociación. Esto permitió un análisis profundo de la situación económica y financiera, lo que facilitó la toma de decisiones informadas para mejorar el proceso financiero. La implementación de un plan de cuentas diseñado, según las necesidades específicas de la Asociación, fue un logro clave del estudio.

Las conclusiones del estudio resaltaron la importancia de un sistema contable especializado en el sector agropecuario para la optimización de la gestión financiera y productiva, lo que demostró una mejora significativa en la capacidad de la Asociación para controlar y tomar decisiones basadas en información contable y financiera precisa.

Este trabajo guarda una relación estrecha con el estudio propuesto sobre el diseño de un sistema de contabilidad agro-ganadero para la Lechería R&M en San Jerónimo de Moravia. Ambas investigaciones comparten el objetivo común de mejorar la gestión financiera y productiva de entidades agropecuarias, mediante sistemas contables especializados. La experiencia y las metodologías aplicadas por Pinango Cuatucuago y Vaca Sillo, ofrecen un valioso precedente sobre la forma de abordar los desafíos contables y financieros del sector agro-ganadero, en donde proporcionan un modelo aplicable para la implementación de un sistema contable en la Lechería R&M que permita un control eficaz de la producción y los activos biológicos; así como una toma de decisiones más informada y fundamentada en datos precisos.

En el estudio realizado por Alejandro Rodríguez y Reinaldo Achurra Sánchez en 2021, se abordó la implementación de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41, específicamente en la medición, reconocimiento y valoración de los activos biológicos dentro del sector agropecuario de Panamá. Este trabajo tuvo como objetivo general analizar la adaptabilidad y aplicabilidad de la NIC 41, no solo como una medida financiera, sino también como un requisito normativo esencial en los procesos contables agropecuarios. La investigación destacó la interrelación entre la agronomía y las finanzas como campos complementarios, en el que se enfatizó la importancia de reflejar adecuadamente en la contabilidad agropecuaria las transformaciones biológicas que sufren

plantas y animales, lo cual es fundamental para la precisión y relevancia de la información contable en este sector.

Para alcanzar sus objetivos, la investigación adoptó un enfoque cualitativo y utilizó una metodología descriptiva con un componente aplicativo significativo. Este enfoque permitió a los investigadores profundizar en la complejidad de la NIC 41 y su implementación en contextos agrícolas específicos, al considerar las particularidades de los activos biológicos y las operaciones agropecuarias en Panamá.

Los resultados de este estudio resaltaron la viabilidad y la necesidad de adaptar la NIC 41 en la contabilidad de empresas agrícolas, en el que se demostró cómo esta normativa facilita una representación más fiel y transparente de la realidad económica de los activos biológicos. Asimismo, se identificaron desafíos y oportunidades en su implementación, tales como la necesidad de una mayor capacitación y comprensión de la norma por parte de los contables y gestores agrícolas, así como la importancia de considerar las especificidades locales del sector agropecuario.

Las conclusiones del estudio subrayaron el papel crucial de la NIC 41 en la mejora de los procesos contables y financieros en el ámbito agrícola y sugirió que su adecuada implementación contribuye significativamente a la toma de decisiones estratégicas y operativas más informadas en las empresas del sector.

Este análisis tiene una conexión directa con el proyecto de investigación propuesto para la Lechería R&M en San Jerónimo de Moravia, ya que ambos se centran en la adaptación y mejora de los sistemas contables dentro del sector agropecuario, con un interés particular en la contabilidad de activos biológicos.

La experiencia y las lecciones aprendidas de la implementación de la NIC 41 en Panamá, ofrecen valiosas perspectivas para el diseño de un sistema contable agro-ganadero en la Lechería R&M, especialmente en lo que respecta a la valoración y gestión de los activos biológicos. Este marco normativo proporciona una base sólida para asegurar que la contabilidad en la Lechería R&M refleje, con precisión, la naturaleza dinámica de sus operaciones agro-ganaderas y facilite así una gestión financiera y estratégica más efectiva.

La investigación realizada por Ruiz-Torres, Fonseca-Cifuentes, y García-Montaña en 2020; se centra en la contabilidad de gestión para la ganadería bovina de leche, específicamente en la Hacienda Agrícola Casa de Lata Ltda. en Colombia. Este trabajo destaca la importancia de integrar

sistemas de costos y análisis de actividades para determinar el valor de los activos biológicos, al subrayar cómo esto contribuye a la generación de valor en la empresa. La metodología adoptada permite una gestión más eficiente y facilita una evaluación objetiva de la productividad, en donde se resalta la necesidad de adaptar prácticas contables especializadas al sector agropecuario.

La relevancia de este estudio para el desarrollo de un sistema de contabilidad agro-ganadero en la Lechería R&M, radica en su enfoque en la gestión de activos biológicos y la producción lechera. Proporciona un modelo valioso para mejorar la gestión financiera y la evaluación de activos biológicos, elementos cruciales para la optimización de los procesos productivos y financieros en el sector agro-ganadero.

Este enfoque no solo mejora la precisión en la contabilidad y la toma de decisiones estratégicas, sino que también promueve prácticas sostenibles y rentables en la gestión agropecuaria, al ofreciendo una base sólida para la Lechería R&M en su esfuerzo por implementar un sistema contable que refleje de manera efectiva su dinámica productiva y financiera.

## **2 CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2)**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son esenciales para garantizar la transparencia, la comparabilidad y la eficacia en la presentación de los estados financieros a nivel global. Entre estas normas, la NIC 41 y la NIC 2, destacan por su aplicación en áreas muy específicas de la contabilidad: los activos biológicos y los inventarios; respectivamente.

### **2.1.1 NIC 41: Activos Biológicos**

La NIC 41, "Agricultura", se ocupa de la contabilidad de los activos biológicos durante el ciclo de vida antes de su cosecha. Esta norma es importante porque trata sobre cómo las empresas deben valorar y reportar los activos que están vivos, como: plantas, árboles frutales y animales. Según la norma, estos activos biológicos deben ser valorados al costo razonable, menos los costos estimados en el punto de venta, en lugar de simplemente costearlos al costo o al valor nominal. Este enfoque de valor razonable ayuda a reflejar el verdadero valor económico de los activos biológicos y proporciona una imagen más realista de la posición financiera de una empresa agrícola (Hsu et al., 2019).

Un desafío asociado con la NIC 41, es la medición del valor razonable, especialmente cuando no existen mercados activos para estos bienes. Los cambios en el valor razonable de los activos biológicos, se reconocen en la cuenta de resultados, lo que puede llevar a una mayor volatilidad en los ingresos reportados (Hsu et al., 2019).

### **2.1.2 NIC 2: Inventarios**

Por otro lado, la NIC 2, "Inventarios", proporciona la guía sobre cómo las empresas deben manejar y reportar sus inventarios, que son activos mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio, en proceso de producción para dicha venta o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. La norma requiere que los inventarios se valoren al menor entre el costo y el valor neto realizable, lo que ayuda a asegurar que los inventarios no estén sobrevalorados en los estados financieros.

El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de conversión y otros incurridos en llevar los inventarios a su ubicación y condición actual. El valor neto realizable es el

precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados para completar la venta y los necesarios para hacer la venta (Hsu et al., 2019).

La adopción de las NIC, incluidas la NIC 41 y la NIC 2, facilita la comparabilidad y la consistencia de la información financiera a nivel internacional. Esto es particularmente útil para las empresas que operan en múltiples jurisdicciones o que buscan atraer inversiones de diferentes partes del mundo. La aplicación de estas normas también aumenta la confianza de los inversores y otros usuarios de la información financiera en la integridad y comparabilidad de los informes financieros.

### ***2.1.3 Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Agricultura y Ganadería***

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), especialmente la NIC 41, que se enfoca en los activos biológicos, juegan un papel crucial en la regulación contable y financiera en los sectores de la agricultura y la ganadería. El estudio de Svinous et al. (2022), resalta cómo la implementación de estas normas afecta la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros en dichos sectores. Este trabajo desarrolla un análisis detallado de estos impactos, el cual se fundamenta en la literatura existente y ejemplos prácticos, al ilustrar cómo las NIC mejoran la calidad y la fiabilidad de la información financiera en la agricultura y la ganadería.

La NIC 41 "Agricultura", aborda el tratamiento contable de los activos biológicos, desde su reconocimiento inicial hasta su cosecha. Los activos biológicos, como los cultivos y el ganado, deben ser medidos al valor razonable menos los costos de venta en cada fecha de informe, lo que requiere una evaluación continua de su valor en el mercado y de los costos asociados a su venta (Svinous et al., 2022).

La adopción de esta metodología asegura que los estados financieros proporcionen una representación realista del valor actual de los activos biológicos, lo cual es fundamental para los inversores y otras partes interesadas que buscan entender la verdadera salud financiera de una empresa agrícola o ganadera. Además, este enfoque mejora la transparencia, ya que los cambios en el valor razonable se reflejan directamente en la cuenta de resultados, al proporcionar una imagen clara de cómo los valores de los activos biológicos contribuyen con el rendimiento financiero de la empresa (Svinous et al., 2022).

### ***2.1.4 Impacto en la Transparencia y Comparabilidad Financiera***

La transparencia en la contabilidad, permite a las partes interesadas tener un entendimiento claro de la posición y el rendimiento financiero de una empresa, mientras que la comparabilidad asegura que los informes financieros de diferentes empresas sean suficientemente similares como para hacer evaluaciones comparativas. La aplicación de la NIC 41 en el sector de la agricultura y la ganadería, facilita ambos aspectos al estandarizar la manera en que se contabilizan y se informan los activos biológicos.

Según Svinous et al. (2022), la transparencia se ve reforzada mediante el uso del valor razonable, que requiere la divulgación de métodos de valuación y las hipótesis subyacentes empleadas. Esto no solo aumenta la claridad de los informes, sino que también reduce la posibilidad de manipulación de los resultados financieros, ya que las valoraciones deben ser justificadas y basadas en evidencia de mercado cuando esté disponible.

En cuanto a la comparabilidad, la implementación uniforme de la NIC 41 permite que los informes financieros de empresas agrícolas y ganaderas de diferentes regiones y tamaños, puedan ser comparados de manera más efectiva. Los inversores y analistas pueden entonces evaluar el rendimiento y la posición financiera de estas empresas sobre una base común y mejorar la toma de decisiones y la asignación de recursos en el mercado (Svinous et al., 2022).

No obstante, la implementación de la NIC 41 conlleva desafíos, principalmente relacionados con la medición del valor razonable. En muchos casos, especialmente en mercados menos desarrollados o para tipos específicos de activos biológicos, la falta de mercados activos puede complicar la determinación precisa del valor razonable. Esto puede llevar a una mayor dependencia en evaluaciones y modelos internos, que podrían introducir subjetividad y reducir la objetividad de los informes (Svinous et al., 2022).

### ***2.1.5 La Influencia de las Normas Internacionales de Contabilidad en la Evaluación de Activos e Inventarios***

La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), ha transformado significativamente la práctica contable global, particularmente en la evaluación de activos e inventarios. Bacio et al. (2023), exploran cómo estas normas han afectado los procesos contables y los informes financieros, al enfocarse en su aplicación en la medición y valoración de activos e

inventarios. Este documento analiza en detalle estos impactos, al proporcionar una comprensión profunda de los cambios que las NIC han introducido en la contabilidad moderna.

### ***2.1.6 Adopción de las NIC y su Impacto en la valuación de Activos***

Las Normas Internacionales de Contabilidad, proporcionan un marco unificado para la contabilidad de activos, lo que es crucial para empresas que operan en múltiples jurisdicciones. La NIC 16: "Propiedades, Planta y Equipo" y la NIC 38 "Intangibles", son ejemplos clave que afectan directamente cómo los activos fijos y los intangibles, son valorados y depreciados a lo largo del tiempo.

Según Bacio et al. (2023), la NIC 16 requiere que los activos fijos se contabilicen al costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Este enfoque de costo histórico garantiza la consistencia y la comparabilidad de la información financiera. La depreciación sistemática refleja la disminución del valor de los activos fijos, debido al uso y al paso del tiempo, al proporcionar una base más realista para las decisiones de inversión y financiamiento.

La NIC 38, por su parte, aborda los activos intangibles que no tienen sustancia física, pero son recursos controlados económicamente que producen beneficios futuros. Bacio et al. (2023), destacan que esta norma promueve la transparencia al exigir pruebas regulares de deterioro y al limitar el reconocimiento de intangibles generados internamente. Estas medidas aseguran que los valores registrados en los estados financieros, reflejen el potencial económico real de los activos intangibles, al reducir la posibilidad de sobrevaluación.

La NIC 2 "Inventarios", establece que los inventarios deben ser valorados al menor entre el costo y el valor neto realizable. Este enfoque, como señala Bacio et al. (2023), mejora la precisión de la valoración del inventario al evitar la sobrevaloración de los bienes en tiempos de disminución de precios o demanda. Además, la norma estipula que los costos de inventario incluyen todos los costos de compra, conversión y otros costos incurridos para llevar los inventarios a su condición y ubicación actual. La adopción de esta norma asegura que la valoración del inventario sea realista y basada en datos verificables, lo cual es crucial para la toma de decisiones operativas y estratégicas.

La implementación de las NIC facilita una mayor transparencia y comparabilidad entre los estados financieros de empresas de diferentes sectores y regiones. Como argumentan Bacio et al. (2023), estas normas ayudan a armonizar las prácticas contables.

### ***2.1.7 Relación de las Normas Internacionales de Contabilidad con la Gestión de Activos Biológicos y la Valoración de Inventarios: Impacto en la Sostenibilidad Económica de la Empresa***

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en particular la NIC 41, sobre activos biológicos y la NIC 2 sobre inventarios, desempeñan un papel crucial en la gestión financiera y sostenibilidad económica de las empresas. Maza et al. (2020), examinan cómo estas normas influyen en la valoración y gestión de los activos biológicos y los inventarios, dos áreas clave que impactan directamente en la sostenibilidad económica de las empresas que dependen intensivamente de recursos naturales y productos agrícolas. Este análisis se centra en cómo estas normas ayudan a las empresas a gestionar sus recursos de manera más eficiente y transparente, lo que contribuye a una mayor sostenibilidad económica.

#### ***2.1.8 NIC 41: Gestión de Activos Biológicos***

La NIC 41 trata sobre la contabilidad de activos biológicos, al definirlos como plantas y animales vivos. Según Maza et al. (2020), esta norma es fundamental porque estipula que los activos biológicos deben ser valorados al valor razonable, menos los costos de venta. Esta metodología de valoración, permite que las empresas reflejen el valor real de sus activos biológicos en los estados financieros, al proporcionar una base más fiable para la toma de decisiones financieras y operativas.

La valoración al valor razonable, implica estimaciones y juicios significativos, especialmente en la determinación de los precios de mercado de los activos biológicos que no tienen un mercado activo claro. Esto introduce un nivel de volatilidad en los resultados financieros, pero también aumenta la transparencia, ya que los cambios en el valor de los activos biológicos se reflejan directamente en los resultados financieros (Maza et al., 2020). Esto puede influir en la sostenibilidad económica de las empresas agrícolas, al proporcionar datos más precisos para la gestión de recursos y la planificación estratégica.

#### ***2.1.9 NIC 2: Valoración de Inventarios***

Por otro lado, la NIC 2 establece que los inventarios deben ser valorados al menos entre el costo y el valor neto realizable. Maza et al. (2020), destacan que esta norma ayuda a prevenir la sobrevaloración de inventarios y asegura que los costos asociados a la producción de bienes sean

reconocidos de manera apropiada en el momento de su venta. Esto es crucial para empresas que manejan grandes volúmenes de inventario, como las de manufactura, distribución y retail.

El enfoque de valor neto realizable, también contribuye a la sostenibilidad económica al evitar la acumulación de inventarios obsoletos y al asegurar que los costos de inventario reflejen las condiciones actuales del mercado. Esto permite a las empresas adaptarse más rápidamente a cambios en las demandas del mercado y condiciones económicas, lo cual es esencial para mantener la competitividad y la viabilidad a largo plazo (Maza et al., 2020).

### ***2.1.10 Impacto en la Sostenibilidad Económica***

La aplicación de las NIC 41 y NIC 2, tiene un impacto directo en la sostenibilidad económica de las empresas. Estas normas no solo mejoran la precisión y la relevancia de la información financiera, sino que también fomentan una gestión más consciente y estratégica de los recursos. Según Maza et al. (2020), al mejorar la precisión en la valoración de activos biológicos e inventarios, las empresas pueden optimizar sus estrategias de inversión y operación, lo que lleva a una mejor asignación de recursos y, en última instancia, a una mayor sostenibilidad económica.

### ***2.1.11 Implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41 y NIC 2***

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), específicamente la NIC 41, relacionada con los activos biológicos y la NIC 2, para inventarios, representa un desafío significativo pero esencial para las organizaciones que buscan alinear sus prácticas contables con estándares globales. Montero (2021) explora en profundidad cómo la adopción de estas normas afecta a las empresas y enfatiza la importancia de un proceso de implementación cuidadoso para lograr la transparencia y la comparabilidad deseada en los informes financieros.

Uno de los principales desafíos identificados por Montero (2021), en la aplicación de la NIC 41, es la determinación del valor razonable, especialmente en mercados donde no existen datos de mercado claros o consistentes. Las empresas deben, por lo tanto, desarrollar y aplicar modelos internos para estimar este valor, lo cual requiere una considerable pericia técnica y una comprensión profunda de la biología de los activos involucrados.

La implementación de la NIC 2 presenta desafíos, especialmente en la clasificación y segregación de costos y en la evaluación continua del valor neto realizable, para garantizar que los

inventarios no estén sobrevalorados. Montero (2021), destaca que esto puede ser particularmente complejo en industrias con fluctuaciones de precios rápidas o en aquellas donde los productos tienen un ciclo de vida corto y están sujetos a obsolescencia.

Montero (2021), sugiere que la implementación efectiva de la NIC 41 y la NIC 2, requiere no solo un cambio en los sistemas contables, sino también en la cultura organizativa. La formación y capacitación de los empleados, son esenciales para asegurar que entiendan los requisitos de las normas y cómo aplicarlos correctamente. Además, las empresas deben invertir en sistemas de TI adecuados que puedan manejar los cálculos complejos necesarios para la valoración al valor razonable y la gestión de inventarios.

La adopción de estas normas tiene un impacto positivo significativo en la transparencia y comparabilidad de los estados financieros. Al aplicar estándares internacionales, las empresas pueden proporcionar información financiera que es más fácilmente comprensible y comparable para los inversores y otras partes interesadas a nivel global. Esto es particularmente importante en un mercado globalizado donde los inversores, a menudo, comparan empresas de diferentes países antes de tomar decisiones de inversión (Montero, 2021).

## **2.2 Gestión de Activos Biológicos**

### ***2.2.1 Gestión de Activos Biológicos: Manejo Eficiente de los Recursos Vivos***

La gestión de activos biológicos implica la administración sistemática de recursos vivos como: plantas, animales y otros organismos que tienen un valor económico para las empresas. Según Tonato (2022), esta disciplina es importante para las empresas agrícolas, forestales y acuícolas, donde la salud y productividad de estos activos determinan en gran medida el rendimiento financiero. La gestión eficiente de los activos biológicos no solo contribuye a la sostenibilidad económica, sino también a la sostenibilidad ambiental. Este documento desarrolla una discusión en profundidad sobre la definición, importancia, desafíos y estrategias; en la gestión de estos activos únicos.

Los activos biológicos son definidos por la NIC 41 como cualquier animal o planta vivos. Tonato (2022), explica que estos activos son únicos porque su valor y productividad están influenciados por factores biológicos y ambientales. A diferencia de los activos fijos tradicionales,

los activos biológicos pueden crecer, reproducirse y deteriorarse, lo que añade complejidad a su gestión. La capacidad de estos activos para cambiar debido a factores externos e internos, requiere un enfoque de gestión que sea dinámico y adaptativo.

La gestión eficiente de los activos biológicos es vital para asegurar la viabilidad a largo plazo de las empresas que dependen de estos recursos. Tonato (2022), destaca que una gestión eficaz puede resultar en una mejor calidad del producto, mayor productividad y sostenibilidad económica. Por ejemplo, en la agricultura, una gestión adecuada de los cultivos y el ganado, puede maximizar la producción mientras se minimiza el impacto ambiental y asegura así la continuidad del negocio y la conservación de los recursos para futuras generaciones.

Uno de los principales retos en la gestión de activos biológicos, es la variabilidad inherente en los procesos biológicos. Según Tonato (2022), factores como el clima, enfermedades y la genética; pueden afectar significativamente el desarrollo y la calidad de estos activos. Además, la medición del valor razonable de estos activos puede ser compleja debido a la falta de mercados claros o la fluctuación de precios en los mercados existentes. Esto requiere que los gestores no solo tengan competencias en finanzas y contabilidad, sino también un profundo entendimiento de la biología y el ecosistema en el que operan sus activos.

### ***2.2.2 Estrategias para la Gestión Efectiva de Activos Biológicos***

Para superar estos desafíos, Tonato (2022), recomienda varias estrategias clave:

- **Tecnología e Innovación:** La adopción de tecnologías avanzadas como la agricultura de precisión, la biotecnología y los sistemas de información geográfica (SIG); pueden mejorar significativamente la eficiencia en la gestión de activos biológicos. Estas tecnologías permiten una monitorización precisa y en tiempo real de los factores ambientales y biológicos que afectan a los activos.
- **Formación y Desarrollo:** Capacitar a los gestores en principios de sostenibilidad, biología y tecnologías emergentes; es crucial para mantener una gestión eficaz. La formación continua puede ayudar a los gestores a adaptarse a las cambiantes condiciones del mercado y a las innovaciones tecnológicas.
- **Gestión de Riesgos:** Implementar estrategias de gestión de riesgos que incluyan seguros para activos biológicos y diversificación de cultivos o especies, puede

mitigar los impactos financieros negativos debido a riesgos biológicos o ambientales.

- **Sostenibilidad y Responsabilidad Social:** Integrar prácticas sostenibles en la gestión de activos biológicos, puede fortalecer la responsabilidad social empresarial y alinear la empresa con los objetivos globales de desarrollo sostenible.

### ***2.2.3 Impacto de las Prácticas de Gestión en el Valor y Productividad de los Activos Biológicos***

El estudio realizado por Figueroa et al. (2023), examina cómo las prácticas de gestión influyen directamente en el valor y la productividad de los activos biológicos. En el contexto de la agricultura, silvicultura y acuicultura; los activos biológicos representan una parte sustancial del capital de una empresa y su manejo eficiente puede resultar en significativas ventajas competitivas. Este documento desglosa el análisis de Figueroa et al. sobre las interacciones entre las prácticas de gestión y los resultados económicos de los activos biológicos, al subrayar la importancia de enfoques de gestión innovadores y sostenibles.

Los activos biológicos, según la Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41), incluyen plantas y animales vivos que son cultivados o criados para la venta, la producción de mercancías, la generación de ingresos o la acumulación de capital natural. Figueroa et al. (2023), destacan que el valor de estos activos depende de su capacidad para generar productos futuros y servicios ecosistémicos, lo que los hace críticos para la sostenibilidad económica y ambiental de las empresas.

### ***2.2.4 Relación entre Prácticas de Gestión y Productividad de Activos Biológicos***

Figueroa et al. (2023), identifican que las prácticas de gestión adoptadas para cuidar y desarrollar estos activos, tienen un impacto directo en su productividad y valor. Entre estas prácticas se incluyen:

- **Manejo Agronómico:** Técnicas avanzadas de cultivo, como la rotación de cultivos, uso óptimo de fertilizantes y pesticidas y métodos de riego eficientes, que no solo aumentan la producción, sino también mejoran la sostenibilidad del suelo y reducen la erosión genética.

- **Gestión Forestal Sostenible:** Prácticas que promueven la regeneración forestal, manejo de la biodiversidad y minimización del impacto ambiental de las actividades de extracción, lo que contribuye a mantener la salud del bosque y su capacidad productiva a largo plazo.
- **Bienestar Animal en Acuicultura y Ganadería:** Estrategias que aseguran el bienestar animal, lo que se traduce en una mayor productividad y productos de mejor calidad, al reducir al mismo tiempo los riesgos de enfermedades y la mortalidad.

Figuroa et al. (2023), argumentan que estas prácticas no solo incrementan directamente la productividad de los activos biológicos, sino que también mejoran su valor en el mercado, ya que los productos derivados de sistemas de gestión sostenibles y éticos, son cada vez más valorados por los consumidores.

El valor económico de los activos biológicos se ve afectado por las fluctuaciones en los costos de los insumos, las condiciones del mercado y las políticas regulatorias. Sin embargo, Figuroa et al. (2023), demuestran que las prácticas de gestión eficientes pueden amortiguar estos impactos al reducir los costos operativos y aumentar la resiliencia de los activos frente a las adversidades ambientales. Además, una gestión eficaz puede facilitar el acceso a mercados premium y certificaciones ecológicas, lo cual puede abrir nuevas vías de ingresos para las empresas.

### ***2.2.5 Medición en la Gestión de Activos Biológicos: Indicadores Clave de Productividad, Salud del Ganado y Calidad del Producto***

#### **Introducción**

La gestión efectiva de activos biológicos requiere un enfoque meticuloso en la medición de indicadores clave que determinan el éxito operativo y financiero de las empresas relacionadas con la agricultura, la silvicultura y la ganadería. Magaña (2023), identifica tres indicadores críticos que son esenciales para el monitoreo y evaluación de los activos biológicos: la productividad, la salud del ganado y la calidad del producto. Este documento explora en detalle cada uno de estos indicadores, al proporcionar una visión integral de cómo impactan en la gestión y valoración de estos activos.

La productividad de los activos biológicos es un indicador fundamental que mide la eficiencia con la que los recursos biológicos son convertidos en productos útiles. Magaña (2023), explica que, en el contexto agrícola, esto puede referirse a la cantidad de producto cosechado por unidad de superficie, mientras que en la ganadería puede medirse en términos de la producción de leche

### ***2.2.6 Relación entre la Valoración en los Inventarios y la Sostenibilidad Económica: Mejora de Resultados Financieros***

En el ámbito empresarial, particularmente en sectores que dependen explícitamente de activos biológicos como la agricultura y la ganadería, la correcta valoración de inventarios es importante para la sostenibilidad económica. Figueroa et al. (2023), exploran cómo una valoración adecuada de los inventarios puede impactar positivamente los resultados financieros de una empresa, lo que contribuye a su sostenibilidad económica a largo plazo. Este análisis detallado destaca la interconexión entre la contabilidad de inventarios, la gestión financiera y la sostenibilidad económica; al ofrecer perspectivas sobre cómo las empresas pueden optimizar su gestión de inventarios para mejorar su desempeño financiero.

La NIC 41 "Agricultura" establece que los activos biológicos deben ser valorados a su valor razonable menos los costos de venta. El valor razonable es el precio que se recibiría al vender un activo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición. La metodología de valoración puede basarse en varios enfoques. En primer lugar, el valor razonable basado en el mercado, se fundamenta en los precios de mercado disponibles para activos similares en mercados activos, al proporcionar una valoración precisa y actualizada que refleja las condiciones del mercado. Esta metodología es ideal para activos biológicos que se comercializan regularmente en mercados activos, como el ganado o los cultivos.

En segundo lugar, el valor razonable basado en la información de mercado, utiliza datos de transacciones recientes para activos similares, siendo útil cuando no existe un mercado activo, pero hay información suficiente sobre transacciones recientes. Este enfoque es adecuado para activos biológicos en mercados menos activos, pero con datos disponibles de transacciones comparables. Además, los modelos de valoración, como el flujo de caja descontado, se emplean cuando no hay datos de mercado disponibles. Estos modelos proporcionan una estimación razonable basada en

proyecciones financieras y condiciones de mercado, y son utilizados para activos biológicos únicos o cuando no hay suficiente información de mercado. Finalmente, los costos de venta, que incluyen los gastos directamente atribuibles a la venta del activo biológico excluyendo los costos de producción; aseguran que el valor razonable refleje el ingreso neto esperado de la venta del activo y deben ser deducidos del valor razonable para obtener la valoración final según la NIC 41 (Figueroa et al., 2023).

La valoración de inventarios es un aspecto relevante de la contabilidad que afecta directamente la rentabilidad y la presentación de los estados financieros. Figueroa et al. (2023), subrayan la importancia de seleccionar el método de valoración adecuado, como el costo o el valor neto realizable, según de las características específicas del inventario y las condiciones del mercado. En el contexto de los activos biológicos, esta elección es especialmente, crítica debido a la naturaleza perecedera y la fluctuación de precios de estos productos.

Una valoración precisa y realista de los inventarios, puede llevar a una representación más ajustada a la situación financiera de una empresa. Figueroa et al. (2023), argumentan que cuando los inventarios están valorados correctamente, las empresas pueden evitar sorpresas desagradables como pérdidas de inventario no anticipadas o rebajas significativas en el valor de los inventarios; ello debido a la obsolescencia o deterioro. Esto no solo mejora la precisión de los informes financieros, sino que también optimiza la gestión de recursos, lo cual reduce costos y maximiza beneficios.

La sostenibilidad económica se ve directamente influenciada por cómo una empresa maneja sus inventarios. Una gestión eficiente y una valoración adecuada de los inventarios, permiten a las empresas ajustar sus estrategias de producción y ventas según las demandas del mercado, lo que ayuda a mantener la estabilidad financiera y promueve un crecimiento sostenible. Figueroa et al. (2023), destacan que la implementación de prácticas de inventario que consideran factores económicos, ambientales y sociales; puede conducir a una mejora en los resultados financieros y a una posición más robusta en el mercado.

La valoración de inventarios no solo afecta la línea de resultados directamente, sino que también tiene implicaciones para otros aspectos financieros como el flujo de caja, la planificación fiscal y el financiamiento. Según Figueroa et al. (2023), una valoración adecuada ayuda a las

empresas a prever mejor sus necesidades de flujo de caja y a gestionar de manera más efectiva sus obligaciones fiscales. Además, la transparencia y la precisión en la valoración de inventarios, pueden mejorar la credibilidad de la empresa ante los inversores y las instituciones financieras, lo que facilita el acceso a opciones de financiamiento más favorables.

### ***2.2.7 Implementación de la NIC 41 en el Sector Agropecuario***

La Norma Internacional de Contabilidad 41 (NIC 41, "Agricultura", es fundamental para el sector agropecuario, ya que regula la contabilidad y valoración de los activos biológicos. Rodríguez y Sánchez (2021), analizan la implementación de esta norma, al subrayar su impacto en la precisión financiera y la transparencia en la agricultura y ganadería. Este documento explora diversos aspectos de la implementación de la NIC 41, que incluye sus beneficios, desafíos y efectos en la toma de decisiones y sostenibilidad del sector agropecuario.

La NIC 41 establece que los activos biológicos deben ser valorados al valor razonable, menos los costos de venta. Esta valoración se basa en el precio de mercado actual en el punto de venta. Rodríguez y Sánchez (2021), destacan que esta metodología de valoración proporciona una representación más realista y actual del valor de los activos, lo que es esencial para las partes interesadas que dependen de la información financiera precisa para tomar decisiones informadas.

Uno de los principales beneficios de la implementación de la NIC 41 en el sector, es el aumento de la transparencia financiera. Al valorar los activos biológicos al valor razonable, las empresas pueden ofrecer una imagen clara de su situación financiera real. Rodríguez y Sánchez (2021), argumentan que esto no solo mejora la credibilidad de la empresa frente a inversores y financiadores, sino que también facilita la comparación entre empresas del mismo sector y potencia así una competencia justa y equitativa.

A pesar de sus beneficios, la implementación de la NIC 41 presenta varios desafíos. Uno de los más significativos es la determinación del valor razonable de activos biológicos que no tienen un mercado claro o estable. Rodríguez y Sánchez (2021), señalan que, en muchas situaciones, especialmente en mercados emergentes o para ciertos tipos de cultivos o ganado, puede ser difícil obtener datos de mercado fiables. Esto requiere que las empresas realicen estimaciones basadas en modelos internos o datos históricos, lo cual puede introducir una cierta subjetividad en la valoración.

La implementación de la NIC 41 también influye significativamente en la toma de decisiones estratégicas dentro de las empresas agropecuarias. Con una valoración precisa y transparente, los gestores pueden planificar mejor las inversiones, gestionar los riesgos y optimizar los recursos. Rodríguez y Sánchez (2021), ilustran cómo una comprensión clara del valor de los activos biológicos, puede ayudar a las empresas a decidir cuándo es el mejor momento para vender o expandir sus operaciones, al basarse en una evaluación objetiva del valor de mercado.

Finalmente, la NIC 41 tiene un impacto positivo en la sostenibilidad y la responsabilidad social de las empresas agropecuarias. Al requerir una valoración realista y frecuente de los activos biológicos, las empresas deben considerar los efectos ambientales y sociales de sus prácticas agrícolas. Rodríguez y Sánchez (2021), mencionan que esto puede llevar a prácticas más sostenibles y éticas en el sector, ya que una gestión inadecuada de los recursos, puede verse reflejada negativamente en la valoración de los activos.

## **2.3 Valoración de Inventarios**

### ***2.3.1 Valoración de Inventarios: Estimación del Valor Financiero***

La valoración de inventarios es un proceso clave en la contabilidad y gestión financiera que implica estimar el valor económico de los inventarios en posesión de una empresa. Según Maza et al. (2020), una valoración precisa de inventarios es fundamental para la presentación de estados financieros fiables, la toma de decisiones de gestión efectiva y la planificación fiscal y financiera. Este documento explora en profundidad el proceso de valoración de inventarios, sus métodos, impacto en la toma de decisiones financieras y cómo influye en la salud económica de una empresa.

Existen varios métodos para la valoración de inventarios, cada uno adecuado a diferentes tipos de negocios y políticas contables. Maza et al. (2020), describen los tres métodos más comunes:

- **Costo estándar:** Este método implica valorar el inventario al costo de producción estándar de los bienes, ajustado regularmente para reflejar las variaciones del mercado y los costos reales.

- Primeras entradas, primeras salidas (FIFO): Bajo este método, se asume que los primeros artículos en ser adquiridos son los primeros en ser vendidos, lo que es particularmente útil en tiempos de inflación, ya que proporciona una valoración más alta de los inventarios finales.
- Últimas entradas, primeras salidas (LIFO): En contraste con FIFO, LIFO asume que los últimos artículos en ser adquiridos son los primeros en ser vendidos, lo que puede reducir las ganancias imponibles durante períodos de aumento de precios.

Maza et al. (2020), señalan que la elección del método tiene implicaciones significativas para la valoración del inventario, los resultados financieros y la estrategia fiscal de una empresa.

Una valoración precisa de inventarios es crucial por varias razones. Primero, afecta directamente al costo de los bienes vendidos, por ende, a la rentabilidad y los márgenes de beneficio reportados. Segundo, influye en la evaluación de la liquidez y la solvencia de la empresa, ya que el inventario es a menudo un componente significativo de los activos corrientes. Maza et al. (2020), enfatizan que la precisión en la valoración de inventarios también es crítica para evitar la sobrevaloración o subvaloración de inventarios, lo que podría llevar a decisiones empresariales erróneas o problemas de cumplimiento fiscal.

La gestión de inventarios y su valoración tienen un impacto directo en la toma de decisiones financieras. Decisiones sobre compra de inventario, financiamiento y producción dependen en gran medida de cómo se valoren los inventarios. Maza et al. (2020), argumentan que una valoración eficaz puede ayudar a optimizar el flujo de efectivo y a gestionar mejor las necesidades de financiación. Además, una estrategia de gestión de inventario eficiente, respaldada por una valoración precisa, puede mejorar la capacidad de respuesta de una empresa a los cambios del mercado y aumentar su competitividad.

Finalmente, la valoración de inventarios juega un papel decisivo en la salud económica general de la empresa. Según Maza et al. (2020), una gestión y valoración efectivas de inventarios pueden mejorar significativamente la eficiencia operativa al reducir el capital inmovilizado en inventarios no vendidos y minimizar las pérdidas por obsolescencia o deterioro del producto. Esto es especialmente crucial en industrias donde los productos son perecederos o sujetos a rápidas obsolescencias tecnológicas.

### ***2.3.2 Metodología de Valoración de Inventarios, Precisión de Estados Financieros y Toma de Decisiones***

La metodología de valoración de inventarios es crucial para la precisión de los estados financieros y la toma de decisiones efectiva en las empresas. Saéñz (2020), examina cómo diferentes enfoques en la valoración de inventarios pueden influir en la representación financiera de una empresa y, por ende, en sus decisiones estratégicas y operativas. Este documento desarrolla en detalle la relación entre las metodologías de valoración de inventarios, la precisión de los estados financieros y su impacto en la toma de decisiones empresariales.

La elección de la metodología de valoración de inventarios, más que un mero ejercicio contable, es una decisión estratégica que puede afectar significativamente la salud financiera de una empresa. Saéñz (2020), afirma que la metodología seleccionada influye directamente en el costo de los bienes vendidos (COGS), el valor del inventario final y los beneficios reportados. Los métodos comunes incluyen FIFO (First-In, First-Out) y el costo promedio ponderado. Cada método tiene implicaciones distintas en períodos de inflación o deflación, lo que afecta así la interpretación de la situación financiera de la empresa.

La precisión de los estados financieros es esencial para la transparencia y la confiabilidad percibida por los inversores, acreedores y otros stakeholders. Saéñz (2020), destaca que una valoración adecuada del inventario es fundamental para garantizar que los estados financieros reflejen fielmente la realidad económica de la empresa. Un método de valoración que alinea estrechamente los costos de inventario con los precios actuales del mercado, puede proporcionar una vista más precisa del rendimiento financiero y la posición de la empresa.

La metodología de valoración no solo afecta cómo se reportan los activos y pasivos, sino que también influye en decisiones estratégicas clave como la expansión de negocios, la inversión en nuevas tecnologías y las estrategias de precios. Saéñz (2020), argumenta que los gerentes dependen de información financiera precisa para hacer proyecciones y planificar hacia el futuro.

Elegir la metodología de valoración adecuada, requiere una comprensión profunda de las operaciones de negocio, la industria y el entorno económico. Saéñz (2020), subraya que los desafíos incluyen mantener la consistencia en la aplicación del método elegido y adaptarse a cambios en el entorno de mercado que podrían hacer que un método sea menos apropiado a lo largo

del tiempo. Además, la elección de la metodología debe considerar la normativa fiscal y contable vigente, que puede variar significativamente entre jurisdicciones.

Para maximizar la precisión de los estados financieros y apoyar una toma de decisiones efectiva, Saénz (2020), recomienda una revisión periódica de las metodologías de valoración empleadas. Esto incluye evaluar la adecuación del método en función de los cambios en el costo de adquisición de inventario, las condiciones del mercado y la estrategia empresarial general. La implementación de sistemas de gestión de inventario avanzados y la integración de tecnologías como ERP (Enterprise Resource Planning), pueden también ayudar a mejorar la precisión de la valoración y la eficiencia operativa.

### ***2.3.3 Aplicación de Métodos de Valoración como el Costo Histórico y el Valor Neto Realizable***

La aplicación adecuada de métodos de valoración en la contabilidad de inventarios, es fundamental para proporcionar una representación precisa del estado financiero de una empresa. Vargas (2022), analiza dos métodos predominantes: el costo histórico y el valor neto realizable. Este documento explora cómo cada método afecta la valoración de inventarios, la precisión de los estados financieros y su impacto en la toma de decisiones financieras.

El costo histórico se refiere al valor original de adquisición de los inventarios, incluyendo el precio de compra, impuestos y cualquier otro costo directamente atribuible a su adquisición y transformación. Según Vargas (2022), este método ofrece la ventaja de la objetividad, al proporcionar un número claro y verificable que reduce la posibilidad de manipulación en los informes financieros. La aplicación del costo histórico es particularmente relevante en entornos con baja inflación, donde los precios de adquisición no cambian significativamente en el corto plazo.

El principal beneficio del costo histórico es su simplicidad y la consistencia que ofrece en el reporte de resultados financieros a lo largo del tiempo. Sin embargo, una desventaja notable, como señala Vargas (2022), es que puede llevar a una representación inexacta del valor actual del inventario durante períodos de alta inflación o cambios significativos en los precios del mercado. Esto puede resultar en estados financieros que no reflejan el verdadero valor económico del inventario, lo que podría inducir a errores en la toma de decisiones estratégicas.

El valor neto realizable se define como el precio de venta estimado en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para completar la venta. Vargas (2022), destaca que este método permite a las empresas ajustar la valoración de inventarios a su valor de mercado más probable, al proporcionar una base más realista para evaluar la rentabilidad de los productos. Este método es especialmente útil para productos que están sujetos a obsolescencia rápida, cambios de moda o deterioro físico.

Una ventaja del valor neto realizable, es su relevancia en escenarios donde el valor de mercado del inventario es inferior al costo. Este método evita que los estados financieros muestren valores inflados de inventario, lo que mejora la precisión y relevancia de la información financiera para los usuarios. Sin embargo, como menciona Vargas (2022), calcular el valor neto realizable puede ser subjetivo y requiere juicios estimativos que varían según las expectativas de venta y los costos futuros, lo que introduce un grado de incertidumbre en los estados financieros.

La elección entre el costo histórico y el valor neto realizable, tiene implicaciones significativas en los estados financieros y la toma de decisiones. Vargas (2022), argumenta que una valoración precisa es crucial para la gestión efectiva del inventario, la planificación financiera y el cumplimiento fiscal. Por ejemplo, una sobrevaloración del inventario puede resultar en un exceso de pago de impuestos, mientras que una subvaloración puede afectar negativamente el crédito y las evaluaciones de los inversores.

### ***2.3.4 Relación entre la Valoración de Activos Biológicos y la Sostenibilidad Económica de la Empresa***

La gestión y valoración de activos biológicos, tienen un impacto significativo en la sostenibilidad económica de las empresas en sectores como la agricultura, la silvicultura y la acuicultura. Figueroa et al. (2023), exploran cómo una valoración adecuada de estos activos puede influir en la rentabilidad, la eficiencia operativa y la sostenibilidad a largo plazo de las empresas. Este análisis detalla la interconexión entre la valoración de activos biológicos y diversos conceptos económicos, lo que resalta su importancia estratégica para la gestión empresarial.

Los activos biológicos, según las normativas internacionales de contabilidad como la NIC 41, deben ser valorados al valor razonable menos los costos de venta. Esta valoración refleja más precisamente el valor económico real de los activos en el mercado. Figueroa et al. (2023), enfatizan

que una adecuada valoración proporciona a las empresas una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, especialmente en lo que respecta a la producción, inversión y ventas.

Una valoración precisa de los activos biológicos, permite a las empresas identificar más efectivamente las áreas de alta rentabilidad, optimizar recursos y ajustar los precios de venta, según el valor de mercado actual. Según Figueroa et al. (2023), esto no solo mejora la rentabilidad a corto plazo, sino que también asegura una asignación eficiente de capital, fundamental para el crecimiento y la expansión a largo plazo. La rentabilidad mejorada a través de una valoración adecuada, puede significar una mayor capacidad para reinvertir en tecnología y procesos que sustenten la producción futura.

La valoración de activos biológicos afecta directamente la eficiencia operativa. Al entender el verdadero valor económico de estos activos, las empresas pueden planificar mejor sus ciclos de producción y gestión de recursos. Figueroa et al. (2023), señalan que, por ejemplo, en la agricultura, conocer el valor razonable de los cultivos puede ayudar a los agricultores a decidir cuándo es el mejor momento para cosechar o vender y maximizar así los ingresos y minimizar las pérdidas por deterioro o fluctuaciones del mercado.

La sostenibilidad económica de una empresa se fortalece mediante la gestión y valoración efectiva de sus activos biológicos. Esta práctica no solo asegura que los activos se mantengan y utilicen de manera que se maximicen los beneficios económicos a largo plazo, sino que también ayuda a las empresas a cumplir con estándares ambientales y sociales, al incrementar su responsabilidad corporativa. Figueroa et al. (2023), argumentan que una empresa que gestiona sus activos biológicos de manera sostenible, es más probable que asegure la lealtad de los clientes y atraiga inversores interesados en la sostenibilidad.

La valoración de activos biológicos, también juega un papel crucial en la gestión de riesgos. Identificar el valor razonable de estos activos ayuda a las empresas a entender mejor los riesgos asociados con sus inversiones y a desarrollar estrategias para mitigar esos riesgos. Figueroa et al. (2023), destaca que una gestión de riesgos eficaz, basada en una valoración precisa, puede proteger a la empresa contra volatilidades del mercado y otros factores externos que podrían afectar negativamente su rendimiento económico.

### ***2.3.5 Mejora en la Rentabilidad y Sostenibilidad a Través de la Valoración de Inventario***

En el contexto empresarial actual, la gestión eficaz del inventario es crucial para la rentabilidad y la sostenibilidad a largo plazo. Medina y Rojas (2023), exploran cómo una adecuada valoración de inventario puede servir como un catalizador para mejorar ambos aspectos, en donde se destaca la importancia de métodos de valoración precisos y estrategias de gestión de inventario innovadoras. Este análisis detalla cómo la valoración de inventario impacta la rentabilidad empresarial y fomenta una gestión sostenible.

La manera en que una empresa valora su inventario, puede tener un impacto significativo en sus estados financieros y, por ende, en su rentabilidad. Según Medina y Rojas (2023), una valoración precisa asegura que los costos de los bienes vendidos (COGS) reflejen fielmente el costo actual de adquisición o producción, lo que afecta directamente el margen bruto y la rentabilidad neta. Métodos como FIFO (First-In, First-Out) o LIFO (Last-In, First-Out), pueden dar lugar a diferentes resultados financieros en contextos económicos cambiantes, lo que subraya la importancia de seleccionar el método que mejor se alinee con la estrategia financiera de la empresa.

Medina y Rojas (2023), señalan que la optimización de la gestión de inventario va más allá de la mera elección de un método de valoración. Estrategias como el inventario justo a tiempo (JIT), pueden reducir significativamente los costos de almacenamiento y minimizar el inventario obsoleto y mejorar la rentabilidad. Implementar sistemas avanzados de gestión de inventario que utilizan datos en tiempo real para predecir la demanda y ajustar los niveles de inventario de manera proactiva; puede ayudar a las empresas a reducir el capital inmovilizado y mejorar el flujo de caja.

La sostenibilidad en la gestión de inventario se está convirtiendo en una prioridad para muchas empresas, no solo por razones ambientales, sino también por su impacto en la sostenibilidad financiera a largo plazo. Medina y Rojas (2023), discuten sobre prácticas sostenibles en la gestión de inventario, como: la reducción de desechos, la reutilización de materiales y el reciclaje; no solo disminuyen el impacto ambiental, sino que también pueden reducir costos y crear valor de marca. Además, la adopción de tecnologías verdes y procesos que minimizan el desperdicio, puede mejorar la eficiencia y atraer a un segmento de mercado cada vez más consciente del medio ambiente.

### ***2.3.6 El Sistema Contable Agropecuario y la Mejora en la Precisión de la Valoración de Inventarios***

El sector agropecuario enfrenta desafíos únicos en la gestión de inventarios, debido a la naturaleza volátil y perecedera de sus productos. Pinango y Vaca (2020), destacan la importancia de un sistema contable especializado que mejore la precisión en la valoración de inventarios en este sector. Este documento explora cómo un sistema contable adecuado, puede ayudar a las empresas agropecuarias a obtener una valoración precisa de sus inventarios y optimizar así la gestión financiera y operativa.

Los inventarios en el sector agropecuario incluyen una amplia variedad de elementos, desde cultivos en proceso, hasta productos terminados como alimentos procesados. La particularidad de estos inventarios reside en su susceptibilidad a factores como el clima y enfermedades, lo que puede alterar significativamente su valor en poco tiempo. Pinango y Vaca (2020), enfatizan que la precisión en la valoración de estos inventarios es crucial, debido a su impacto directo en la rentabilidad y la planificación financiera.

La valoración de inventarios en la agropecuaria, no solo requiere contabilizar costos directos e indirectos, sino también considerar la depreciación biológica y el riesgo de obsolescencia. Pinango y Vaca (2020), argumentan que los sistemas contables genéricos a menudo fallan en capturar estas variables de manera efectiva. Un sistema contable especializado para el sector agropecuario, debe integrar funcionalidades que permitan ajustes en tiempo real basados en cambios en el ciclo de vida de los productos, condiciones del mercado y factores externos.

Un sistema contable efectivo en el sector agropecuario, mejora la precisión de la valoración de inventarios al permitir una mejor estimación del valor neto realizable y el costo de los productos vendidos. Según Pinango y Vaca (2020), este tipo de sistema ayuda a ajustar los valores de inventario para reflejar el valor de mercado más actual, lo que es esencial para cumplir con los principios de contabilidad y proporcionar una representación fiel de la posición financiera de la empresa.

### ***2.3.7 Ventajas de la Mejora en la Precisión***

- La mejora en la precisión de la valoración de inventarios, conduce a múltiples beneficios para las empresas agropecuarias:

- **Mejor Gestión Financiera:** La precisión en los valores de inventario permite una más efectiva gestión de recursos y optimización de la liquidez.
- **Toma de Decisiones Informadas:** Con datos más precisos, los gerentes pueden hacer mejores decisiones estratégicas sobre producción, marketing y ventas.
- **Cumplimiento y Reporte:** Sistemas precisos aseguran cumplimiento con estándares contables y facilitan el reporte financiero y fiscal.
- **Sostenibilidad del Negocio:** Una valoración precisa ayuda a evitar la sobreproducción y desperdicio, al alinearse con prácticas de sostenibilidad.

### ***2.3.8 Implementación de Tecnología en la Contabilidad Agropecuaria***

La implementación de tecnología avanzada, es fundamental para la efectividad de los sistemas contables especializados en agropecuaria. Pinango y Vaca (2020), sugieren la adopción de software que integre datos de IoT (Internet de las Cosas) de equipos agrícolas y sensores ambientales para monitorizar en tiempo real las condiciones que afectan los inventarios. Además, el uso de sistemas ERP (Enterprise Resource Planning) diseñados para la agropecuaria, puede automatizar muchos de los procesos contables y mejorar la eficiencia operativa.

## **2.4 Sostenibilidad Económica**

### ***2.4.1 Sostenibilidad Económica: Manteniendo la Viabilidad Financiera a Largo Plazo***

La sostenibilidad económica, según Jaimes (2021), implica la capacidad de una organización para mantener su viabilidad financiera a largo plazo. Este concepto es fundamental para empresas que aspiran a perdurar, crecer y adaptarse en mercados dinámicos y competitivos. Este análisis aborda varios aspectos clave de la sostenibilidad económica, que incluyen la gestión de recursos, la innovación continua, la responsabilidad social y la adaptabilidad a los cambios del mercado.

La sostenibilidad económica comienza con una base financiera sólida, que no sólo abarca la rentabilidad a corto plazo, sino también la capacidad de generar valor de manera continua y sostenida. Jaimes (2021), argumenta que esto requiere una gestión prudente del capital, una inversión estratégica en activos y una planificación efectiva para el futuro. Es esencial que las

empresas no solo se enfoquen en maximizar los beneficios inmediatos, sino que también consideren inversiones en capital humano, investigación y desarrollo y tecnología.

Una de las piedras angulares de la sostenibilidad económica, es la gestión eficiente de los recursos disponibles. Esto incluye la optimización del uso de recursos materiales, financieros y humanos. Jaimes (2021), destaca que la eficiencia operativa no sólo reduce costos, sino que también minimiza el impacto ambiental y mejora la competitividad de la empresa. La implementación de prácticas de operación y la adopción de tecnologías energéticamente eficientes, son ejemplos de cómo las empresas pueden mejorar su sostenibilidad económica mediante la gestión de recursos.

La innovación es un motor crítico de la sostenibilidad económica. Según Jaimes (2021), las empresas que continuamente innovan en productos, servicios y procesos; están mejor equipadas para adaptarse a los cambios del mercado y mantener su relevancia a largo plazo. La innovación no solo ayuda a abrir nuevos mercados y a crear nuevas corrientes de ingresos, sino que también fortalece la posición de la empresa como líder en su sector. El compromiso con la investigación y el desarrollo, es vital para anticipar las tendencias del mercado y responder a ellas de manera efectiva.

La responsabilidad social corporativa (RSC), es también un componente esencial de la sostenibilidad económica. Las empresas que operan de manera ética y contribuyen positivamente a la sociedad, tienden a ganar la lealtad de los clientes y la confianza de los inversores. Jaimes (2021), sugiere que la RSC puede mejorar la imagen pública de una empresa, fortalecer su marca y crear un entorno de trabajo más satisfactorio, lo cual puede reducir la rotación de empleados y atraer talento de calidad.

La RSC abarca una amplia gama de prácticas empresariales y estrategias que van más allá de las obligaciones legales y económicas de una empresa. Incluye iniciativas que promueven la sostenibilidad ambiental, como la reducción de emisiones de carbono, la gestión eficiente de recursos, el reciclaje y la adopción de energías renovables (Porter y Kramer, 2006). También se refiere a las prácticas laborales justas, tales como garantizar condiciones de trabajo seguras, ofrecer salarios justos, promover la diversidad y la inclusión en el lugar de trabajo y proporcionar oportunidades de desarrollo profesional a los empleados (Freeman, 1984).

Además, la RSC implica el compromiso con la comunidad y el entorno en el que la empresa opera. Esto puede incluir inversiones en proyectos comunitarios, apoyo a la educación y la salud y el fomento de actividades culturales y deportivas (Carroll, 1991). Las empresas pueden establecer programas de voluntariado corporativo y colaborar con organizaciones sin fines de lucro para abordar problemas sociales y ambientales (McWilliams y Siegel, 2001).

En términos de gobernanza, la RSC aboga por la transparencia, la rendición de cuentas y la ética en la gestión empresarial. Esto implica la implementación de políticas anticorrupción, la auditoría regular de prácticas empresariales y la comunicación abierta con los stakeholders, que incluyen: accionistas, empleados, clientes, proveedores y la comunidad en general (Donaldson y Preston, 1995).

La RSC también implica prácticas de negocio sostenibles que no sólo aseguran la viabilidad a largo plazo de la empresa, sino también la del entorno y la comunidad en la que opera. Al integrar la RSC en su estrategia corporativa, las empresas no solo contribuyen al bienestar social y ambiental, sino que también construyen una base sólida para un crecimiento económico sostenible y resiliente a largo plazo (Elkington, 1997).

Finalmente, la capacidad de adaptarse rápidamente a las condiciones cambiantes del mercado, es crucial para la sostenibilidad económica. En un entorno empresarial que cambia rápidamente, las empresas deben ser capaces de pivotar o ajustar sus estrategias en respuesta a nuevas informaciones o tendencias emergentes. Jaimes (2021), resalta que la adaptabilidad no sólo se refiere a la capacidad de cambiar de dirección, sino también a la habilidad de aprender de las experiencias y aplicar ese conocimiento para mejorar continuamente las operaciones y estrategias.

#### ***2.4.2 Estudio: Impacto de las Prácticas Contables y Financieras en la Sostenibilidad Económica de las Empresas Agropecuarias***

En el sector agropecuario, la sostenibilidad económica es fundamental, no solo para el éxito a largo plazo de las empresas individuales, sino también para la estabilidad y el desarrollo del sector en su conjunto. Rico (2020), analiza cómo las prácticas contables y financieras específicas, pueden influir significativamente en esta sostenibilidad. Este documento detalla la relación entre estas prácticas y la viabilidad económica continua de las empresas agropecuarias, al abordar temas como la gestión de riesgos, la planificación fiscal y la inversión en infraestructura y tecnología.

La adopción de prácticas contables adecuadas, es esencial para proporcionar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa agropecuaria. Según Rico (2020), una contabilidad precisa y transparente, ayuda a las empresas a gestionar mejor sus recursos, cumplir con las regulaciones y facilitar la toma de decisiones informadas. Por ejemplo, la correcta amortización de los activos y la adecuada valoración de inventarios, pueden evitar la sobreinversión en activos improductivos y garantizar que los recursos se utilicen de manera eficiente.

La gestión financiera influye directamente en la capacidad de una empresa agropecuaria para acceder al capital necesario para la expansión y la innovación. Rico (2020), señala que las prácticas de gestión financiera sólidas, como el mantenimiento de ratios de endeudamiento saludables y la gestión efectiva del flujo de caja, son cruciales para obtener condiciones favorables en préstamos y créditos. Estas prácticas no solo mejoran la solvencia y liquidez, sino que también aumentan la confianza de los inversores y las instituciones financieras en la viabilidad de la empresa.

La planificación fiscal es otro componente crítico que afecta la sostenibilidad económica de las empresas agropecuarias. Rico (2020), destaca que una planificación fiscal estratégica, permite a las empresas optimizar su carga tributaria y reinvertir los ahorros en áreas clave como la innovación y la expansión. Por ejemplo, aprovechar incentivos fiscales para inversiones en tecnología sostenible, puede no solo reducir los impuestos pagados, sino también mejorar la eficiencia operativa y la sostenibilidad ambiental.

La inversión continua en infraestructura y tecnología, es vital para mantener la competitividad y la sostenibilidad económica en el sector agropecuario. Según Rico (2020), las empresas que invierten en tecnología avanzada y mejoran su infraestructura, pueden aumentar significativamente su productividad y eficiencia. Estas inversiones podrían incluir, desde sistemas de riego automatizados, hasta software de gestión agrícola, los cuales pueden ayudar a optimizar el uso de recursos y reducir los costos de operación.

Finalmente, la gestión de riesgos es una práctica financiera y contable esencial que protege la sostenibilidad económica de las empresas agropecuarias. Rico (2020), explica que el sector agropecuario es particularmente susceptible a factores de riesgo externos como las fluctuaciones del mercado, las condiciones climáticas adversas y las enfermedades de los cultivos o del ganado.

Implementar estrategias efectivas de gestión de riesgos, como la diversificación de cultivos, el seguro agrícola y los contratos a futuro; puede mitigar estos riesgos y asegurar una rentabilidad constante.

## **2.5 Control Interno**

El control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento o administración; entre otras, son regidas por el control interno. Además, es un instrumento de eficiencia. El mejor sistema de control interno es aquél que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

El control interno es un proceso ejecutado por los propietarios, la Gerencia y demás personal; el cual está diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de leyes y normas aplicables

### ***2.5.1 El control interno se clasifica de la siguiente manera:***

#### **a) Control Interno Administrativo**

Métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver fundamentalmente con la eficiencia de las operaciones y con el cumplimiento de las medidas administrativas impuestas por la gerencia.

#### **b) Control Interno Contable**

Métodos, medidas y procedimientos que tienen que ver principalmente con la protección de los activos y la confiabilidad de los datos de contabilidad.

## ***2.5.2 Función del Control Interno***

La función del Control Interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios; de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas, que mejor convengan a los intereses de la empresa. Además, debe establecer previo estudio de las necesidades y condiciones de cada empresa

## ***2.5.3 Objetivos del Control Interno***

- ✓ Evitar o reducir fraudes
- ✓ Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras
- ✓ Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables
- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa
- ✓ Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

## ***2.5.4 Principios de Control Interno***

### **Separación de funciones o segregación de funciones**

Consiste en asignar responsabilidades de una transacción, de forma que los deberes de un empleado, automáticamente proporcionen una verificación del trabajo realizado por uno o más empleados adicionales.

En este sentido, lo más importante consiste en evitar la incompatibilidad de funciones, es decir que un empleado sea responsable del manejo, control y custodia de una transacción, ya que no habría elementos de verificación, que no fuesen del empleado mismo.

### ***2.5.5 Procedimiento de Autorización***

El objetivo de este principio consiste en asegurar que las transacciones sean analizadas y autorizadas por personal de la administración, de acuerdo con el alcance de su autoridad. La administración debe asegurarse que existe evidencia de autorización y que éste se cumple realmente con el propósito de este principio pues, de lo contrario, no se podrán detectar en el momento preciso errores o irregularidades en la transacción.

### ***2.5.6 Procedimiento de Documentación***

Una documentación adecuada es esencial para lograr un control interno efectivo, pues proporcionará evidencia de que han sucedido ciertas transacciones, al indicar montos, naturaleza y condiciones en que se llevó a cabo todo por medio de: recibos, cheques, contratos, reportes, pólizas de contabilidad, facturas de compra y otros.

### ***2.5.7 Registro y Procedimientos Contables***

La contabilidad debe descansar sobre bases sólidas de información y no restringirse únicamente al registro de lo que otros departamentos le proporcionen, ya que la operatoria contable es una radiografía interna sobre la situación en que se encuentran los proyectos y las decisiones que deban ser tomadas para su fortalecimiento, pueden ser erráticas, sino cuenta con información veraz y oportuna.

Dentro de un sistema de control interno, existen ciertos controles que, por su importancia para evitar y detectar fraudes o errores, merecen atención especial y el auditor debe asegurarse sobre lo adecuado de los mismos, así como que se encuentren funcionando.

Estos reciben el nombre de “Controles Claves” y se clasifican en dos tipos.

#### **a) Controles Preventivos**

Son aquellos controles clave que no guardan ninguna relación con el volumen de las transacciones y cuyo fin primordial es el de evitar fraudes o irregularidades. Los controles preventivos generalmente incluyen segregación de funciones, autorización apropiada, formularios y libros adecuados, procedimientos contables y claves para acceso de información.

#### **b) Controles Detectivos**

Los controles detectivos son más costosos que los preventivos, pero son indispensables para evaluar la eficiencia de los mismos; por lo que, de acuerdo con estos controles, se puede asegurar que todas las transacciones están siendo ejecutadas según los procedimientos establecidos, razón por la cual no fueron detectadas anomalías o irregularidades en la fase de los controles preventivos. Así pues, se tiene que las transacciones son conducidas a través de los controles preventivos con el ánimo de anticiparse a fraudes o errores, pero luego son revisadas con el fin de asegurarse que los controles preventivos funcionan y que la información contable es confiable y eficaz.

### ***2.5.8 Componentes del Control Interno***

El modelo COSO, surge para el cumplimiento de los siguientes objetivos:

- ✓ Implementar una definición de control interno para que sea de conocimiento general y para satisfacer las necesidades de cada persona involucrada.
- ✓ Facilitar la evaluación del sistema de control, mediante una estructura.

Proporciona un modelo de control para el logro de una administración de los riesgos de las organizaciones de una forma eficiente. El nombre COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), consiste en un comité creado en Estados Unidos en el año 1985, conformado por varias instituciones en donde se incluyen la participación de auditores internos, contadores, administradores y otros.

Dicho nombre fue adoptado debido a que se trata de un trabajo por más de cinco años, de varias instituciones ubicadas en aproximadamente cincuenta países. La comisión fue creada con el objetivo de tener un marco conceptual compuesto por diferentes puntos de vista acerca del Control Interno.

Bajo este enfoque, se tienen establecidos cinco componentes:

- ✓ Ambiente de Control

Es el elemento que proporciona la disciplina y la conducta. Este integra todas las normas que deben de seguir las personas de la organización. El ambiente de control, se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización. Los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores, se incluye: la filosofía de la administración, la atención y guía proporcionados por el consejo de administración y el estilo operativo; así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

Los aspectos importantes del componente mencionado, incluyen los valores éticos y la estructura organizacional.

✓ Evaluación de Riesgos

Las organizaciones deben de considerar identificar y analizar todos aquellos posibles riesgos, ya que éstos pueden provocar que los objetivos propuestos no puedan ser alcanzados. La administración debe de cuantificar su magnitud, conocer la probabilidad de ocurrencia y determinar cuáles son las posibles consecuencias.

Antes de determinar los riesgos, se debe de establecer los objetivos integrados con las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas y otras. Asimismo, éstos pueden clasificarse entre objetivos operacionales, objetivos relacionados con la información financiera y objetivos de cumplimiento.

✓ Actividades de Control

Se deben establecer políticas y procedimientos de control, con el objetivo de reducir la posibilidad de que existan acciones que impliquen riesgos que impidan el cumplimiento de los objetivos de la organización.

Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización y en todos los niveles y todas las funciones. Se incluye los procesos de: aprobación, autorización, conciliaciones y otros.

✓ Información y Comunicación

Se debe generar información relevante y comunicarla oportunamente, de tal manera que permita a las personas entenderla y cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información deben proveer la adecuada cantidad, precisión, oportunidad y confiabilidad. Además, la misma debe ser necesaria para una administración eficiente y eficaz.

Se tiene que identificar la información relevante y conocer los mecanismos para comunicarla oportunamente para que se pueda cumplir con los objetivos determinados.

✓ Monitoreo

El objetivo del monitoreo es asegurar que el proceso se encuentra operando tal y como se planeó; así como comprobar que son efectivos.

Las actividades de monitoreo constante pueden ser implantadas en los propios procesos del negocio o a través de evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante auditoría interna o externa.

### ***2.5.9 Elaboración de políticas para el control interno***

Las políticas de Control Interno constituyen el marco básico que establece la Finca aplicable para todo el personal de dicha entidad, con el objetivo de asegurar la conducción ordenada y eficiente, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraudes, la integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera.

El Ambiente de Control representa el efecto colectivo de varios factores en establecer, realizar o mitigar la efectividad de procedimientos y políticas específicas

### ***2.5.10 Integridad y Valores Éticos***

Considerando que la integridad y la práctica de los valores éticos y morales benefician y contribuyen al logro de las metas de la empresa, es indispensable hacer conciencia sobre la importancia de la aplicación de dichos valores que permita identificar claramente para todo el personal, las conductas deseadas y no deseadas por la institución. Deben establecerse reglas claras, con el fin de que el empleado este consciente de lo que debe hacer. Todo el personal de la empresa deberá poner en práctica buenos ejemplos, ya que esto constituye la forma más directa de transmitir mensajes de comportamiento ético. Al mismo tiempo, deberán eliminarse aquellos factores que pudieron influir en conductas no deseadas.

### ***2.5.11 Estilo de Gestión***

La empresa deberá reflejar una actitud de apoyo permanente hacia el control interno, al poner en práctica cualidades como la independencia, la competencia y liderazgo; así mismo, que el código de conducta establecido y evaluación del asesoramiento, aporten a los objetivos del control interno. También desarrollar y mantener un estilo de gestión participativo, orientativo y capacitador.

La empresa establecerá una estructura organizativa clara y flexible que responda al logro de los objetivos y permita un adecuado control de las actividades. Para ello deberá definir las áreas claves de autoridad y responsabilidad. El organigrama, que es la representación formal de la estructura de la institución, debe estar actualizado cuando las circunstancias así lo exijan y debidamente autorizado.

## **2.6 Definición de Áreas de Autoridad y Responsabilidad**

La empresa deberá actualizar y comunicar a todo el personal los manuales de descripción de puestos, al establecer en forma clara los aspectos importantes de las funciones de cada cargo y las responsabilidades de quienes las desempeñan, de quien depende y los requisitos mínimos o el perfil de conocimientos y la experiencia necesaria que deberá reunir el titular del cargo.

### ***2.6.1 Capacitación***

La gerencia de la empresa tendrá la responsabilidad de llevar a cabo un proceso de entrenamiento, que le permita a todo el personal conocer el puesto que va a desarrollar, a fin de que pueda aplicar sus conocimientos en las funciones que le corresponde. Los conocimientos adquiridos por el personal, en programas de capacitación, deberán tener un efecto multiplicador hacia el interior de la empresa. Por ello, es necesario elaborar un acuerdo entre el empleado a capacitar y la institución, a fin de regular su responsabilidad y evitar con ello que el conocimiento adquirido se traduzca únicamente en beneficio personal.

## **2.6.2 Valoración de Riesgo**

Para que haya un adecuado control de la finca, deben evaluarse los riesgos inherentes a la actividad del ganado lechero. La seguridad de la granja y la ubicación, es considerada como el factor más importante para garantizar la seguridad.

## **2.7 Definición de Objetivos y Metas Institucionales**

Los objetivos deben incluir declaraciones generales de lo que se desea llevar a cabo. Constantemente se revisará el avance y cumplimiento de los objetivos y metas; y en caso de desvío, deben realizarse las modificaciones requeridas, para que los objetivos y metas continúen siendo guías claras para la conducción de la empresa y proporcionen un fin oportuno o razón ser al Control Interno. Los objetivos y metas específicas los harán de acuerdo al objetivo general de la Finca que se encuentra en los estatutos de ésta.

### **2.7.1 Plan Anual de Trabajo**

La Propietarios, deberá formular el plan anual de trabajo con base a los objetivos, políticas y prioridades determinadas. Comprenderá, entre otros, los objetivos, políticas, metas y programación de actividades en que se identifique a los responsables de ejecutarlas y el recurso humano a utilizar.

### **2.7.2 Comunicación de los planes**

Los propietarios, deberán divulgar, en su momento, los planes entre el personal bajo su responsabilidad para encaminar un conocimiento y aceptación, a fin de que su participación en el desarrollo de los mismos sea efectiva y oportuna para efecto de lograr las metas, objetivos y la consecución de la misión y visión de la entidad.

### **2.7.3 Identificación de Riesgos**

Los propietarios deberán identificar los factores de riesgos relevantes, internos y externos, relacionados con los procesos, aspectos financieros, información y tecnología; entre otros, los que están asociados al logro de los objetivos de la entidad.

#### ***2.7.4 Análisis de Riesgos Identificados***

Los riesgos identificados por los propietarios deberán ser analizados para establecer su valoración; como lo sería, la determinación de su probabilidad de ocurrencia, magnitud e impacto y prioridad de éstos, a fin de clasificarlos y proveer información para formar el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar para controlarlos. Los riesgos que se estimen como de alta probabilidad de ocurrencia y alto impacto, merecerán la atención preferente. Por el contrario, riesgos de baja probabilidad de ocurrencia y bajo impacto, no justificarán una atención seria.

### **2.8 Gestión de Riesgos**

Realizado el análisis de valoración y priorización de los riesgos por parte de los propietarios, se deberá decidir sobre las acciones y procedimientos por seguir para reducir la probabilidad de ocurrencia y minimizar el impacto del nivel de riesgos; donde se define para ello, acciones factibles y efectivas que se tomarán para evitar, reducir, dispensar, transferir y asumir el riesgo; tales como: la implantación de políticas, procedimientos y cambios físicos; entre otros.

#### ***2.8.1 Actividades de Control***

##### **❖ Documentación, Actualización y Divulgación de Políticas y Procedimientos**

La Junta proporcionará, por medio escrito, las políticas y procedimientos que garanticen la adecuada operatividad del control interno y que además permita la divulgación a los empleados, con el fin de garantizar la obtención de los objetivos y actualizaciones, acorde con los mismos.

Los propietarios establecerán un Sistema de Control Interno que permita lograr eficiencia, efectividad y eficacia de las operaciones, obtener confiabilidad y oportunidad de la información y cumplir con las leyes, reglamentos, disposiciones administrativas y otras regulaciones aplicables.

#### ***2.8.2 Arqueos de Fondos y Valores***

Debe efectuarse la práctica frecuente de arqueos sin previo aviso sobre la totalidad de fondos y valores que maneje la empresa. Los arqueos serán practicados por el jefe de caja o por servidores independientes de quienes tienen asignada la responsabilidad de custodia, manejo o registro de los fondos.

### ***2.8.3 Emisión de Cheques***

La emisión de cheques se efectuará a nombre del beneficiario. Las firmas en los cheques emitidos, deberán estamparse manualmente. Por ningún motivo se firmará cheques en blanco.

### ***2.8.4 Autorización sobre la Emisión de Cheques***

Los cheques emitidos por la empresa, deberán ser autorizados mancomunadamente por miembros directivos, los cuales deberán ser el tesorero y el presidente.

### ***2.8.5 Denominación de Cuentas Bancarias***

Todas las cuentas bancarias deberán identificar su naturaleza, es decir, si serán cuenta de ahorro o cuenta corriente y debe figurar como titular el nombre de la empresa.

#### **❖ *Autorización de Gastos***

Los gastos de la empresa serán autorizados por la gerencia y serán sometidos a votación en cuanto a la pertenencia, legalidad, veracidad y conformidad con los planes y presupuestos.

## **2.9 Políticas y Procedimientos sobre Diseño y Uso de Documentos y Registros**

La empresa deberá establecer, por medio de documentos, las políticas y procedimientos sobre el diseño y uso de comprobantes y registros que contribuyan en la anotación adecuada de las transacciones y hechos significativos que se realicen en la entidad. Dicha documentación debe ser administrada apropiadamente.

Para efectos de registrar sus operaciones, la empresa deberá utilizar formularios pre-numerados y debe establecer el número de copias, el destino de cada una de ellas y las firmas de autorización necesarias. Entre los documentos por utilizar, se menciona los siguientes: corte de caja, requisición de compra, cuadro de cotizaciones y planilla de sueldos. El corte de caja chica se utilizará para conciliar el efectivo al final del día con documentos de soporte, la requisición de compras para respaldar la necesidad de compras de algún bien, la cotización para hacer la comparación de precios de un bien y la planilla para tener el control sobre los sueldos y salarios de trabajadores.

## **2.10 Políticas y Procedimientos sobre Conciliaciones de Registros**

La empresa, deberá establecer por medio de documentación de los procedimientos sobre la conciliación periódica de registros, a fin de verificar su exactitud para determinar y enmendar errores u omisiones.

Con el propósito de verificar saldos o disponibilidades en las cuentas bancarias, la empresa, deberá efectuar conciliaciones, por lo menos una vez al mes.

La empresa, deberá asegurar que la información que procesa sea confiable, oportuna, suficiente y pertinente; en el que utilice el proceso de la comunicación. La información deberá pasar por un proceso de verificación por parte de la gerencia de la empresa. Se deberá incluir como características de la información, su confidencialidad e integridad.

El presidente de los propietarios, deberá comunicar a sus empleados las responsabilidades específicas para cada función, las que implican que el sistema de control interno debe tomarse seriamente y cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de otros.

Cada miembro de la empresa deberá comunicar al presidente de los propietarios y de forma oportuna, la información relacionada con sus actividades.

## **2.11 Periodicidad de las operaciones**

Las operaciones deben registrarse dentro del periodo en que ocurran, a efecto que la información financiera sea oportuna y útil para la toma de decisiones. Se deberá ejercer un monitoreo constante sobre la operación o desarrollo de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno; considerando actividades tales como supervisión por parte del presidente, comparaciones de saldos y otras actividades de rutina; todo ello con el propósito de asegurar que las labores se lleven a cabo de conformidad con las disposiciones internas establecidas. La realización del monitoreo, será orientado con la mejora continua del trabajo y al logro de la racionalización en el uso de los recursos de la empresa. Se debe realizar una evaluación de los resultados obtenidos, con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos, metas, planes y determinar los posibles errores para las oportunas correcciones.

Monitoreo

## Monitoreo Continuo

Se deberá ejercer un monitoreo constante sobre la operación o desarrollo de cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno. Se debe considerar actividades tales como supervisión por parte del presidente, comparaciones de saldos y otras actividades de rutina; todo ello con el propósito de asegurar que las labores se lleven a cabo de conformidad con las disposiciones internas establecidas. La realización del monitoreo será orientada a la mejora continua del trabajo y al logro del uso óptimo de los recursos de la empresa.

## 2.12 Sistema de Contabilidad Propuesto

Un Sistema de Contabilidad es un medio para el establecimiento del flujo de la información, surgido de la diversidad de operaciones de la empresa y que deben ser clasificadas de acuerdo con un plan diseñado sistemáticamente. Ello para que los Estados Financieros elaborados reflejen resultados razonables y de fácil entendimiento para los interesados y que sirvan a la gerencia para la toma de decisiones.

En las empresas ganaderas, el sistema contable es de vital importancia, ya que constituye una herramienta de control interno de las distintas operaciones propias de estas empresas que, por su naturaleza, son muy complejas y difíciles de controlar sino se cuenta con los elementos del sistema contable que ayuden a registrar en forma clara y oportuna y que encierren todas aquellas actividades que, en la actualidad, se den en esta clase de compañías.

## 2.13 Descripción del Sistema

El sistema lo conforman todas aquellas generalidades propias de la empresa, entre las cuales se encuentran:

- ✓ Nombre de la empresa
- ✓ Dirección de la Empresa
- ✓ Descripción de la actividad económica

- ✓ Número de identificación tributaria
- ✓ Número de Registro de Contribuyente
- ✓ Razón social
- ✓ Nombre del

Contador Además Generalidades del Sistema como:

- ✓ Período contable
- ✓ Monto del activo
- ✓ Método de costos a utilizar en la valuación de los inventarios
- ✓ Otros

## **2.14 Políticas Contables**

Con la finalidad de contar con las bases necesarias para llevar a cabo el proceso de elaboración de Estados Financieros de la entidad bajo la modalidad de las NIIF Pymes, se hace necesario definir y aprobar políticas contables uniformes que rijan las actividades en la empresa, tales como:

- 1- Para el desarrollo de los registros contables de las operaciones se tomará como base las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).
- 2- Los Estados Financieros deberán ser elaborados de forma neutral, es decir libres de sesgo, como lo menciona la sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y errores de la NIIF para PYMES, en el

párrafo 10.4. Al igual, se debe tomar en cuenta la sección 3 Presentación de Estados Financieros.

- 3- Toda información contable que se presente, debe llevar los lineamientos de Comprensibilidad, Relevancia, Fiabilidad y Comparabilidad para que éstos puedan ser de gran utilidad en la toma de decisiones de los usuarios y que demuestren los resultados exactos de la empresa, no para fines fiscales; de acuerdo al Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y la sección 2 Conceptos y Principios Generales, párrafo 2.4.
- 4- Las transacciones realizadas en moneda extranjera, deben convertirse a la moneda utilizada por la empresa, todo esto para la presentación de los Estados Financieros y de acuerdo con lo estipulado en la Sección 30 Conversión de la Moneda Extranjera de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).
- 5- El efectivo y equivalentes, comprenderá los recursos de alta liquidez que posee la empresa, como el dinero en efectivo y depositado en cuentas bancarias.
- 6- Para que una inversión financiera pueda ser calificada como equivalente al efectivo, es necesario que pueda ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo poco significativo de cambios de su valor. Por tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo.
- 7- Las Propiedades Planta y Equipos, son los Activos Tangibles que servirán únicamente para el uso de la empresa, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos y que se esperan utilizar en más de un periodo económico. Para que un Activo se reconozca como tal, es indispensable el cumplimiento de los siguientes criterios de conformidad con la Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo de la NIIF PYMES;

- ❖ Sea probable que la empresa obtenga beneficios económicos futuros derivados de éstos.
  - ❖ El costo del Activo para la empresa, pueda ser medido con fiabilidad.
- 8- El costo de todos los elementos que forman la Propiedad Planta y Equipo, comprende el precio de compra, incluidos los aranceles de importación según el caso, así como los impuestos indirectos y cualquier costo directamente relacionado con la puesta en servicio del activo para el uso al cual será destinado.
- 9- El valor depreciable de cualquier elemento de propiedad, planta y equipo; debe ser distribuido de forma sistemática sobre los años que componen su vida útil y debe ser reconocido como gasto. El método de depreciación que se utilizará será el de línea recta y, para cada elemento de la propiedad planta y equipo, se creará una tarjeta de control.
- 10- La propiedad planta y equipo se medirá al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado, después del reconocimiento inicial.
- 11- Los bienes o artículos con un valor unitario superior al 25% de un salario base, serán activos depreciables; pero los bienes que no superen este monto, serán considerados como gastos del año presupuestario.
- 12- Las ventas se realizan estrictamente al contado. No se aceptan tarjetas de crédito, ni especies intercambiables. Se cancela la leche y el ganado recién nacido de los dados en baja al momento de la entrega. Los clientes no podrán trasladar el producto antes de que hayan dado el efectivo correspondiente.
- 13- Los arrendamientos financieros por cobrar, se reconocen por los derechos que resultan de otorgar en arrendamiento financiero los bienes a terceros, a un plazo contractual establecido. Los activos bajo arrendamiento financiero, se presentarán de forma separada dentro

del cuerpo del balance y se reconocerán como una cuenta por cobrar.

14- Los inventarios se manejan de forma separada dentro de la contabilidad. Para las operaciones realizadas, se tomará como base la sección 13 Inventarios, párrafo 13.1 de las NIIF para PYMES, que define los inventarios como **ACTIVOS**:

- ❖ Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones;

- ❖ En proceso de producción con vistas a esa venta.

- ❖ En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

15- Los gastos pagados por anticipado, estarán conformados por los alquileres y arrendamientos cancelados por anticipado, la papelería y útiles no utilizados, beneficios a empleados pagados por anticipado y todos los demás elementos que obtenga la empresa por anticipado, cuando se utilicen, se liquidarán contra el gasto respectivo.

16- Los Estados Financieros Básicos están constituidos por: El Balance de Situación Financiera, Estado de Resultado, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros.

17- Para la contabilización de los Activos Biológicos de la empresa, se tomará como base la sección 34 de la NIIF para PYMES (Actividades Especiales) y también la NIC 41 (Agricultura), donde se establecen las pautas para el reconocimiento de un activo biológico o producto agrícola; todo esto cuando:

- ❖ La entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados

- ❖ Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.

- ❖ El valor razonable o el costo del activo, pueden ser medidos con fiabilidad, sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

- 18- Los créditos estarán conformados por aquéllos que estén a favor de la empresa recibidos por las compras realizadas para el giro del negocio.
- 19- Los Activos Biológicos de Producción, se reconocerán solamente cuando estén siendo utilizados para la producción de beneficios futuros para la empresa, que en este caso será cuando estén dando la producción de leche, sementales activos y cuando estén preñadas las vacas.
- 20- El pago a proveedores se negociará a 60 días plazo, contados a partir de la fecha de la emisión del documento que respalde la transacción.

#### ***2.14.1 Datos de los Registros Contables***

- La Contabilidad se llevará en Libros debidamente foliados, tanto en el registro de Diario Mayor, como los registros de Estados Financieros.
- La manera de operar la contabilidad, será por proceso mecanizado para el registro Diario Mayor y de Estados Financieros; así como los demás registros.

Se legalizará los siguientes libros de registros contables y administrativos:

### ***2.14.2 Registros Contables***

- Libros para el Registro de Diario Mayor
- Libro para el Registro de Estados Financieros
- Libros debidamente foliados para el registro de las Ventas a Consumidores finales
- Libros debidamente foliados para el registro de las Ventas a Contribuyentes
- Libro debidamente foliado para el registro de las compras.

### ***2.14.3 Registros Administrativos***

- Libro para el registro de Actas de Propietarios
- Libro para el registro de Asociados
- El libro diario mayor se llevará por medio de anotaciones diarias y cronológicas, el cual se basará en resúmenes y por medio de concentraciones semanales, ello de acuerdo con el movimiento de caja, cheques expendidos, ingresos por donaciones, operaciones relacionadas con cuentas por cobrar y pagar.
- El libro de Estados Financieros se llevará con anotaciones, de acuerdo con lo especificado con los NIIF para Pymes.
- Método de Registro de Depreciación. El Método de Depreciación que se adoptará para depreciar los bienes del activo fijo sujetos a depreciación, es el de la línea recta. El registro de la depreciación se hará por medio de hojas electrónicas en Excel, que se deberán actualizar al finalizar cada ejercicio económico.

- El control de los inventarios se llevará bajo el método (PEPS) Primeras Entradas, Primeras Salidas y su registro se hará también en hojas de Excel. Deberán actualizarse diariamente.
- En los libros de Ventas a Contribuyentes y a Consumidores Finales, se harán todas las anotaciones pertinentes, de acuerdo con lo establecido en el Código Tributario.
- En el libro de Compras, se realizará los registros de acuerdo con los requerimientos del Código Tributario, en el que se indica los datos pertinentes como: Nombre, Número de Registro, el valor de las operaciones, fecha y correlativo del documento que respalde la transacción; según sea el caso.
- El Libro para el Registro de Actas de Propietarios será en el que se registren las anotaciones de las sesiones realizadas por los propietarios en la fecha en la cual se realicen.
- En el Libro de Registro de Socios, se anotará los datos relativos a los socios de la empresa, así como las diversas aportaciones que éstos realicen.

#### ***2.14.4 Documentos Fundamentales***

- Para respaldo de los gastos las Facturas Electrónicas.
- Notas de Abono.
- Para respaldo de los ingresos Facturas de Venta.
- Recibos.
- Planillas.
- Notas de Cargo y Remesas.

- Para efectuar compras a personas que no son Contribuyentes de IVA, la entidad solicitará que se le extienda un documento que ampare dicha transacción y que cumpla con los requisitos que establece el Código Tributario.

### **3 CAPÍTULO III. METODOLÓGICO**

### ***3.1 Enfoque de investigación***

El enfoque que se aplica en la presente investigación, es el cuantitativo. Este se define como aquél que "combina elementos cuantitativos en el estudio de los fenómenos para fortalecer la interpretación y comprensión de los resultados obtenidos". (p. 53) Es valorado por su capacidad para proporcionar una visión más completa y rica del objeto de estudio, donde se aprovecha las fortalezas de este enfoque para superar sus limitaciones individuales. El enfoque cuantitativo es especialmente oportuno para esta investigación relativa a la implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M. Ello por varias razones clave que se alinean con los objetivos y la naturaleza compleja del estudio:

El enfoque cuantitativo contiene estadísticas sobre la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios, respecto a la implementación de las NIC. Este permite el análisis y proporciona una comprensión más profunda de cómo las NIC influyen en las operaciones y decisiones estratégicas de la empresa.

La investigación en entornos empresariales, a menudo se enfrenta a la complejidad y dinamismo de las prácticas contables y financieras. Utilizar datos cuantitativos, facilita la validación cruzada de los hallazgos, lo que aumenta la confiabilidad de los resultados.

La implementación de las NIC en una empresa agrícola, no solo implica cambios en la contabilidad y la gestión financiera, sino que también afecta la cultura organizacional, las prácticas de trabajo y la toma de decisiones estratégicas.

El enfoque cuantitativo permite generar recomendaciones basadas, tanto en análisis estadísticos, como en la comprensión contextual de los problemas identificados. Esto es crucial para desarrollar estrategias de implementación que sean prácticas, viables y ajustadas a las realidades específicas de la Lechería R&M.

### **3.2 *Diseño de Investigación***

El diseño de la presente investigación es el no experimental. Según Hernández Sampieri Fernández-Collado y Baptista (2014), indican que es un tipo de diseño de investigación en el cual el investigador no manipula variables de estudio ni asigna aleatoriamente sujetos a diferentes condiciones. En lugar de ello, el investigador observa los fenómenos tal y como ocurren en su contexto natural, sin intervenir directamente en ellos. Este enfoque es ampliamente utilizado en estudios donde la manipulación de variables no es ética, posible o práctica.

El diseño no experimental es el más adecuado para esta investigación sobre la Implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M. Esto por varias razones fundamentales que se alinean con la naturaleza del estudio y sus objetivos específicos:

En el contexto de esta investigación, no es posible ni ético manipular las variables de estudio, como sería la implementación de las NIC, dado que implicaría alterar prácticas contables y financieras establecidas en una empresa real. El diseño no experimental permite observar los efectos de estas normas en un entorno natural sin intervención.

Este diseño es ideal para estudiar los fenómenos, tal y como ocurren en su entorno natural. Dado que el objetivo es evaluar el impacto real de la implementación de las NIC en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios dentro de la operación existente de la Lechería R&M. El enfoque no experimental, permite capturar estos impactos en su contexto real sin alteraciones.

La investigación busca identificar posibles correlaciones y tendencias entre la implementación de las NIC y varios indicadores de eficiencia operativa, la toma de decisiones estratégicas y sostenibilidad económica. El diseño no experimental es adecuado para este propósito, ya que facilita el análisis de datos existentes y la observación de relaciones sin necesidad de manipulación directa.

Este diseño ofrece la flexibilidad necesaria para adaptarse a las condiciones y limitaciones específicas de la Lechería R&M. Permite incorporar diferentes tipos de datos y métodos de recolección de datos como encuestas y entrevistas. Se adapta a las necesidades informativas del estudio.

Dada la naturaleza de la investigación, que implica la participación de trabajadores y la evaluación de procesos internos de la empresa, el diseño no experimental asegura que el estudio se realice de manera ética y práctica, en el que minimiza las posibles interrupciones o inconvenientes para la operación normal de la Lechería R&M.

### ***3.3 Alcance del diseño de la investigación***

El alcance del diseño de investigación para este estudio sobre la Implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M, se define como exploratorio y descriptivo. Este alcance se elige por varias razones fundamentales relacionadas con los objetivos de la investigación y las características del fenómeno estudiado:

Dado que la implementación de las NIC en un entorno específico como la Lechería R&M, puede presentar resultados y desafíos únicos. El alcance exploratorio permite identificar y comprender estos aspectos novedosos, sin presuponer resultados basados en estudios previos.

Tras identificar los efectos y percepciones relacionados con la implementación de las NIC, el estudio busca profundizar en cómo y por qué ocurren estos efectos. El alcance explicativo facilita la comprensión de las relaciones causales y los procesos subyacentes que conducen a los resultados observados. Creswell (2014), quien discute la importancia de alinear el diseño de investigación con los objetivos del estudio, afirma:

Que la selección de un alcance exploratorio y descriptivo, es crucial cuando el objetivo es no solo identificar fenómenos dentro de un contexto específico, sino también comprender las dinámicas y relaciones subyacentes que explican estos fenómenos. Este enfoque permite a los investigadores, no solo describir qué está ocurriendo, lo cual es esencial para generar conocimiento aplicable y teóricamente fundamentado (p. 145).

Este enfoque es particularmente pertinente para la investigación en contabilidad y finanzas, donde entender las implicaciones prácticas y teóricas de la adopción de normativas internacionales en entornos específicos, es clave para mejorar las prácticas contables y la toma de decisiones en las organizaciones.

### **3.4 Población de estudio**

La población de estudio en esta investigación sobre la Implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M; comprende a todos los individuos dentro de la empresa que están directa o indirectamente involucrados en procesos contables, financieros y operativos; relacionados con los activos biológicos y la valoración de inventarios. Específicamente, esta población incluye:

**Departamento de Contabilidad:** Empleados y gerentes que trabajan en el departamento de contabilidad, quienes están directamente involucrados en la aplicación de las NIC y en la preparación de informes financieros.

**Encargados de los Semovientes:** Personal técnico y operativo responsable del manejo y cuidado de los activos biológicos (semovientes) de la empresa. Su trabajo y registros operativos son fundamentales para la valoración precisa de estos activos, según las NIC.

**Gerente General:** El gerente general de la Lechería R&M, quien tiene la responsabilidad última de tomar decisiones estratégicas que se basen en la información financiera y operativa generada bajo las normas de las NIC.

Esta población es fundamental para entender el impacto integral de la implementación de las NIC en la empresa, desde la contabilidad hasta la gestión operativa y la toma de decisiones estratégicas.

### **3.5 Muestra**

Dada la diversidad y especificidad de roles dentro de la población de estudio, la muestra se seleccionará utilizando un método de muestreo intencional para asegurar que se incluyan perspectivas relevantes de cada área involucrada en la implementación y efectos de las NIC. La muestra estará compuesta por:

**Representantes del Departamento de Contabilidad:** Se selecciona un contador para representar la diversidad de experiencias y perspectivas en la aplicación de las NIC.

**Encargados de Manejo de Semovientes:** Al menos tres encargados directos de los semovientes serán seleccionados para participar en la investigación, en donde se asegure que se capture la perspectiva operativa en la gestión de activos biológicos.

El Gerente General: Dada su posición estratégica dentro de la empresa, la inclusión del gerente general es crucial para comprender las decisiones organizacionales y estratégicas influenciadas por la implementación de las NIC.

### **3.6 Sujetos de Información**

Los sujetos de información incluyen:

Personal del Departamento de Contabilidad: Su conocimiento técnico y experiencia práctica en la aplicación de las NIC, son cruciales para evaluar los cambios en los procesos contables y financieros de la empresa.

Encargados de los Semovientes: Aportan información valiosa sobre cómo las normativas afectan la gestión cotidiana de los activos biológicos y su valoración.

Gerente General: Ofrece una visión integral del impacto de las NIC en la estrategia y sostenibilidad económica de la empresa, al proporcionar aportes sobre la toma de decisiones a nivel ejecutivo.

### 3.7 Operacionalización de variables

Objetivo	Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Indicador
Implementar un sistema de contabilidad, que se base en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M y en donde se analice la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios. Ello con el fin de mejorar la toma de decisiones estratégicas y	Sistema de Contabilidad basado en NIC.	El conjunto de procesos y herramientas contables alineados con las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente NIC 41 y NIC 2.(Medina y Rojas,2023).	Implementación de NIC.	Grado de alineación con NIC 41 y NIC 2  Fecha de implementación completa
	Gestión de Activos Biológicos.	Procesos y prácticas contables relacionados con el reconocimiento, medición y divulgación de activos biológicos, conforme a la NIC 41.(Montero,2021).	Eficiencia y precisión.	Variación en el valor justo de los activos biológicos antes y después de la implementación.  Tiempo promedio para la actualización de valores.
	Valoración de Inventarios.	La estimación del costo de los inventarios según los principios establecidos en la NIC 2, incluyendo el costo de adquisición y producción.(Pinango,2020)	Precisión en la valoración.	Margen de error en la valoración de inventarios antes y después de la implementación.  Porcentaje de inventarios valorados al

la sostenibilidad económica de la empresa.				costo o valor neto realizable.
	Toma de Decisiones Estratégicas.	Proceso de decisión informado por datos financieros precisos y actuales, que permite la selección de opciones estratégicas alineadas con los objetivos de la empresa.(Cronin,2008)	Calidad y rapidez.	Número de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa.  Tiempo promedio para la toma de decisiones.
	Sostenibilidad Económica.	La capacidad de la empresa para generar ingresos suficientes para cubrir sus gastos y realizar inversiones para el futuro, manteniendo un equilibrio financiero a largo plazo.(Jaimes,2021)	Rentabilidad y estabilidad.	Variación porcentual en la rentabilidad antes y después de la implementación.  Razón corriente y ratio de endeudamiento.

Nota: Elaboración propia

### 3.8 Plan de recolección de datos

El instrumento que se desarrollará, será una combinación de cuestionario y hoja de observación. Esta permitirá recoger, tanto respuestas cuantitativas como cualitativas, al proporcionar una comprensión más profunda de cómo la implementación de las NIC afecta a la empresa en términos operativos y estratégicos.

**Cuestionario:** Se empleará para recoger respuestas estandarizadas sobre la percepción del personal respecto a la implementación de las NIC, su impacto en la eficiencia operativa y la toma de decisiones.

Hoja de Observación: Se utilizará para registrar observaciones directas sobre la práctica contable y la gestión financiera en la empresa, complementando la información recogida a través del cuestionario.

### **3.9 Bases para el Desarrollo del Instrumento**

Para el desarrollo de este instrumento, se basará en los conceptos y definiciones discutidos en el marco teórico de la investigación, particularmente en estudios previos como los de Hsu et al. (2018) y Svinous et al. (2022), que han investigado el impacto de las NIC en diferentes contextos empresariales. Además, se adaptará aspectos metodológicos sugeridos por Creswell (2014), en cuanto a la elaboración y aplicación de instrumentos de investigación en ciencias sociales.

El instrumento se aplicará cara a cara, lo cual permitirá una interacción directa con los sujetos de estudio, lo que facilitará la clarificación de preguntas y asegura la comprensión completa de las respuestas. Esta modalidad es especialmente valiosa para la hoja de observación, donde la presencia física del investigador, es fundamental para registrar observaciones precisas.

Implementación de NIC: Esta sección recogerá información sobre el grado de conocimiento y preparación del personal respecto a las NIC 41 y NIC 2, y el proceso de implementación en la empresa. Objetivo: Evaluar el nivel de preparación y las percepciones iniciales sobre la implementación de las NIC, lo cual es fundamental para identificar áreas de fortaleza y oportunidad en la gestión contable.

Gestión de Activos Biológicos y Valoración de Inventarios: Contendrá ítems específicos sobre prácticas de gestión y valoración, antes y después de la implementación de las NIC. Objetivo: Comparar directamente los cambios en la eficiencia y precisión de estas prácticas, proporcionando datos concretos sobre el impacto de las NIC.

Impacto en la Toma de Decisiones y Sostenibilidad Económica: Incluirá preguntas sobre cómo la implementación de las NIC ha influido en la toma de decisiones estratégicas y en la percepción de la sostenibilidad económica de la empresa. Objetivo: Entender el alcance del impacto de las NIC, más allá de la contabilidad, en áreas críticas para el éxito y crecimiento a largo plazo de la empresa.

### **3.10 La recolección de información**

Los datos para este estudio se recolectarán principalmente en dos ubicaciones específicas dentro de la Lechería R&M: el Departamento Contable y las áreas operativas donde se gestionan los Semovientes (animales vivos como parte de los activos biológicos de la empresa). Estas ubicaciones son críticas, ya que proporcionan un contexto directo para evaluar la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) y su impacto en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios.

### **3.11 El propósito de la recolección de la información**

El propósito principal de recolectar información en estos lugares específicos, es obtener una comprensión profunda de cómo la implementación de las NIC afecta las operaciones contables y financieras de la empresa; así como las prácticas de manejo y valoración de los activos biológicos. Se busca evaluar la eficiencia, precisión y cambios en la toma de decisiones estratégicas y en la percepción de la sostenibilidad económica de la empresa, como resultado de la adopción de estas normas internacionales.

### **3.12 Sujetos de información**

El instrumento se aplicará a:

Empleados del Departamento Contable: contador y gerente, quienes tienen conocimiento directo sobre la implementación y adaptación de las NIC dentro de los procesos contables de la empresa.

Encargados de los Semovientes: Personal de operaciones que trabajan directamente con los activos biológicos y que pueden proporcionar información valiosa sobre la gestión práctica y los efectos de las NIC en la valoración y reporte de estos activos.

La recolección de datos se llevará a cabo durante un periodo de dos meses y comenzará en abril y finaliza en mayo de 2024.

De los participantes, se espera obtener:

**Respuestas Escritas:** A través del cuestionario, se busca recoger percepciones, opiniones y datos cuantitativos sobre la implementación de las NIC, la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios.

**Conductas Observables:** Mediante la hoja de observación, se registrará prácticas y comportamientos específicos en el manejo de los semovientes y en las operaciones contables relacionadas con los activos biológicos y los inventarios.

**Valores de una Escala:** En algunas secciones del cuestionario, se utilizará escalas Likert para evaluar el grado de acuerdo o desacuerdo con afirmaciones relacionadas con la eficacia, la percepción de la sostenibilidad y la toma de decisiones estratégicas.

Este enfoque mixto en la recolección de datos, permitirá una evaluación comprensiva del impacto de las NIC en la Lechería R&M, al apoyar el análisis con una combinación rica de datos cualitativos y cuantitativos.

### **La validación del instrumento:**

El instrumento será validado por el profesor de contabilidad, tutor, dada su gran experiencia en este tipo de instrumentos, así como contador de empresa agrícola, por la afinidad con el tema de la presente investigación.

## **4 Capítulo IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS**

El análisis de resultados reveló importantes aportes sobre la implementación de prácticas contables actualizadas en la Lechería R&M. Los datos recopilados a través de análisis documental y entrevistas, mostraron una mejora significativa en la precisión de la valoración de inventarios y en la gestión de activos biológicos. La adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad, específicamente las NIC 41 y 2, permitió una mayor transparencia y consistencia en los informes financieros. Además, los empleados y directivos reportaron una mejor comprensión de los procesos contables y una mayor capacidad para tomar decisiones estratégicas informadas. Estos resultados subrayan la importancia de modernizar los sistemas contables para alcanzar la sostenibilidad económica y la competitividad en el mercado.

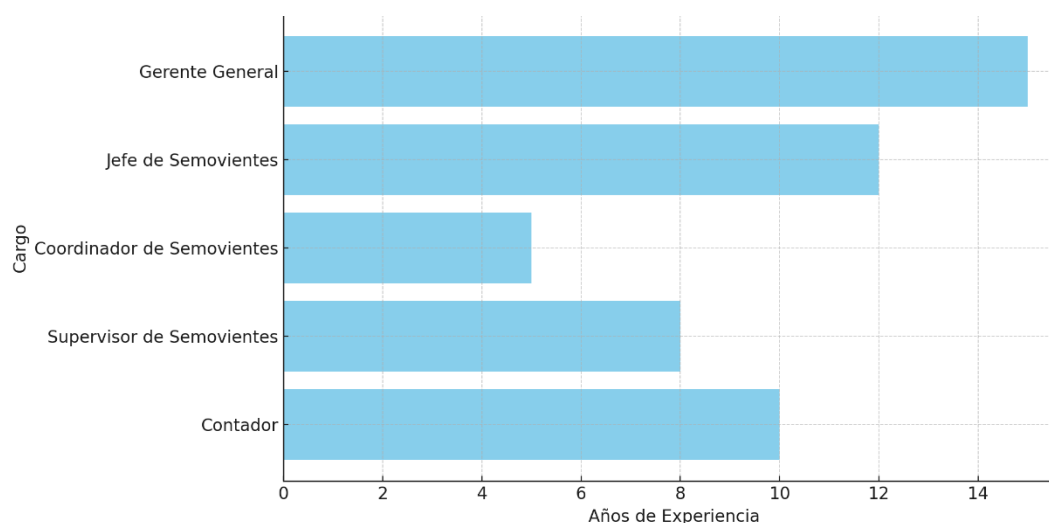
#### 4.1 Resultados de la aplicación de la entrevista

*Tabla 1. Datos Generales de los Participantes*

<b>Cargo</b>	<b>Años de Experiencia</b>	<b>Departamento</b>
Contador	10	Contabilidad
Supervisor de Semovientes	8	Operaciones
Coordinador de Semovientes	5	Operaciones
Jefe de Semovientes	12	Operaciones
Gerente General	15	Dirección General

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

### ***Ilustración 2 Años de Experiencia por Cargo en la Lechería R&M***



Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El gráfico de barras muestra los años de experiencia de los cinco participantes seleccionados para la aplicación del instrumento de investigación en la Lechería R&M. A continuación, se presentan las observaciones clave:

Los años de experiencia varían desde 5 hasta 15 años, lo que proporciona una gama amplia de perspectivas y conocimientos dentro de la empresa. Esta diversidad es crucial para obtener una visión integral de la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), desde diferentes niveles operativos y estratégicos.

Tres de los cinco participantes son encargados directos del manejo de semovientes, al asegurar que las opiniones operativas sobre la gestión de activos biológicos están bien representadas. Las experiencias de 8, 5, y 12 años de estos encargados, aportan un entendimiento profundo y práctico de los desafíos y oportunidades en la gestión diaria de los activos biológicos.

La inclusión del Gerente General, con 15 años de experiencia, garantiza una perspectiva estratégica y organizacional en el análisis. Esto es vital para comprender cómo las decisiones de alto nivel se ven influenciadas por la implementación de las NIC.

El representante del Departamento de Contabilidad, con 10 años de experiencia, aporta una visión experta en la evaluación de la precisión y efectividad de las prácticas contables actuales y cómo éstas pueden mejorarse mediante la adopción de estándares internacionales.

En conjunto, esta selección equilibrada de participantes, permite una evaluación completa y multifacética de las prácticas contables y operativas en la Lechería R&M, al proporcionar datos valiosos para mejorar la gestión financiera y la sostenibilidad de la empresa.

#### **4.1.1 Sistema de Contabilidad Basado en NIC**

**Tabla 2 Sistemas de contabilidad**

##### **Entrevistado Respuestas**

Entrevistado 1	Considero que el sistema de contabilidad actual no está completamente alineado con las NIC 41 y NIC 2. Hay áreas donde aún seguimos utilizando métodos tradicionales que no reflejan adecuadamente el valor razonable de nuestros activos biológicos y la valoración de inventarios.
Entrevistado 2	El sistema de contabilidad actual tiene algunos elementos que están alineados con las NIC 41 y NIC 2, pero en general, necesitamos una revisión completa para asegurarnos de que todas nuestras prácticas cumplan con estos estándares. Especialmente, la valoración de inventarios puede mejorarse.
Entrevistado 3	Desde mi perspectiva, el sistema de contabilidad actual está parcialmente alineado con las NIC 41 y NIC 2. Algunas prácticas han sido actualizadas, pero otras, especialmente en la gestión de activos biológicos, requieren cambios significativos.
Entrevistado 4	Creo que hemos avanzado en la alineación con las NIC 41 y NIC 2, pero aún hay un camino por recorrer. La valoración de activos biológicos ha mejorado, pero la gestión de inventarios aún utiliza métodos que no están completamente actualizados.
Entrevistado 5	En mi opinión, el sistema actual está bastante desfasado respecto a las NIC 41 y NIC 2. Es necesario implementar una actualización general para asegurar que nuestras prácticas contables sean precisas y estén alineadas con las normativas internacionales.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados, revela un consenso general sobre la necesidad de mejorar la alineación del sistema contable actual con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 41 y 2. Los resultados muestran un acuerdo común sobre la importancia de actualizar el sistema contable para alinearlo mejor con las NIC 41 y 2. Los entrevistados destacan áreas específicas que requieren atención, como la valoración de inventarios y la gestión de activos biológicos y subrayan la necesidad de una revisión integral del sistema contable para mejorar la precisión y la conformidad con los estándares internacionales.

**Tabla 3. Desafíos en la Implementación de las NIC 41 y NIC 2**

Entrevistado	Respuesta
Entrevistado 1	Uno de los mayores desafíos ha sido la falta de capacitación adecuada. Muchos empleados no están familiarizados con los requisitos específicos de las NIC 41 y NIC 2, lo que ha dificultado su implementación efectiva.
Entrevistado 2	La integración de nuevas tecnologías y sistemas para cumplir con las NIC 41 y NIC 2, ha sido complicada. La transición desde los métodos tradicionales a los nuevos sistemas, ha requerido una inversión significativa de tiempo y recursos.
Entrevistado 3	Nos hemos encontrado con resistencia al cambio por parte del personal. Muchos empleados están acostumbrados a los métodos antiguos y han mostrado reticencia a adoptar nuevas prácticas contables.
Entrevistado 4	La falta de datos precisos y actualizados, ha sido un obstáculo importante. Sin información confiable, es difícil aplicar correctamente las NIC 41 y NIC 2, especialmente en la valoración de activos biológicos.
Entrevistado 5	Un desafío crítico ha sido la necesidad de coordinar entre diferentes departamentos. La implementación de las NIC 41 y NIC 2, requiere una colaboración estrecha que no siempre ha sido fácil de lograr.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados sobre los desafíos enfrentados en la implementación de las NIC 41 y NIC 2, destaca varias áreas críticas que requieren atención, los resultados muestran que los principales desafíos en la implementación de las NIC 41 y NIC 2 en la Lechería R&M, incluyen la falta de capacitación, la integración tecnológica, la resistencia al cambio, la falta de datos precisos y la necesidad de coordinación entre departamentos. Abordar

estos desafíos será crucial para mejorar la gestión contable y asegurar la alineación con las normativas internacionales.

**Tabla 4. Evaluación de la Capacitación sobre las NIC 41 y NIC 2**

<b>Entrevistado Respuesta</b>	
Entrevistado 1	La capacitación recibida sobre las NIC 41 y NIC 2, ha sido insuficiente y poco práctica. Necesitamos más talleres prácticos y ejemplos aplicados a nuestro contexto específico para entender mejor las normativas.
Entrevistado 2	La formación inicial fue útil, pero no ha habido seguimiento. Sería beneficioso tener sesiones de actualización periódicas para mantenernos al día con las mejores prácticas y resolver dudas continuas.
Entrevistado 3	Considero que la capacitación fue adecuada en términos de contenido teórico, pero faltó enfoque en la aplicación práctica. Sería ideal tener más ejercicios prácticos y casos de estudio.
Entrevistado 4	La capacitación proporcionada fue básica y no cubrió todas las áreas necesarias. Se requeriría una formación más detallada y especializada para comprender completamente las NIC 41 y NIC 2.
Entrevistado 5	Evalúo la capacitación como bastante completa, aunque algunos temas específicos podrían haberse tratado con mayor profundidad. En general, fue una buena introducción a las normativas.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados sobre la evaluación de la capacitación recibida respecto a las NIC 41 y NIC 2, revela varios puntos clave que destacan la necesidad de mejoras y seguimiento continuo. Los resultados muestran que, aunque la capacitación inicial ha sido útil, existen varias áreas que requieren mejoras. Los entrevistados destacan la necesidad de más formación práctica, seguimiento continuo y una mayor profundidad en temas específicos para asegurar una comprensión y aplicación completas de las NIC 41 y NIC 2. Estos comentarios sugieren que un enfoque más integral y continuo en la capacitación, podría mejorar significativamente la implementación de las normativas en la Lechería R&M.

**Tabla 5. Mejoras Sugeridas para la Implementación de las NIC**

<b>Entrevistado Respuesta</b>	
Entrevistado 1	Sugiero desarrollar un programa de capacitación continua que incluya, tanto teoría como práctica, con sesiones regulares para actualizar al personal sobre cambios y mejores prácticas en las NIC 41 y NIC 2.
Entrevistado 2	Sería beneficioso implementar un sistema de mentoría, donde empleados más experimentados puedan guiar a los nuevos en la adopción de las NIC. También, proporcionar recursos adicionales como manuales y guías prácticas específicas de nuestra industria.
Entrevistado 3	Recomiendo una inversión en tecnología para mejorar la recopilación y gestión de datos, asegurando que todos los departamentos tengan acceso a información precisa y actualizada. Esto facilitaría la implementación de las NIC y mejoraría la toma de decisiones.
Entrevistado 4	Proponer la creación de un comité especializado en normativas contables que se encargue de supervisar la implementación y resolver cualquier duda o problema que surja durante el proceso. Esto podría incluir reuniones periódicas para evaluar el progreso.
Entrevistado 5	Sugeriría fomentar una cultura organizacional que valore la capacitación y la mejora continua. Esto podría incluir incentivos para empleados que completen cursos de formación; así como reconocimientos por implementar prácticas contables efectivas.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados sobre las mejoras sugeridas para facilitar la implementación completa de las NIC en la Lechería R&M, revela varias recomendaciones clave que pueden mejorar significativamente el proceso.

Los resultados muestran una serie de mejoras sugeridas que abarcan, desde la capacitación continua y el apoyo entre pares, hasta la inversión en tecnología y la creación de estructuras organizativas dedicadas. Estas recomendaciones, si se implementan, pueden facilitar significativamente la adopción completa de las NIC 41 y NIC 2 en la Lechería R&M y mejorar la eficiencia y la efectividad de sus prácticas contables.

### 4.1.2 Gestión de Activos Biológicos

**Tabla 6. Cambios en la Precisión de la Gestión de Activos Biológicos**

<b>Entrevistado Respuesta</b>	
Entrevistado 1	Desde la implementación de las NIC 41, la precisión en la gestión de los activos biológicos ha mejorado significativamente. Hemos adoptado prácticas más rigurosas para la valoración y registro de los activos, lo que ha resultado en una mayor exactitud en nuestros informes financieros.
Entrevistado 2	La implementación de las NIC 41, ha permitido una mejor trazabilidad y control de los activos biológicos. Ahora podemos realizar un seguimiento más detallado de cada activo, lo que ha reducido errores y aumentado la confiabilidad de los datos.
Entrevistado 3	Aunque todavía estamos en proceso de ajustar completamente nuestras prácticas a las NIC 41, ya hemos notado una mejora en la precisión de la gestión de los activos biológicos. Las evaluaciones periódicas y las auditorías internas, han sido clave para este progreso.
Entrevistado 4	La adopción de las NIC 41 ha traído un cambio positivo en la precisión de la gestión de los activos biológicos. Las nuevas metodologías de valoración, han permitido una representación más precisa de los activos en nuestros registros contables.
Entrevistado 5	Desde la implementación de las NIC 41, hemos experimentado una mayor transparencia y exactitud en la gestión de nuestros activos biológicos. Esto ha facilitado la toma de decisiones informadas y ha mejorado la confianza en nuestros procesos contables.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados sobre cómo ha cambiado la precisión en la gestión de los activos biológicos desde la implementación de las NIC 4, muestra una mejora generalizada en varios aspectos clave, los resultados muestran que la implementación de las NIC 41, ha mejorado significativamente la precisión en la gestión de los activos biológicos en la Lechería R&M. Los entrevistados destacan mejoras en la valoración y registro de activos, la trazabilidad, el control de datos, la transparencia y la confianza en los procesos contables. Estas mejoras no solo han optimizado la gestión interna, sino que también han facilitado una toma de decisiones más informada y confiable

**Tabla 7. Eficiencia del Proceso de Actualización del Valor Justo de los Activos Biológicos**

<b>Entrevistado Respuesta</b>	
Entrevistado 1	El proceso actual de actualización del valor justo de los activos biológicos, es moderadamente eficiente. Hemos logrado reducir los tiempos de actualización, pero aún enfrentamos desafíos relacionados con la precisión y la recolección de datos.
Entrevistado 2	Considero que el proceso es eficiente en general, pero podría mejorar con la implementación de tecnologías más avanzadas para la recolección y análisis de datos. Esto permitiría actualizaciones más rápidas y precisas.
Entrevistado 3	El proceso tiene una buena estructura, pero a veces se ve ralentizado por la falta de datos actualizados. Mejorar la frecuencia de la recolección de datos, podría aumentar significativamente la eficiencia.
Entrevistado 4	Hemos hecho progresos en la eficiencia del proceso de actualización del valor justo, pero aún hay margen de mejora. La capacitación continua del personal y la integración de sistemas más automatizados, podrían optimizar este proceso.
Entrevistado 5	El proceso es relativamente eficiente, pero depende en gran medida de la colaboración entre departamentos. Fortalecer la comunicación y coordinación interdepartamental, podría mejorar la eficiencia general del proceso.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados sobre la eficiencia del proceso de actualización del valor justo de los activos biológicos, revela varias áreas de fortaleza y oportunidades de mejora. Los resultados muestran que el proceso actual de actualización del valor justo de los activos biológicos en la Lechería R&M, es moderadamente eficiente, con avances notables en algunas áreas. Sin embargo, se identifican varias oportunidades de mejora, donde se incluyen: la precisión y recolección de datos, la implementación de tecnologías avanzadas, la capacitación continua del personal, la automatización de sistemas y la mejora en la comunicación interdepartamental. Abordar estas áreas podría llevar a una mayor eficiencia y exactitud en el proceso de actualización del valor justo.

**Tabla 8. Variación en el Valor de los Activos Biológicos antes y después de las NIC****41**

<b>Entrevistado Respuesta</b>	
Entrevistado 1	Sí, he observado una variación significativa en el valor de los activos biológicos desde la implementación de las NIC 41. Anteriormente, los valores eran menos precisos y a menudo subestimados. Con la adopción de las NIC 41, los valores ahora reflejan mejor el valor justo de los activos, lo que ha resultado en un aumento en la valoración.
Entrevistado 2	He notado que los valores de los activos biológicos han variado considerablemente. Antes de la implementación, la metodología de valoración no era tan rigurosa, lo que a veces resultaba en valores inflados o inexactos. Ahora, con las NIC 41, los valores son más precisos y confiables.
Entrevistado 3	La implementación de las NIC 41, ha llevado a una variación en los valores de los activos biológicos. Antes, la falta de un estándar claro, hacía que los valores fueran inconsistentes. Con las NIC 41, hemos visto una estabilización y una representación más precisa del valor de los activos.
Entrevistado 4	Sí, ha habido una variación notable. Antes de las NIC 41, los valores de los activos biológicos eran altamente subjetivos. Con las nuevas normativas, hemos podido establecer valores más objetivos y justos, lo que ha mejorado la transparencia en nuestros informes financieros.
Entrevistado 5	La variación en los valores de los activos biológicos ha sido significativa. Las NIC 41 han proporcionado un marco más estructurado para la valoración, lo que ha resultado en valores más precisos y consistentes, comparados con los métodos anteriores.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados sobre las variaciones en el valor de los activos biológicos antes y después de la implementación de las NIC 41, revela que todos han notado cambios significativos en la precisión y consistencia de los valores. Los resultados muestran que la implementación de las NIC 41 ha tenido un impacto positivo en la precisión y consistencia de la valoración de los activos biológicos en la Lechería R&M. Los entrevistados destacan mejoras en la exactitud, confiabilidad, así como objetividad y transparencia de los valores contables, lo que sugiere que las NIC 41 han sido efectivas en proporcionar un marco sólido y estructurado para la gestión de activos biológicos.

**Tabla 9. Mejoras Necesarias para Optimizar la Gestión de Activos Biológicos, según las NIC 41**

<b>Entrevistado Respuesta</b>	
Entrevistado 1	Para optimizar la gestión de los activos biológicos según las NIC 41, considero que es esencial invertir en tecnología avanzada para la recolección y análisis de datos. Esto incluiría sistemas automatizados de seguimiento y software de gestión que puedan proporcionar datos en tiempo real.
Entrevistado 2	Creo que la capacitación continua es crucial. Los empleados deben estar al tanto de las últimas actualizaciones y mejores prácticas de las NIC 41. Implementar programas de formación regular y talleres prácticos, puede mejorar significativamente la comprensión y aplicación de estas normativas.
Entrevistado 3	Sugiero establecer procedimientos más estrictos para la valoración periódica de los activos biológicos. Esto podría incluir auditorías internas frecuentes y la participación de expertos externos para asegurar que los valores reflejan con precisión el valor justo.
Entrevistado 4	Considero que es necesario mejorar la coordinación entre los diferentes departamentos involucrados en la gestión de activos biológicos. Una mejor comunicación y colaboración, pueden facilitar una implementación más coherente y efectiva de las NIC 41.
Entrevistado 5	Para optimizar la gestión, sería beneficioso desarrollar un manual de procedimientos específico para la valoración y gestión de activos biológicos, según las NIC 41. Este manual debe ser accesible a todos los empleados y actualizarse regularmente para reflejar las mejores prácticas y cambios normativos.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas de los entrevistados sobre las mejoras necesarias para optimizar la gestión de los activos biológicos, según las NIC 41, revela varias recomendaciones clave para mejorar la eficiencia y efectividad en la implementación de estas normativas. Los resultados muestran que, para optimizar la gestión de los activos biológicos, según las NIC 41, es necesario enfocarse en la tecnología, la capacitación continua, la precisión en la valoración, la coordinación interdepartamental y la estandarización de procedimientos. Implementar estas mejoras puede conducir a una gestión más eficiente, precisa y alineada con las normativas internacionales; lo que beneficiaría, tanto a la empresa como a sus partes interesadas

### 4.1.3 Valoración de Inventarios

**Tabla 10. Influencia de la NIC 2 en la Precisión de la Valoración de Inventarios**

Entrevistado	Respuesta
Entrevistado 1	La implementación de la NIC 2 ha mejorado significativamente la precisión en la valoración de inventarios. Antes, las metodologías utilizadas eran inconsistentes, pero ahora seguimos un marco claro que nos permite evaluar los inventarios de manera más exacta y confiable.
Entrevistado 2	Desde la adopción de la NIC 2, hemos notado una mayor precisión en la valoración de inventarios. La normativa proporciona directrices claras sobre cómo valorar los inventarios al costo o valor neto realizable, lo que ha reducido significativamente los errores en nuestros registros.
Entrevistado 3	La precisión en la valoración de inventarios, ha mejorado con la implementación de la NIC 2. La normativa ha estandarizado el proceso de valoración, lo que nos ha permitido obtener valores más precisos y consistentes.
Entrevistado 4	La NIC 2 ha influido positivamente en la precisión de la valoración de inventarios. Antes de su implementación, los métodos de valoración eran más subjetivos y menos confiables. Ahora tenemos un marco estándar que seguimos rigurosamente.
Entrevistado 5	La implementación de la NIC 2, ha permitido una mejor valoración de inventarios. Hemos reducido los márgenes de error y mejorado la exactitud de los valores, lo que ha sido beneficioso para nuestros informes financieros.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas sobre la influencia de la NIC 2 en la precisión de la valoración de inventarios, revela una mejora generalizada en la exactitud y consistencia de los valores contables. Los entrevistados destacan una mejora general en la precisión de la valoración de inventarios, gracias a la implementación de la NIC 2. La normativa ha proporcionado un marco estándar y confiable, al reducir errores y aumentar la consistencia y exactitud de los valores contables.

**Tabla 11. Frecuencia de la Actualización de los Valores de los Inventarios**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	Actualizamos los valores de los inventarios trimestralmente, asegurándonos de que reflejan el costo o el valor neto realizable más reciente. Este proceso regular ha mejorado nuestra capacidad para gestionar los inventarios de manera eficiente.
Entrevistado 2	Los valores de los inventarios se actualizan cada seis meses. Esta frecuencia ha sido suficiente para mantener los registros precisos y actualizados, aunque podríamos considerar actualizaciones más frecuentes para mejorar aún más la precisión.
Entrevistado 3	Realizamos actualizaciones de los valores de inventarios mensualmente. Esta frecuencia alta nos permite reaccionar rápidamente a cualquier cambio en el mercado y asegurar que nuestros valores de inventarios son siempre precisos.
Entrevistado 4	La actualización de los valores de inventarios se realiza de manera semestral. Si bien esto ha funcionado hasta ahora, creo que aumentar la frecuencia a trimestral podría mejorar la precisión de nuestros registros.
Entrevistado 5	Los valores de los inventarios se actualizan anualmente. Esto ha sido adecuado en el pasado, pero estamos considerando realizar actualizaciones trimestrales para reflejar mejor los cambios en el mercado.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas sobre la frecuencia de actualización de los valores de inventarios, muestra diversas prácticas y sugerencias para mejorar. Las prácticas de actualización de los valores de inventarios, varían entre los entrevistados, desde actualizaciones mensuales hasta anuales. Sin embargo, hay consenso en que aumentar la frecuencia de las actualizaciones podría mejorar la precisión y la gestión de inventarios.

**Tabla 12.Reducción en el Margen de Error en la Valoración de Inventarios desde la Implementación de la NIC 2**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	Sí, ha habido una reducción notable en el margen de error en la valoración de inventarios desde la implementación de la NIC 2. Los procedimientos estandarizados han minimizado los errores y mejorado la exactitud.
Entrevistado 2	La adopción de la NIC 2, ha reducido el margen de error en nuestros registros de inventarios. Las directrices claras han eliminado muchas de las discrepancias que solíamos tener.
Entrevistado 3	Desde la implementación de la NIC 2, hemos observado una disminución significativa en el margen de error. La estandarización del proceso de valoración, ha sido clave para este logro.
Entrevistado 4	Sí, el margen de error en la valoración de inventarios ha disminuido desde que adoptamos la NIC 2. La normativa nos ha proporcionado un marco más preciso para evaluar nuestros inventarios.
Entrevistado 5	La implementación de la NIC 2, ha resultado en una reducción del margen de error en la valoración de inventarios. Esto ha mejorado la fiabilidad de nuestros informes financieros.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas sobre la reducción en el margen de error desde la implementación de la NIC 2, muestra una mejora general en la exactitud de la valoración de inventarios. Todos los entrevistados coinciden en que la implementación de la NIC 2 ha reducido significativamente el margen de error en la valoración de inventarios. La estandarización de los procedimientos ha sido clave para lograr este objetivo.

**Tabla 13. Sugerencias para Mejorar la Precisión en la Valoración de Inventarios, según la NIC 2**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	Para mejorar la precisión en la valoración de inventarios, según la NIC 2, sugeriría implementar tecnología avanzada para el seguimiento y análisis de inventarios. Herramientas automatizadas pueden proporcionar datos más precisos y en tiempo real.
Entrevistado 2	Creo que la capacitación continua del personal es crucial. Mantener a todos informados sobre las mejores prácticas y actualizaciones de la NIC 2, puede asegurar que los procedimientos de valoración se sigan correctamente.
Entrevistado 3	Recomendaría realizar auditorías internas más frecuentes. Estas pueden identificar y corregir errores a tiempo, mejorando la precisión general de la valoración de inventarios.
Entrevistado 4	Considero que es necesario establecer procedimientos más detallados y específicos para la valoración de inventarios. Documentar cada paso del proceso, puede ayudar a reducir errores y aumentar la consistencia.
Entrevistado 5	Para mejorar la precisión, sugeriría incrementar la frecuencia de las actualizaciones de valores de inventarios. Actualizaciones trimestrales o incluso mensuales, pueden reflejar mejor los cambios del mercado y reducir errores.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas sobre sugerencias para mejorar la precisión en la valoración de inventarios según la NIC 2, muestra diversas recomendaciones clave. Las sugerencias de los entrevistados para mejorar la precisión en la valoración de inventarios, incluyen la implementación de tecnología avanzada, la capacitación continua del personal, auditorías internas más frecuentes, establecimiento de procedimientos detallados y aumento de la frecuencia de las actualizaciones de valores. Estas recomendaciones tienen como objetivo reducir errores y mejorar la exactitud y consistencia de los valores contables, según la NIC 2.

#### 4.1.4 Toma de Decisiones Estratégicas

**Tabla 14 Mejora en la Calidad de las Decisiones Estratégicas desde la Implementación de las NIC**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	La implementación de las NIC ha mejorado significativamente la calidad de nuestras decisiones estratégicas. Ahora contamos con información financiera más precisa y confiable, lo que nos permite evaluar mejor las opciones y tomar decisiones más informadas.
Entrevistado 2	Desde que adoptamos las NIC, hemos visto una clara mejora en la calidad de nuestras decisiones estratégicas. La transparencia y exactitud de la información financiera, han reducido los riesgos asociados a la toma de decisiones.
Entrevistado 3	La calidad de las decisiones estratégicas ha mejorado notablemente. Las NIC han proporcionado un marco estandarizado que facilita la comparación y análisis de datos, lo que permite identificar oportunidades y amenazas con mayor precisión.
Entrevistado 4	La precisión y consistencia de la información financiera desde la implementación de las NIC, han llevado a una mejora en la calidad de las decisiones estratégicas. Podemos confiar en los datos para planificar y ejecutar nuestras estrategias.
Entrevistado 5	La implementación de las NIC ha permitido una mayor coherencia en nuestras decisiones estratégicas. La información financiera es ahora más completa y exacta, lo que ha mejorado la calidad de nuestras decisiones a largo plazo.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

La Tabla 14 presenta las respuestas de los entrevistados sobre la mejora en la calidad de las decisiones estratégicas tras la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la Lechería R&M. El análisis de las respuestas de los entrevistados, revela un impacto positivo generalizado en la calidad de las decisiones estratégicas desde la implementación de las NIC. Los entrevistados coinciden en que la información financiera más precisa, confiable, transparente y estandarizada; ha facilitado una mejor evaluación de las opciones estratégicas, lo que reduce los riesgos y mejora la coherencia y calidad de las decisiones. Estos resultados subrayan la importancia de las NIC en la gestión contable y financiera, lo que demuestra que su adopción puede transformar significativamente la toma de decisiones estratégicas en una empresa.

**Tabla 15. Rapidez en la Toma de Decisiones Estratégicas Basadas en la Nueva Información Financiera**

Entrevistado	Respuesta
Entrevistado 1	Las decisiones estratégicas se pueden tomar más rápidamente gracias a la implementación de las NIC. La información financiera es accesible y está organizada, lo que facilita el proceso de toma de decisiones.
Entrevistado 2	La rapidez en la toma de decisiones estratégicas ha mejorado notablemente. La claridad y precisión de los datos financieros, nos permiten evaluar las situaciones y tomar decisiones con mayor rapidez.
Entrevistado 3	Podemos tomar decisiones estratégicas más rápido que antes. Las NIC han estandarizado nuestros procesos financieros, lo que reduce el tiempo necesario para analizar y actuar sobre la información.
Entrevistado 4	La nueva información financiera ha acelerado la toma de decisiones estratégicas. Ahora tenemos acceso inmediato a datos precisos y relevantes, lo que agiliza nuestro proceso de decisión.
Entrevistado 5	La rapidez en la toma de decisiones estratégicas ha aumentado desde la implementación de las NIC. La información está más estructurada y es fácil de interpretar, lo que permite decisiones más rápidas y efectivas.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas sobre la rapidez en la toma de decisiones estratégicas basadas en la nueva información financiera, muestra mejoras significativas. Los entrevistados coinciden en que la implementación de las NIC ha tenido un impacto positivo significativo en la rapidez de la toma de decisiones estratégicas. La accesibilidad, claridad, precisión, estandarización y estructuración de la información financiera; han sido factores clave en la mejora de este proceso. Estas mejoras no solo han agilizado la toma de decisiones, sino que también han permitido decisiones más informadas y efectivas que benefician así la gestión estratégica de la Lechería R&M.

**Tabla 16. Influencia de la Precisión de la Información Financiera en la Selección de Opciones Estratégicas**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	La precisión de la información financiera ha influido positivamente en la selección de opciones estratégicas. Nos permite evaluar las opciones con mayor confianza y reducir la incertidumbre.
Entrevistado 2	La exactitud de los datos financieros es crucial para seleccionar las mejores opciones estratégicas. La implementación de las NIC ha asegurado que nuestras decisiones estén basadas en información sólida.
Entrevistado 3	La precisión de la información financiera ha sido fundamental para nuestra estrategia. Nos ha permitido identificar oportunidades de crecimiento y mitigar riesgos de manera más efectiva.
Entrevistado 4	Con información financiera precisa, podemos seleccionar opciones estratégicas que están alineadas con nuestros objetivos a largo plazo. Las NIC han mejorado la calidad de los datos, lo que influye directamente en nuestras decisiones estratégicas.
Entrevistado 5	La precisión de la información financiera, desde la implementación de las NIC, ha permitido una mejor evaluación de las opciones estratégicas. Podemos confiar en los datos para tomar decisiones bien fundamentadas.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas sobre la influencia de la precisión de la información financiera en la selección de opciones estratégicas, muestra un impacto positivo claro. Todos los entrevistados coinciden en que la precisión de la información financiera proporcionada por las NIC, ha tenido un impacto positivo significativo en la selección de opciones estratégicas. La información precisa y exacta, ha permitido evaluar las opciones con mayor confianza, seleccionar las mejores estrategias, identificar oportunidades de crecimiento, mitigar riesgos y alinear las decisiones con los objetivos a largo plazo. Esto demuestra que la implementación de las NIC, no solo mejora la calidad de los datos financieros, sino que también facilita una toma de decisiones estratégicas más informada y efectiva.

**Tabla 17. Recomendaciones para Mejorar la Utilización de la Información Financiera en la Toma de Decisiones Estratégicas**

Entrevistado	Respuesta
Entrevistado 1	Para mejorar la utilización de la información financiera en la toma de decisiones estratégicas, recomendaría invertir en sistemas de información más avanzados que integren todos los datos financieros de manera coherente y accesible.
Entrevistado 2	Es fundamental realizar capacitaciones continuas para el personal clave, asegurando que comprendan cómo interpretar y aplicar la información financiera en el contexto estratégico.
Entrevistado 3	Recomendaría establecer procedimientos claros y estandarizados para la recopilación y análisis de datos financieros. Esto aseguraría que todos los departamentos utilicen la misma metodología y datos consistentes.
Entrevistado 4	Considero importante fomentar una cultura organizacional que valore la transparencia y el uso de datos precisos. Esto incluye incentivar el reporte preciso y la revisión regular de los datos financieros.
Entrevistado 5	Para mejorar la toma de decisiones estratégicas, sugeriría incrementar la frecuencia de los informes financieros y realizar análisis detallados periódicos. Esto proporcionaría una visión más actualizada y precisa del estado financiero de la empresa.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas sobre recomendaciones para mejorar la utilización de la información financiera en la toma de decisiones estratégicas, muestra varias sugerencias clave. Los resultados muestran que la implementación de las NIC ha mejorado significativamente la calidad y rapidez de la toma de decisiones estratégicas. La precisión de la información financiera ha influido positivamente en la selección de opciones estratégicas y se han propuesto varias recomendaciones para mejorar la utilización de la información financiera en la toma de decisiones estratégicas.

#### 4.1.5 Sostenibilidad Económica

**Tabla 18. Impacto de la Implementación de las NIC en la Rentabilidad de la Empresa**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	La implementación de las NIC ha tenido un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa. La información financiera más precisa, nos ha permitido identificar áreas de mejora y optimizar nuestros recursos.
Entrevistado 2	Desde la adopción de las NIC, hemos visto un aumento en la rentabilidad. Las normas han mejorado la transparencia y la exactitud de nuestros informes financieros, lo que ha facilitado mejores decisiones de inversión.
Entrevistado 3	La rentabilidad de la empresa ha mejorado gracias a la implementación de las NIC. La normativa nos ha permitido evaluar con mayor precisión nuestras operaciones y hacer ajustes estratégicos que han incrementado los márgenes de ganancia.
Entrevistado 4	Hemos observado un impacto positivo en la rentabilidad desde la adopción de las NIC. La precisión en la valoración de activos y la gestión de inventarios, ha contribuido a una mejor eficiencia operativa.
Entrevistado 5	La implementación de las NIC ha resultado en una mayor rentabilidad. La claridad en los informes financieros nos ha permitido tomar decisiones más informadas y estratégicas, aumentando nuestros beneficios.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas sobre el impacto de la implementación de las NIC en la rentabilidad de la empresa, muestra un efecto positivo generalizado. Todos los entrevistados coinciden en que la implementación de las NIC ha tenido un impacto positivo significativo en la rentabilidad de la empresa. La información financiera más precisa y transparente, ha permitido identificar áreas de mejora, optimizar recursos, evaluar operaciones con mayor exactitud, hacer ajustes estratégicos y tomar decisiones más informadas y estratégicas. Estas mejoras han resultado en un aumento de la rentabilidad, lo que demuestra que la adopción de las NIC no solo mejora la calidad de los datos financieros, sino que también contribuye a la eficiencia operativa y a la rentabilidad general de la empresa.

**Tabla 19 Mejora en la Estabilidad Financiera desde la Adopción de las NIC**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	Hemos notado una mejora significativa en la estabilidad financiera desde la adopción de las NIC. La transparencia y consistencia en los informes financieros, nos han permitido gestionar mejor nuestros recursos y reducir riesgos.
Entrevistado 2	La estabilidad financiera de la empresa ha mejorado desde que implementamos las NIC. La normativa ha proporcionado un marco claro para la gestión financiera, lo que ha reducido la incertidumbre y aumentado la confianza de los inversores.
Entrevistado 3	Sí, la adopción de las NIC ha mejorado nuestra estabilidad financiera. Hemos podido identificar y mitigar riesgos más efectivamente gracias a la información financiera precisa y actualizada.
Entrevistado 4	Desde la implementación de las NIC, la estabilidad financiera ha mejorado considerablemente. La claridad en la presentación de los datos financieros, ha facilitado una mejor planificación y control de nuestras finanzas.
Entrevistado 5	La estabilidad financiera de la empresa, ha aumentado con la adopción de las NIC. La normativa ha permitido una gestión más eficiente de los recursos y una reducción de los riesgos financieros.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas sobre la mejora en la estabilidad financiera desde la adopción de las NIC, muestra una mejora significativa general. Todos los entrevistados coinciden en que la adopción de las NIC ha tenido un impacto positivo significativo en la estabilidad financiera de la empresa. La transparencia, consistencia y precisión en los informes financieros; han mejorado la gestión de recursos, reducido riesgos, lo que aumenta la confianza de los inversores y ha facilitado una mejor planificación y control de las finanzas. Estos resultados demuestran que la adopción de las NIC no solo mejora la calidad de la información financiera, sino que también fortalece la estabilidad financiera y la capacidad de la empresa para gestionar sus recursos de manera eficiente y efectiva.

**Tabla 20 Cambios en la Razón Corriente y la ratio de Endeudamiento tras la Implementación de las NIC.**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	La ratio de endeudamiento ha disminuido ligeramente desde la implementación de las NIC, mientras que la razón corriente ha mejorado debido a una mejor gestión de los activos y pasivos.
Entrevistado 2	Hemos observado una mejora en la razón corriente, lo que indica una mayor liquidez. La ratio de endeudamiento también ha mostrado una tendencia positiva, reflejando una mejor capacidad para manejar nuestras deudas.
Entrevistado 3	La razón corriente ha mejorado desde la adopción de las NIC, mostrando una mayor capacidad para cubrir nuestras obligaciones a corto plazo. La ratio de endeudamiento ha permanecido estable, pero con una tendencia a mejorar.
Entrevistado 4	Desde la implementación de las NIC, la razón corriente ha aumentado, lo que indica una mejor gestión de los activos líquidos. La ratio de endeudamiento ha disminuido ligeramente, reflejando una mayor estabilidad financiera.
Entrevistado 5	Los cambios en la razón corriente y la ratio de endeudamiento han sido positivos. La razón corriente ha mejorado y la ratio de endeudamiento ha mostrado una reducción, indicando una mejor situación financiera global.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista,2024.

El análisis de las respuestas sobre los cambios en la razón corriente y la ratio de endeudamiento tras la implementación de las NIC, muestra mejoras positivas. Los entrevistados coinciden en que la implementación de las NIC ha tenido un impacto positivo en la razón corriente y la ratio de endeudamiento de la empresa. La mejora en la razón corriente indica una mayor liquidez y capacidad para cubrir las obligaciones a corto plazo, mientras que la disminución de la ratio de endeudamiento, refleja una mejor gestión de las deudas y mayor estabilidad financiera. Estos cambios positivos en los indicadores financieros, sugieren que la adopción de las NIC ha fortalecido la situación financiera de la empresa, con lo que mejoró su capacidad para gestionar los activos y pasivos de manera eficiente.

**Tabla 21. Acciones Necesarias para Asegurar la Sostenibilidad Económica a Largo Plazo**

<b>Entrevistado</b>	<b>Respuesta</b>
Entrevistado 1	Para asegurar la sostenibilidad económica a largo plazo, recomendaría continuar invirtiendo en tecnología y sistemas de información avanzados que mejoren la eficiencia operativa y la precisión de los datos financieros.
Entrevistado 2	Es crucial implementar un programa de capacitación continua para todo el personal, asegurando que estén al día con las mejores prácticas y cambios normativos. Esto ayudará a mantener la calidad y precisión de nuestros informes financieros.
Entrevistado 3	Sugeriría establecer una política de gestión de riesgos más robusta que incluya evaluaciones periódicas y la implementación de medidas preventivas para mitigar posibles amenazas financieras.
Entrevistado 4	Considero importante mejorar la diversificación de nuestras fuentes de ingresos, explorando nuevas oportunidades de negocio que reduzcan la dependencia de un solo mercado o producto.
Entrevistado 5	Para garantizar la sostenibilidad a largo plazo, recomendaría fortalecer nuestras relaciones con las partes interesadas, incluyendo inversores, clientes y proveedores, asegurando una comunicación abierta y colaborativa.

Nota: Información Obtenida de la aplicación de entrevista, 2024.

El análisis de las respuestas sobre las acciones necesarias para asegurar la sostenibilidad económica a largo plazo, muestra varias recomendaciones clave. Los resultados muestran que la implementación de las NIC ha tenido un impacto positivo en la rentabilidad y estabilidad financiera de la empresa, con lo que se mejora la gestión de ratios financieros y sugiere varias acciones para asegurar la sostenibilidad económica a largo plazo. Estas mejoras y sugerencias, pueden ayudar a optimizar la gestión financiera y operativa de la empresa para asegurar su crecimiento y estabilidad futuras.

## **4.2 Discusión de resultados de la entrevista**

Los resultados de las entrevistas muestran una mejora significativa en la calidad y rapidez de las decisiones estratégicas, desde la implementación de las NIC. Los entrevistados destacaron que la precisión y consistencia de la información financiera, han permitido una mejor evaluación

de las opciones estratégicas y una reducción de los riesgos asociados con la toma de decisiones. Este hallazgo se alinea con el marco teórico presentado por Montero (2021), quien sugiere que la implementación de las NIC mejora la transparencia y la comparabilidad de los estados financieros, lo que facilita decisiones más informadas y estratégicas. Además, Bacio et al. (2023), resaltan que la NIC 16 y NIC 38 proporcionan un marco unificado para la contabilidad de activos, lo que mejora la consistencia y la transparencia de la información financiera, lo cual es crucial para la toma de decisiones.

Los entrevistados mencionaron un incremento en el número de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa. La adopción de las NIC ha proporcionado datos financieros más sólidos y confiables, lo que ha permitido una evaluación más exacta de las opciones estratégicas. Este resultado está en línea con el análisis de Maza et al. (2020), quienes destacan que las NIC mejoran la precisión y relevancia de la información financiera, lo que contribuye a una gestión más consciente y estratégica de los recursos.

La rapidez en la toma de decisiones estratégicas ha mejorado notablemente, debido a la accesibilidad y organización de la información financiera proporcionada por las NIC. Los entrevistados resaltaron que las decisiones se toman con mayor rapidez gracias a la claridad y precisión de los datos financieros. Este hallazgo se refleja en los estudios de Svinous et al. (2022), quienes argumentan que la aplicación de la NIC 41, en la agricultura y ganadería, facilita la transparencia y comparabilidad de los estados financieros, lo que permite una toma de decisiones más rápida y efectiva.

Los resultados muestran que la implementación de las NIC ha tenido un impacto positivo en la rentabilidad de la empresa. Los entrevistados mencionaron que la precisión en la valoración de activos y la gestión de inventarios, ha contribuido a una mayor eficiencia operativa y a un incremento en los márgenes de ganancia. Este resultado se alinea con el marco teórico presentado por Figueroa et al. (2023), quienes argumentan que una adecuada valoración de activos biológicos e inventarios, mejora la rentabilidad y la sostenibilidad económica de las empresas.

La adopción de las NIC ha mejorado significativamente la estabilidad financiera de la empresa, según los entrevistados. La transparencia y consistencia en los informes financieros, han permitido una mejor gestión de los recursos y una reducción de los riesgos financieros. Este

hallazgo es consistente con los estudios de Maza et al. (2020), quienes señalan que las NIC proporcionan una base sólida para la toma de decisiones estratégicas y mejoran la estabilidad financiera al ofrecer ésta de manera precisa y relevante.

Los entrevistados observaron una mejora en la razón corriente y una ligera disminución en la ratio de endeudamiento, desde la implementación de las NIC. La mejor gestión de los activos y pasivos, ha llevado a una mayor liquidez y una menor dependencia de la deuda. Este resultado está en línea con el análisis de Montero (2021), quien destaca que la implementación de las NIC facilita una mejor gestión financiera y una mayor transparencia en los informes, lo que contribuye a una mejor salud financiera general de la empresa.

Para asegurar la sostenibilidad económica a largo plazo, los entrevistados recomendaron continuar invirtiendo en tecnología avanzada, implementar programas de capacitación continua, establecer políticas de gestión de riesgos robustas y mejorar la diversificación de fuentes de ingresos. Estas recomendaciones están respaldadas por el marco teórico de Tonato (2022), quien sugiere que la adopción de tecnologías avanzadas, la capacitación continua y una gestión eficaz de riesgos; son cruciales para la sostenibilidad económica de las empresas que gestionan activos biológicos.

## **4.3 Resultados de análisis de observación documental de la empresa**

### ***4.3.1 Toma de Decisiones Estratégicas***

#### **Aspecto por Observar: Calidad y rapidez en la toma de decisiones estratégicas**

**Observaciones:** Durante la observación del proceso de toma de decisiones estratégicas en la Lechería R&M, se identificó los siguientes aspectos relacionados con la calidad y rapidez de las decisiones influenciadas por la información financiera precisa, proporcionada por las NIC:

- **Calidad:**
  - La implementación de las NIC ha mejorado significativamente la calidad de las decisiones estratégicas. La información financiera precisa y actualizada, permite una mejor evaluación de las opciones estratégicas.

- Ejemplo: Decisión de invertir €50,000,000 en nuevas tecnologías de automatización basadas en análisis financieros detallados que proyectaron un retorno de inversión del 20% en dos años.
- **Rapidez:**
  - Las decisiones estratégicas se están tomando más rápidamente debido a la accesibilidad y organización de la información financiera. El tiempo necesario para evaluar y decidir sobre nuevas estrategias, se ha reducido notablemente.
  - Ejemplo: Decisión de expandir la línea de productos lácteos premium en menos de 10 días, basada en un análisis financiero que mostró un aumento proyectado del 15% en las ventas.

**Tabla 22. Calidad y Rapidez en la Toma de Decisiones Estratégicas**

<b>Aspecto Para Observar</b>	<b>Observaciones</b>
<b>Calidad y rapidez</b>	<b>Calidad:</b>
	- Mejoras significativas en la calidad de las decisiones estratégicas, gracias a la información financiera precisa y actualizada.
	<b>Rapidez:</b>
	- Decisiones estratégicas tomadas más rápidamente, debido a la accesibilidad y organización de la información financiera.

Nota: Información Obtenida de la empresa, 2024

**Número de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa**

**Observaciones:**

- **Antes de la Implementación:**
  - Número promedio de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa: tres por trimestre.
  - La falta de datos precisos y actualizados limitaba la capacidad para tomar decisiones estratégicas bien fundamentadas.

- **Después de la Implementación:**
  - Número promedio de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa: siete por trimestre.
  - La adopción de las NIC ha permitido un mayor número de decisiones estratégicas basadas en datos financieros precisos y confiables.

**Tabla 23. Número de Decisiones Estratégicas Basadas en Información Financiera Precisa**

<b>Aspecto por Observar</b>	<b>Observaciones</b>
Número de decisiones	<p style="text-align: center;"><b>Antes de la Implementación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Número promedio de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa: tres por trimestre.</li> <li>- Limitaciones debido a la falta de datos precisos y actualizados.</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Después de la Implementación:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Número promedio de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa: siete por trimestre.</li> <li>- Mayor número de decisiones estratégicas basadas en datos financieros precisos y confiables.</li> </ul>

Nota: Información Obtenida de la empresa, 2024

#### **Tiempo promedio para la toma de decisiones**

##### **Observaciones:**

- **Antes de la Implementación:**
  - Tiempo promedio para la toma de decisiones estratégicas: 20 días.
  - La recopilación y análisis de información financiera solían ser lentos, lo que retrasa el proceso de decisión.
- **Después de la Implementación:**
  - Tiempo promedio para la toma de decisiones estratégicas: 10 días.

- La implementación de sistemas automatizados y la mejora en la calidad de la información financiera, han reducido significativamente el tiempo necesario para tomar decisiones estratégicas.

**Tabla 24 Tiempo Promedio para la Toma de Decisiones**

<b>Aspecto Para Observar</b>	<b>Observaciones</b>
Tiempo promedio	<b>Antes de la Implementación:</b>
	- Tiempo promedio para la toma de decisiones estratégicas: 20 días.
	- Proceso de recopilación y análisis de información financiera: lento.
	<b>Después de la Implementación:</b>
	- Tiempo promedio para la toma de decisiones estratégicas: 10 días.
	- Implementación de sistemas automatizados y mejora en la calidad de la información financiera.

Nota: Información Obtenida de la empresa, 2024

Estas tablas presentan un resumen detallado de las observaciones sobre la calidad y rapidez en la toma de decisiones estratégicas, el número de decisiones basadas en información financiera precisa y el tiempo promedio para la toma de decisiones estratégicas en la Lechería R&M. Los datos resaltan las mejoras logradas tras la implementación de las NIC, así como los beneficios en la toma de decisiones estratégicas eficientes y efectivas.

### **4.3.2 Sostenibilidad Económica**

#### **Rentabilidad y estabilidad financiera**

**Observaciones:** Desde la implementación de las NIC en la Lechería R&M, se han observado mejoras significativas en la sostenibilidad económica de la empresa. Los cambios en la rentabilidad y la estabilidad financiera son destacables:

- **Mejoras:**

- La precisión en la valoración de activos y la gestión de inventarios, han contribuido a una mejora notable en la rentabilidad. La empresa ha podido optimizar recursos y tomar decisiones más informadas.
- La estabilidad financiera también ha mejorado gracias a la transparencia y consistencia en los informes financieros, lo que ha fortalecido la confianza de los inversores.
- Ejemplo: La empresa logró aumentar sus ganancias trimestrales en un 15% tras la implementación de un sistema de gestión de inventarios más preciso.
- **Problemas:**
  - Algunos desafíos persisten, como la necesidad de una capacitación continua del personal para mantener la exactitud y consistencia en los informes financieros.
  - La integración completa de las NIC requiere tiempo y recursos adicionales, aunque los beneficios a largo plazo son evidentes.
- **Tabla 25. Rentabilidad y Estabilidad Financiera**

Aspecto Para Observar	Observaciones
Rentabilidad y estabilidad financiera	<p><b>Mejoras:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Precisión en la valoración de activos y gestión de inventarios mejoró notablemente la rentabilidad.</li> <li>- Transparencia y consistencia en los informes financieros, fortalecieron la confianza de los inversores.</li> <li>- Ejemplo: Aumento del 15% en ganancias trimestrales, gracias a un sistema de gestión de inventarios más preciso.</li> </ul> <p><b>Problemas:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Necesidad de capacitación continua del personal para mantener la exactitud en los informes financieros.</li> <li>- La integración completa de las NIC requiere tiempo y recursos adicionales.</li> </ul>

Nota: Información obtenida de la empresa, 2024

### Variación porcentual en la rentabilidad

#### Observaciones:

- **Antes de la Implementación:**
  - Rentabilidad promedio: 8% anual.
  - La empresa enfrentaba fluctuaciones debido a métodos de valoración inconsistentes y falta de datos precisos.
- **Después de la Implementación:**
  - Rentabilidad promedio: 12% anual.
  - La implementación de las NIC ha permitido una mejora del 4% en la rentabilidad anual, lo que refleja una gestión más eficiente y precisa de los recursos.

**Tabla 26. Variación Porcentual en la Rentabilidad**

Aspecto a Observar	Observaciones
Variación porcentual en la rentabilidad	<b>Antes de la Implementación:</b>
	- Rentabilidad promedio: 8% anual.
	- Fluctuaciones debido a métodos de valoración inconsistentes y falta de datos precisos.
	<b>Después de la Implementación:</b>
	- Rentabilidad promedio: 12% anual.
	- Mejora del 4% en la rentabilidad anual, lo que refleja una gestión más eficiente y precisa de los recursos.

Nota: Información obtenida de la empresa, 2024

### Razón corriente y ratio de endeudamiento

#### Observaciones:

- **Antes de la Implementación:**
  - Razón corriente: 1.5
  - Ratio de endeudamiento: 0.8

- La empresa tenía una capacidad moderada para cubrir sus obligaciones a corto plazo y un nivel de endeudamiento manejable.
- **Después de la Implementación:**
  - Razón corriente: 2.0
  - Ratio de endeudamiento: 0.6
  - La mejora en la razón corriente indica una mayor liquidez y capacidad para cubrir obligaciones a corto plazo. La ratio de endeudamiento reducido, refleja una mejor gestión de las deudas y una mayor estabilidad financiera.

**Tabla 27. Razón Corriente y Ratio de Endeudamiento**

<b>Aspecto Para Observar</b>	<b>Observaciones</b>
Razón corriente y ratio de endeudamiento	<b>Antes de la Implementación:</b>
	- Razón corriente: 1.5
	- Ratio de endeudamiento: 0.8
	- Capacidad moderada para cubrir obligaciones a corto plazo y nivel de endeudamiento manejable.
	<b>Después de la Implementación:</b>
	- Razón corriente: 2.0
	- Ratio de endeudamiento: 0.6
	- Mejora en la liquidez y capacidad para cubrir obligaciones a corto plazo.
	- Reducción en la ratio de endeudamiento, lo que refleja una mejor gestión de las deudas y mayor estabilidad financiera.

Nota: Información Obtenida de la empresa, 2024

Estas tablas presentan un resumen detallado de las observaciones sobre la rentabilidad y estabilidad financiera, la variación porcentual en la rentabilidad y la razón corriente y ratio de endeudamiento en la Lechería R&M. Los datos reflejan las mejoras logradas tras la implementación de las NIC y los beneficios en la sostenibilidad económica de la empresa.

#### 4.4 Discusión de resultados de análisis de observación

La implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) en la Lechería R&M, ha demostrado tener un impacto significativo en la calidad y rapidez de la toma de decisiones estratégicas, así como en la sostenibilidad económica de la empresa. Estas observaciones empíricas están alineadas con la teoría presentada en el marco teórico, al proporcionar evidencia tangible de cómo las NIC pueden transformar la gestión contable y financiera en el sector agro-ganadero.

Las NIC, específicamente la NIC 41 sobre activos biológicos y la NIC 2 sobre inventarios, han mejorado notablemente la calidad de las decisiones estratégicas en la Lechería R&M. La información financiera precisa y actualizada, como lo sugiere Maza et al. (2020), permite una mejor evaluación de las opciones estratégicas y facilita una toma de decisiones más informada. La decisión de invertir \$50,000,000 en nuevas tecnologías de automatización basada en análisis financieros detallados, es un ejemplo claro de cómo la información precisa puede guiar inversiones significativas y proyectar retornos de inversión sólidos (Maza et al., 2020).

En términos de rapidez, la implementación de sistemas automatizados y la mejora en la calidad de la información financiera, han reducido significativamente el tiempo necesario para tomar decisiones estratégicas. Esto está en línea con la observación de Montero (2021), quien destaca que la adopción de las NIC, mejora la eficiencia operativa y permite una toma de decisiones más rápida y basada en datos precisos.

El incremento en el número de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa, de 3 a 7 por trimestre, refleja la importancia de contar con datos fiables y actualizados. Esta observación empírica se alinea con los hallazgos de Svinous et al. (2022), quienes argumentan que la transparencia y comparabilidad mejoradas a través de las NIC, facilitan una toma de decisiones más frecuente y bien fundamentada.

La reducción del tiempo promedio para la toma de decisiones estratégicas de 20 a 10 días, tras la implementación de las NIC, es un indicativo de la eficiencia mejorada en la gestión financiera. Según Svinous et al. (2022), la estandarización en la contabilidad y la adopción de métodos de valoración como el valor razonable y el costo neto realizable, no solo mejoran la precisión de los informes financieros, sino que también agilizan los procesos de decisión.

Desde la implementación de las NIC, la Lechería R&M ha experimentado mejoras significativas en su rentabilidad y estabilidad financiera. La rentabilidad promedio aumentó de 8% a 12% anual, lo cual está en consonancia con lo expuesto por Bacio et al. (2023), quienes señalan que la adopción de NIC permite una mejor gestión de activos y una valoración más precisa de los inventarios, lo que resulta en una mayor rentabilidad.

Además, la razón corriente mejoró de 1.5 a 2.0 y la ratio de endeudamiento se redujo de 0.8 a 0.6, lo que indica una mayor liquidez y una mejor gestión de las deudas. Esto se alinea con los principios de sostenibilidad económica discutidos por Figueroa et al. (2023), quienes argumentan que una gestión eficiente y una valoración precisa de activos e inventarios; contribuyen significativamente a la estabilidad financiera a largo plazo.

No obstante, algunos desafíos persisten, como la necesidad de capacitación continua del personal y la integración completa de las NIC. La teoría de Montero (2021), sugiere que la implementación efectiva de las NIC requiere no solo cambios en los sistemas contables, sino también en la cultura organizativa y en la formación de los empleados. La implementación de las NIC en la Lechería R&M, ha resultado en una mejora notable en la calidad y rapidez de la toma de decisiones estratégicas, así como en la rentabilidad y estabilidad financiera de la empresa. Estos resultados empíricos confirman la teoría presentada en el marco teórico, en donde destaca la importancia de las NIC para mejorar la transparencia, comparabilidad y eficiencia en la gestión financiera. A pesar de los desafíos, los beneficios a largo plazo de adoptar estas normas contables son evidentes, lo que proporciona una base sólida para la sostenibilidad económica de la empresa.

## **5 Conclusiones y Recomendaciones**

## 5.1 Conclusiones

### 5.1.1 Conclusiones Objetivo específico 1

La implementación de la NIC 41, ha tenido un impacto positivo significativo en la eficiencia operativa y financiera en la gestión de los activos biológicos en la Lechería R&M. Antes de la adopción de esta normativa, los registros contables y los informes financieros presentaban inconsistencias y falta de precisión, lo que dificultaba una valoración justa y precisa de los activos biológicos. Con la adopción de la NIC 41, se han observado mejoras notables en varios aspectos clave:

Los registros contables de los activos biológicos, ahora reflejan con mayor exactitud su valor razonable. Esto ha permitido una representación más precisa de estos activos en los informes financieros, lo que ha facilitado una mejor gestión de los recursos y ha aumentado la transparencia en los informes contables.

La implementación de prácticas rigurosas para la valoración y el registro de activos biológicos, ha resultado en una mayor exactitud en los informes financieros, como lo indican los entrevistados en la investigación.

La adopción de la NIC 41, ha permitido una mejor trazabilidad y control de los activos biológicos. La capacidad de realizar un seguimiento detallado de cada activo, ha reducido los errores y ha aumentado la confiabilidad de los datos financieros.

La frecuencia de las auditorías internas y las evaluaciones periódicas, han sido claves para mejorar la precisión en la gestión de los activos biológicos.

La implementación de la NIC 41, ha mejorado la comprensión de los procesos contables entre los empleados y directivos, lo que permite una mayor capacidad para tomar decisiones estratégicas informadas. La capacitación continua ha sido fundamental para mantener el rigor y la precisión en los registros contables.

La información financiera precisa y actualizada, ha mejorado la calidad y rapidez en la toma de decisiones estratégicas. Los datos financieros sólidos han permitido evaluar con mayor precisión las opciones estratégicas y han facilitado una toma de decisiones más informada y efectiva.

### **5.1.2 Conclusiones Objetivo específico 2**

La implementación de la NIC 2, ha tenido un impacto positivo considerable en la precisión de la valoración de inventarios y, consecuentemente, en la rentabilidad de la Lechería R&M. Comparando los métodos de valoración de inventarios utilizados antes y después de la adopción de la NIC 2, se han identificado mejoras significativas en varios aspectos:

La adopción de la NIC 2, ha estandarizado el proceso de valoración de inventarios, lo que permite obtener valores más precisos y consistentes. Esto ha reducido significativamente los errores y ha mejorado la exactitud de los registros contables.

La normativa proporciona directrices claras sobre cómo valorar los inventarios al costo o al valor neto realizable, lo que ha aumentado la confiabilidad de los datos financieros.

La precisión en la valoración de inventarios, ha contribuido a una mejora en la rentabilidad de la empresa. Los informes financieros más precisos, han facilitado decisiones estratégicas que han optimizado la gestión de recursos y aumentado los márgenes de ganancia.

Los entrevistados reportaron una reducción en el margen de error en la valoración de inventarios y una mayor exactitud en los valores, lo que ha sido beneficioso para la rentabilidad de la empresa.

Las prácticas de actualización de los valores de inventarios varían, pero hay consenso en que aumentar la frecuencia de las actualizaciones puede mejorar la precisión y la gestión de inventarios. Actualizaciones trimestrales o incluso mensuales, son recomendables para reflejar mejor los cambios del mercado.

### **5.1.3 Conclusiones Objetivo específico 3**

La implementación de un sistema contable que se adhiere a las NIC 41 y NIC 2, ha tenido un impacto significativo y positivo en la toma de decisiones estratégicas y en la sostenibilidad económica de la Lechería R&M. En el contexto de las regulaciones financieras de Costa Rica, los siguientes aspectos destacan:

La calidad de las decisiones estratégicas ha mejorado considerablemente gracias a la información financiera precisa y actualizada proporcionada por las NIC. Los entrevistados destacaron que las decisiones se toman con mayor rapidez y están mejor fundamentadas, lo que ha reducido los riesgos asociados a la toma de decisiones.

La implementación de sistemas automatizados y la organización de la información financiera, han reducido el tiempo necesario para evaluar y decidir sobre nuevas estrategias.

La adopción de las NIC ha permitido un mayor número de decisiones estratégicas basadas en datos financieros precisos y confiables. Esto ha facilitado una gestión más consciente y estratégica de los recursos.

La implementación de las NIC ha tenido un impacto positivo significativo en la rentabilidad y estabilidad financiera de la empresa. La precisión en la valoración de activos y la gestión de inventarios, ha contribuido a una mayor eficiencia operativa y un incremento en los márgenes de ganancia.

La razón corriente ha mejorado, lo que indica una mayor liquidez y capacidad para cubrir obligaciones a corto plazo, mientras que la ratio de endeudamiento ha disminuido, lo cual refleja una mejor gestión de las deudas y una mayor estabilidad financiera.

## **5.2 Recomendaciones**

### **Para la Gerencia General**

Invertir en tecnología avanzada para la recolección y análisis de datos, puede mejorar aún más la precisión y eficiencia en la gestión de activos biológicos. Sistemas automatizados de seguimiento y software de gestión que proporcionen datos en tiempo real, son altamente recomendables.

Desarrollar una política de gestión de riesgos más robusta que incluya evaluaciones periódicas y la implementación de medidas preventivas, puede ayudar a mitigar posibles amenazas financieras y asegurar la sostenibilidad económica a largo plazo.

Mejorar la diversificación de las fuentes de ingresos con la exploración de nuevas oportunidades de negocio, puede reducir la dependencia de un solo mercado o producto, para fortalecer la estabilidad económica de la empresa.

Fortalecer las relaciones con inversores, clientes y proveedores; mediante una comunicación abierta y colaborativa puede aumentar la confianza y el apoyo hacia la empresa, lo que asegura una sostenibilidad económica a largo plazo.

Continuar invirtiendo en tecnología avanzada y sistemas de información que integren todos los datos financieros de manera coherente y accesible, es crucial para mejorar la eficiencia operativa y la precisión de los datos financieros.

### **Para el Departamento de Contabilidad**

Implementar programas de formación regular y talleres prácticos para mantener al personal al día con las mejores prácticas y actualizaciones de las NIC 41 y NIC 2; es crucial para asegurar una comprensión y aplicación completas de estas normativas.

Establecer procedimientos más estrictos y detallados para la valoración periódica de los activos biológicos, que incluyan auditorías internas frecuentes y la participación de expertos externos; puede asegurar que los valores reflejen con precisión el valor justo.

Establecer y documentar procedimientos más detallados y específicos para la valoración de inventarios, puede ayudar a reducir errores y aumentar la consistencia en los registros contables.

Realizar auditorías internas más frecuentes, puede identificar y corregir errores a tiempo, al mejorar la precisión general de la valoración de inventarios.

### **Para el Departamento de Operaciones**

Mejorar la comunicación y colaboración entre los diferentes departamentos involucrados en la gestión de activos biológicos, puede facilitar una implementación más coherente y efectiva de las NIC 41.

Implementar herramientas automatizadas para el seguimiento y análisis de inventarios, puede proporcionar datos más precisos y en tiempo real, con lo que se mejora la precisión en la valoración de inventarios.

### **Para el Personal en General**

Mantener a todos los empleados informados sobre las mejores prácticas y actualizaciones de las NIC 41 y NIC 2, mediante programas de capacitación continua, es crucial para asegurar que los procedimientos de valoración se sigan correctamente.

## **6 Implementar un sistema de Contabilidad para la Lechería R&M**

### **6.1 Introducción**

La presente propuesta tiene como finalidad la implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2), en la Lechería R&M, en donde se analiza la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios; ello con el fin de mejorar la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad económica de la empresa.

El constante cambio de las normativas técnicas internacionales, obliga a las empresas a implementar cambios con respecto a la normativa aplicable en cada país. La reciente entrada en vigencia NIFF PYMES, impulsa un nuevo cambio en la técnica contable vigente en el país y el sector ganadero no es la excepción, por lo tanto, el presente diseño proporciona un sistema de contabilidad que permita visualizar los puntos clave donde debe fortalecerse el sistema contable; así como el control administrativo y una forma estratégica que permita desarrollar las actividades de acuerdo con políticas, procedimientos, lineamientos y reglas previamente establecidos mediante la adopción de las NIFF PYMES, entrada en vigencia.

Además de proporcionar una herramienta de fácil adopción, el diseño proporciona las herramientas necesarias para mejorar y facilitar el control de las diferentes operaciones y permitirá obtener información precisa, veraz y oportuna; al mismo tiempo la implementación de un sistema contable que se ajuste a las necesidades de la empresa, dependiendo su naturaleza.

Asimismo, el Sistema Contable adoptado de acuerdo a NIFF PYMES, con el objetivo de propiciar un correcto registro de las transacciones realizadas por la empresa dedicada a este rubro y, de esta forma, que la información financiera que se genere sea fiable y comprensible para todos los interesados en la toma de decisiones en la empresa.

El sistema contable está conformado de acuerdo con los datos de la empresa, según las políticas contables que se aplicarán, así como también el catálogo de cuentas con su respectivo manual de aplicación diseñados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. También se presenta una serie de procedimientos contables para cada uno de los rubros y cuentas por utilizarse en los registros.

## **6.2 Objetivos de la Propuesta**

### **6.2.1 Objetivo General**

Implementar un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2), en la Lechería R&M, analizando la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de inventarios, con el fin de mejorar la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad económica de la empresa.

### **6.2.2 Objetivos Específicos:**

Establecer una estructura organizacional, incluye el considerar las áreas claves de autoridad, responsabilidad y líneas apropiadas de información. La estructura organizativa abarca elementos administrativos, así como funcionales que ayudan a percibir cómo se están aplicando las políticas contables y procedimientos relacionados con la empresa.

El manual comprende los objetivos, las políticas y las funciones básicas de la estructura organizativa propuesta; así mismo se presenta la estructura organizacional de la empresa con todas sus unidades y se describir posteriormente en cada una de ellas sus funciones. Como toda herramienta técnica administrativa, este documento estará sujeto a modificaciones, de acuerdo con las necesidades específicas y conforme lo vaya requiriendo la empresa. El sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M, se ha elaborado al analizar la eficiencia en la gestión de activos biológicos y la valoración de

inventarios, con el fin de mejorar la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad económica de la empresa.

Los sistemas contables son documentos que describen en forma detallada los pasos por seguir para realizar un mejor control de las actividades que se desarrollan en la empresa en beneficio de los empleados. El sistema contable incluye las instrucciones para su utilización y hacer un uso adecuado del mismo.

Los criterios para su actualización se han establecido con el propósito de que siempre sea un instrumento de orientación y consulta que permita un mejor aprovechamiento de los recursos de la empresa. Este tendrá que ser modificado continuamente cada vez que sea necesario, a través de las personas encargadas de su revisión y actualización, función propia del Administrador General, el cual formulará las recomendaciones respectivas y las someterá a aprobación preliminar.

### ***6.2.3 Estructura Organizativa Propuesta***

Una buena organización incluye la suficiente delegación de autoridad y la asignación de responsabilidades a las personas indicadas, con el fin de obtener el mayor provecho del personal y de los elementos materiales disponibles; por lo tanto, el diseño de la estructura organizacional propuesta para la Lechería R & M, se fundamentará en los principios de la división de trabajo

### ***6.2.4 Estructura Organizativa Propuesta***

#### **a) Organigrama**

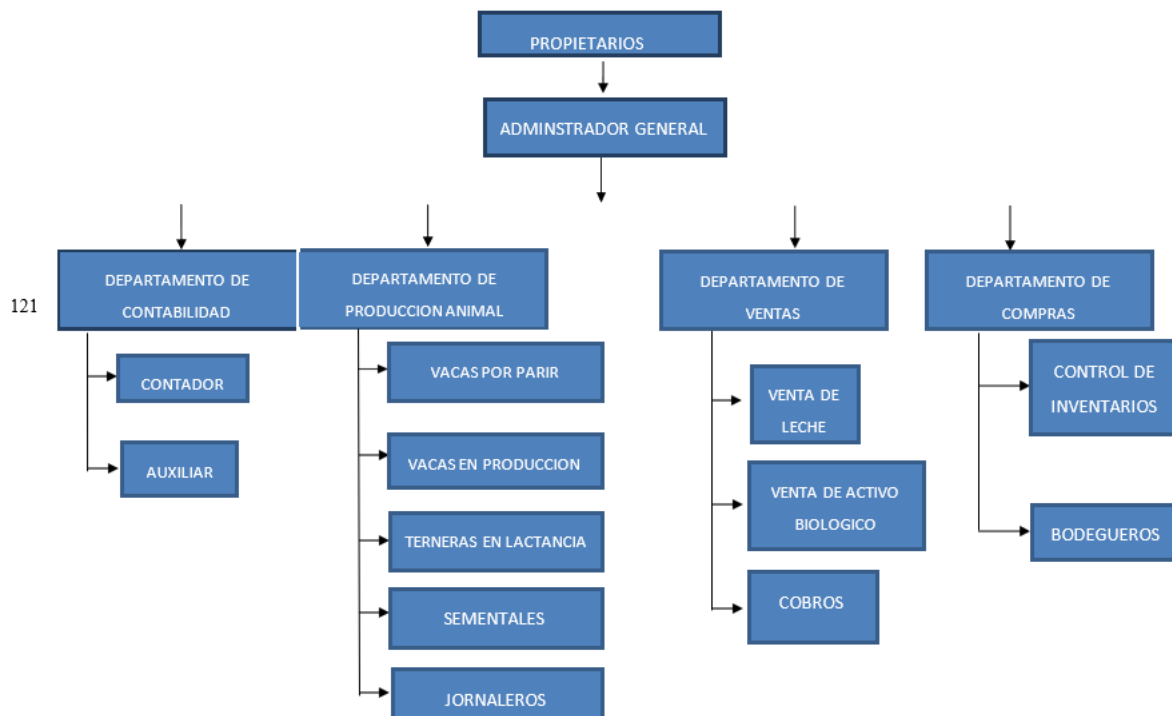
1. Administrador General.
2. Contabilidad.
  - Contador
  - Auxiliar
3. Reproducción Animal

- Producción
- Jornaleros
- Bodega

#### 4. Departamento de Ventas.

- Control
- Cobro

*Ilustración 3 Organigrama*



Nota. Elaboración propia,2024

### **6.2.5 Descripción de la estructura organizacional propuesta para el sector dedicado a la explotación del ganado lechero.**

La estructura organizativa presentada anteriormente, se considera la más adecuada para la empresa, ya que se han definido los diferentes departamentos con los que se debe contar y obtener, para un mejor aprovechamiento de los recursos disponibles. Para ello se realiza una descripción de las funciones de cada una de las unidades y dependencias propuesta.

### **6.2.6 Propietarios**

Es la autoridad suprema de la Finca, cuyos acuerdos obligan a todos socios presentes y ausentes a cumplirlos, siempre y cuando esos acuerdos se hayan tomado dentro del marco legal que los rige. No dependen de ninguna autoridad y está formada por todos los socios de la empresa.

### **6.2.7 Funciones**

- ✓ Supervisar las actividades de la Finca y fiscalizar los actos ejercidos por los demás miembros.
- ✓ Vigilar que los directivos y demás miembros de la finca cumplan con sus deberes, conforme con lo establecido en los estatutos de la Finca y acuerdos de la Propietarios.
- ✓ Velar que el patrimonio de la Finca sea aplicado en la conservación de sus fines.
- ✓ Vigilar el cumplimiento de los deberes y obligaciones de los asociados.
- ✓ Tomar las medidas necesarias para cumplir las disposiciones emanadas de todos los miembros y las que crean conveniente dictar.
- ✓ Autorizar y controlar los gastos de los recursos económicos de la granja.
- ✓ Ejercer las demás actividades que determinen las leyes correspondientes.

### **6.2.8 Administrador General.**

Administrar la Empresa y la vía de comunicaciones con terceros. Es el responsable del buen funcionamiento en la entidad, además de ser el ejecutor de los acuerdos, resoluciones y estatutos dictados o avalados por los propietarios

### **6.2.9 Funciones**

- ✓ Evaluar el desempeño de todos los departamentos que posee la empresa.
- ✓ Establecer los criterios adecuados para la toma de decisiones de la empresa.
- ✓ Establecer el funcionamiento correcto y adecuado de las actividades operativas.
- ✓ Establecer metas, principios y reglas por cumplir.
- ✓ Autorizar la compra del inventario para la producción.
- ✓ Administrar la finca eficientemente para que se cumplan los estatutos y se logren los objetivos para lo cual fue creada.

### **6.2.10 Departamento de Contabilidad**

Realizar adecuadamente los registros contables de las transacciones, mediante una aplicación de la Normativa Contable aplicable, con el propósito de presentar información de carácter financiero en una forma clara a los Asociados. Además, le compete la elaboración de los estados financieros, informes y demás asuntos que sean de su competencia en el tiempo oportuno, de acuerdo con la empresa.

### **6.2.11 Funciones**

- ✓ Dirigir, coordinar, supervisar y controlar las operaciones financieras y administrativas relacionadas con los fondos de la administración.
- ✓ Proporcionar los recursos necesarios para el cumplimiento de las funciones y programas de trabajo.
- ✓ Comprobar que los documentos de respaldo coincidan con los registros.
- ✓ Llevar en forma actualizada los registros, para el control de los desembolsos y comprobaciones de gastos.
- ✓ Dirigir las actividades para mejorar la administración de los recursos.
- ✓ Otras funciones designadas por la Propietarios.

### **6.2.12 Departamento de Producción animal**

Formula y desarrolla los métodos más adecuados para la calidad de la producción, al suministrar y coordinar la mano de obra, equipo, instalaciones, materiales y herramientas requeridas. Además, debe: organizar, dirigir, supervisar y evaluar la ejecución de los planes productivos en el ramo agropecuario, establecidos por la Propietarios, en consulta con los diferentes organismos de la empresa por medio de la gerencia y solicitar los insumos y demás recursos necesarios para cumplir los planes de producción.

### **6.2.13 Funciones**

- ✓ Prever y atender las necesidades del ganado lechero, relacionado con medicamentos, materiales, alimentación, equipo...
- ✓ Proponer programas de Desarrollo y Optimización de recursos para la operación de la empresa.

- ✓ Estimulación y detección de celo en vacas.
- ✓ Control de la Preñez.
- ✓ Aseo y desinfección general de la instalación.
- ✓ Revisión de bebederos y comederos.
- ✓ Movimiento de vacas.
- ✓ Atención a las terneras en lactancia.
- ✓ Revisión de instalaciones eléctricas y desagües.
- ✓ Evaluación de las condiciones físicas de las vacas y ajuste de raciones dealimentos, según lo que necesiten para mejorar la producción.
- ✓ Lavado de tanques de agua.
- ✓ Detección y atención de partos.
- ✓ Sincronización de las vacas antes del parto.
- ✓ Aseo general y desinfección de las vacas parideras.
- ✓ Revisión y mantenimiento de equipos.
- ✓ Control y manejo de temperatura.

### **6.2.14 Departamento de ventas**

Encargarse del acopio y almacenamiento del producto, informarse de las condiciones del mercado de los productos que la finca produce y analizar las diferentes alternativas para comercializar, seleccionar los canales de distribución más adecuados; así como fijar las normas de calidad y embalaje y elaborar pronósticos de venta.

### **6.2.15 Funciones**

- ✓ Elaborar un presupuesto de ventas.
  
- ✓ Realizar investigaciones de mercado para la preparación de estrategias para un mejor control de las vacas.
  
- ✓ Preparar planes y presupuesto de venta, de modo que debe planificar sus actividades y las del departamento, en donde tome en cuenta los recursos necesarios y disponibles para llevar a cabo dichos planes.
  
- ✓ Establecer metas y objetivos.
  
- ✓ Controlar las funciones que desarrolla el departamento de comercialización.
  
- ✓ Calcular la demanda y pronosticar las ventas.
  
- ✓ Establecer mercados favorables para la empresa

### **6.2.16 Departamento de Compras**

Es el departamento encargado de las compras de materiales para la empresa, tanto en herramientas como alimento para el ganado

### **6.2.17 Funciones**

- ✓ Controlar el funcionamiento del departamento de compras.
- ✓ Comprar los materiales según las necesidades requeridas de la granja
- ✓ Autorizar las compras que se realicen en la empresa.
- ✓ Tener los materiales disponibles en el tiempo que son requeridos
- ✓ Establecer los formatos de requisición apropiados para solicitar la nuevamercancía.

## **6.3 Manual de Descripción de Puestos**

Se diseña un manual que contiene las funciones en forma clara y sencilla de lo que le corresponde a cada uno de los departamentos que funcionan dentro de la entidad. El manual tiene por objeto que el personal esté informado de sus principales deberes y responsabilidades dentro de la empresa, para un mayor cumplimiento en sus labores cotidianas.

Es necesario mencionar que, si la estructura de organización refleja claramente la clasificación de las tareas o actividades, se hace más fácil lograr las metas establecidas para cada departamento en la entidad. Los puestos serán diseñados de acuerdo con las capacidades y motivaciones de las personas disponibles para ocuparlos y de esta forma será más efectiva y eficiente su estructura de organización.

La definición de puestos, ayuda a tener claridad sobre los roles básicos que se desempeñan en cada uno de los cargos para facilitar al ocupante la adaptación a éste.

## **PUESTO**

**Departamento:**

**Propietarios**

**Cargo**

**Ubicación:**

Nivel Superior.

**Tipo de Contratación:**

Ninguno

**Unidades Subordinada**

Toda la Finca

**Funciones:**

- ✓ Supervisar las actividades de la Finca y fiscalizar los actos ejercidos por los demás miembros.
- ✓ Vigilar que los directivos y demás miembros de la finca cumplan con sus deberes, conforme con lo establecido en los estatutos de la Finca y acuerdos de los propietarios.
- ✓ Velar que el patrimonio de la Finca sea aplicado en la conservación de sus fines.

- ✓ Vigilar el cumplimiento de los deberes y obligaciones de los asociados.
- ✓ Tomar las medidas necesarias para cumplir las disposiciones emanadas de todos los miembros y las que crean conveniente dictar.
- ✓ Autorizar y controlar los gastos de los recursos económicos de la granja.
- ✓ Ejercer las demás actividades que determinen las leyes correspondientes.

**PUESTO**

<b>Departamento:</b>	<b>Administración General</b>
<b>Cargo</b>	<b>Gerente</b>
<b>Ubicación:</b>	Nivel
<b>Tipo de Contratación:</b>	Permanente
<b>Jefe inmediato:</b>	Propietarios
<b>Unidades Subordinada</b>	Departamento de Contabilidad, Departamento de Producción Animal, Departamento de Ventas, Departamento Compras.
<b>Funciones:</b>	
	✓ Evaluar el desempeño de todos los departamentos que posee la empresa.
	✓ Establecer los criterios adecuados para la toma de decisiones de la empresa.
	✓ Establecer el funcionamiento correcto y adecuado de las actividades

- ✓ Establecer metas, principios y reglas por cumplir.
- ✓ Autorizar la compra del inventario para la producción.
- ✓ Administrar la finca eficientemente para que se cumplan los estatutos y se logren los objetivos para lo cual fue creada.

**PUESTO**

**Departamento:** Departamento de Contabilidad

**Cargo** Contador General

**Ubicación:** Nivel

**Tipo de Contratación:** Permanente

**Jefe inmediato:** Administrador General

**Unidades Subordinada** Auxiliar Contable

**Funciones:**

- ✓ Dirigir, coordinar, supervisar y controlar las operaciones financieras y administrativas relacionadas con los fondos de la administración.
- ✓ Proporcionar los recursos necesarios para el cumplimiento de las funciones y programas de trabajo.
- ✓ Comprobar que los documentos de respaldo coincidan con los registros.

- ✓ Llevar en forma actualizada los registros para el control de los desembolsos y comprobaciones de gastos.
- ✓ Dirigir las actividades para mejorar la administración de los recursos.

**PUESTO**

**Departamento:** Departamento de producción animal

**Cargo** Supervisor

**Ubicación:** Nivel Intermedio.

**Tipo de Contratación:** Permanente

**Jefe inmediato:** Administrador General

**Unidades Subordinada** Jornaleros

**Funciones:**

- ✓ Prever y atender las necesidades del ganado lechero en lo relacionado con medicamentos, materiales, alimentación, equipo...
- ✓ Proponer programas de Desarrollo y Optimización de recursos para la operación de la empresa.
- ✓ Estimulación y detección de celo en vacas.
- ✓ Control de la preñez.
- ✓ Aseo y desinfección general de la instalación.

- ✓ Revisión de bebederos y comederos.
- ✓ Movimiento de vacas.
- ✓ Revisión de instalaciones eléctricas y desagües.
- ✓ Evaluación de las condiciones físicas de las vacas y ajuste de raciones de alimentos, según lo que necesiten para mejorar la producción.
- ✓ Lavado de tanques de agua.
- ✓ Detección y atención de partos.
- ✓ Sincronización de las vacas antes del parto.
- ✓ Aseo general y desinfección de las vacas parideras.
- ✓ Revisión y mantenimiento de equipos.
- ✓ Control y manejo de temperatura.

**PUESTO****Departamento:****Departamento de ventas****Cargo****Supervisor****Ubicación:**

Nivel

**Tipo de Contratación:**

Permanente

**Jefe**

Administrador General

**Unidades Subordinada**

Vendedores

**Funciones:**

Realiza investigaciones de mercado para la preparación de estrategias, para un mejor control de las vacas.

Preparar planes y presupuesto de venta, de modo que debe planificar sus actividades y las del departamento y tomar en cuenta los recursos necesarios y disponibles para llevar a cabo dichos planes.

Establecer metas y objetivos.

Controlar las funciones que desarrolla el departamento de comercialización.

- ✓ Calcular la demanda y pronosticar las ventas.
- ✓ Establecer mercados favorables para la empresa.

**PUESTO****Departamento:****Departamento de compras****Cargo****Supervisor****Ubicación:**

Nivel Intermedio.

**Tipo de Contratación:**

permanente

**Jefe inmediato:**

Administrador General

**Unidades Subordinada**

Bodegueros

**Funciones:**

- ✓ Controlar el funcionamiento del departamento de compras
- ✓ Comprar los materiales según las necesidades requeridas de la granja
- ✓ Autorizar las compras que se realicen en la empresa.
- ✓ Tener los materiales disponibles en el tiempo que son requeridos. Establecer los formatos de requisición apropiados para solicitar la nueva mercancía.

## **6.4 Sistema Administrativo Catalogo de Cuentas**

Un Catálogo de Cuentas es la clasificación sistemática de las cuentas de un ente económico. Los registros contables de la empresa deberán mantener uniformidad en cuanto al nombre, codificación y manejo de las cuentas que utilizará en todas las operaciones que realizarán a diario en la empresa, ya sea por operaciones pequeñas o de gran movimiento; todo esto para facilitar la elaboración de los Estados Financieros. El nombre de cada cuenta debe corresponder a su contenido, para que las mismas puedan concentrarse en grupos homogéneos de operaciones de una entidad. Con ello se logra orden, rapidez, exactitud en el registro y un adecuado control de las operaciones.

### **6.4.1 Sistema de Codificación de Cuentas**

La estructura para utilizar será numérica, en donde se utilizará el método de codificación por grupo, el cual consiste en la asignación de un código subdividido en clasificaciones sucesivas que abarcan cada vez un mayor número de posiciones y que sirven para identificar un grupo de funciones o características homogéneas.

La estructura de codificación utilizada es numérica, en la cual se describe cada uno de los rubros, cuentas, subcuentas primarias y subcuentas secundarias que comprende el catálogo de cuentas.

La estructura se compone de la siguiente forma:

1 dígito: Elementos de Agrupación.

2 dígitos: Rubro de Agrupación.

3 dígitos: Cuentas de Mayor.

4 dígitos: Subcuentas primaria

Más de 4 Dígitos: Subcuentas secundarias.

ACTIVO (Representa los bienes y derechos de la entidad)

PASIVO (Deudas y obligaciones que posee la entidad)

CAPITAL SOCIAL

CUENTA DE RESULTADO DEUDORA (Costos y Gastos)

CUENTA DE RESULTADO ACREEDORA (Ingresos)

CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS

CUENTAS DE ORDEN

Para identificar las subcuentas en las divisiones de cada cuenta de Balance, Patrimonio y de Resultado; se utilizará de dos a doce dígitos, de acuerdo con la necesidad de detallar la transacción, es decir, que después de cada cuenta principal se colocará los dígitos que identifiquen a las divisiones y subcuenta

## 6.5 Catálogo de Cuentas Propuesto para la Lechería R Y M

<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>
<b>1.1</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>
<b>1.1.1</b>	<b>EFFECTIVO</b>
1.1.1.1	CAJA CHICA
1.1.1.2	CAJA GENERAL
<b>1.1.2</b>	<b>BANCOS</b>
1.1.2.1	CUENTAS CORRIENTES COLONES
1.1.2.2	CUENTAS CORRIENTES DÓLARES
<b>1.2</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>

<b>1.2.1</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR COLONES</b>
1.2.1.1	CLIENTES COLONES
<b>1.2.2</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DOLARES</b>
1.2.2.1	CLIENTES DOLARES
<b>1.3</b>	<b>INVENTARIOS</b>
<b>1.3.1</b>	<b>INVENTARIOS DE GANADO VACUNO</b>
<b>1.3.1.1</b>	TERNEROS
<b>1.3.1.2</b>	TORETES
<b>1.3.1.3</b>	NOVILLAS
<b>1.3.2</b>	<b>INVENTARIOS DE BODEGA</b>
1.3.2.1	VITAMINAS
1.3.2.2	VACUNAS
1.3.2.3	LIMPIEZA Y BAÑO
1.3.2.4	SEMILLAS
1.3.2.5	FERTILIZANTES
1.3.2.6	INSECTICIDAS
1.3.2.7	HERBICIDAS
1.3.2.8	REPUESTOS Y ACCESORIOS
1.3.2.9	PACHAS Y BIBERONES
1.3.2.10	OTROS
<b>1.2</b>	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>1.2.1</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.1.1	TERRENOS RÚSTICOS
1.2.1.2	TERRENOS URBANOS
1.2.1.3	EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
1.2.1.4	INSTALACIONES PARA GANADO
1.2.1.5	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES EN PROCESO
1.2.1.6	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1.2.1.7	EQUIPO DE TRANSPORTE
1.2.1.8	HERRAMIENTAS
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>
1.2.3.1	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES
1.2.3.2	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE INSTALACIONES PARA GANADO
1.2.3.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1.2.3.4	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE
1.2.3.5	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE HERRAMIENTAS
<b>1.2.3</b>	<b>BIENES AGOTABLES</b>
1.2.3.1	PASTIZALES
1.2.3.2	GANADO VACUNO
1.2.3.3	GANADO LECHERO

1.2.3.4	GANADO REPRODUCTOR
1.2.3.5	GANADO DE TRABAJO
<b>1.2.4</b>	<b>AGOTAMIENTO ACUMULADO</b>
1.2.4.1	AGOTAMIENTO ACUMULADO DE PASTIZALES
1.2.4.2	AGOTAMIENTO ACUMULADO GANADO VACUNO
1.2.4.3	AGOTAMIENTO ACUMULADO GANADO LECHERO
1.2.4.4	AGOTAMIENTO ACUMULADO GANADO VACUNO REPRODUCTOR
1.2.4.5	AGOTAMIENTO ACUMULADO GANADO VACUNO DE TRABAJO
<b>1.2.5</b>	<b>REVALUACIONES DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>
1.2.5.1	TERRENOS RÚSTICOS
1.2.5.2	TERRENOS URBANOS
<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>
<b>2.1</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES</b>
<b>2.1.1</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>
2.1.1.1	PROVEEDORES NACIONALES
2.1.1.2	PROVEEDORES DEL EXTERIOR
2.1.1.3	ADELANTOS SOBRE PRODUCCIÓN DE LECHE
2.1.1.4	ACREEDORES
<b>2.1.2</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO</b>
2.1.2.1	PRÉSTAMOS BANCARIOS
2.1.2.2	PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO
2.1.2.3	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE CLIENTES
<b>2.1.3</b>	<b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR PAGAR</b>
2.1.3.1	IMPUESTO POR PAGAR
<b>2.1.4</b>	<b>DÉBITO FISCAL I.V.A VENTAS</b>
2.1.4.1	I.V.A. CONTRIBUYENTES
2.1.4.2	I.V.A. CONSUMIDOR FINAL
2.1.4.3	I.V.A. RETENIDO A TERCER
2.1.4.4	I.V.A. POR PAGAR
<b>2.2</b>	<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>
<b>2.2.1</b>	<b>PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO</b>
2.2.1.1	PRÉSTAMOS BANCARIOS
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>
<b>3.1</b>	<b>CAPITAL CONTABLE</b>
<b>3.1.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>
3.1.1.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.2	RESERVA LEGAL
3.1.1.3	UTILIDADES ACUMULADAS
3.1.1.4	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS
3.1.1.5	UTILIDADES DEL PERIODO

<b>4</b>	<b>INGRESOS</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>
<b>4.1.1</b>	<b>INGRESOS POR VENTAS</b>
4.1.1.1	LECHE
4.1.1.2	GANADO
4.1.1.3	DE DESCARTE
4.1.1.4	TERNEROS
4.1.1.5	TORETES
4.1.1.6	NOVILLAS
<b>4.2</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>
<b>4.2.1</b>	<b>OTROS INGRESOS RELACIONADOS</b>
4.2.1.1	INTERESES GANADOS
4.2.1.2	OTROS PRODUCTOS FINANCIEROS
4.2.1.3	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>5.1.1</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>
5.1.1.1	LECHE
5.1.1.2	GANADO
5.1.1.3	DE DESCARTE
5.1.1.4	TERNEROS
5.1.1.5	TORETES
5.1.1.6	NOVILLAS
5.1.2	COSTOS AGROPECUARIOS
5.1.2.1	LACTANCIA Y CRECIMIENTO
5.1.2.2	SUELDOS
5.1.2.3	HONORARIOS
5.1.2.4	PLANILLAS
5.1.2.5	CUOTA PATRONAL
5.1.2.6	AGUINALDOS Y VACACIONES
5.1.2.7	FORRAJES Y CONCENTRADOS
5.1.2.8	GARRAPATICIDAS
5.1.2.9	MEDICAMENTOS Y VITAMINAS
5.1.2.10	VETERINARIOS
5.1.2.11	ABONOS Y FERTILIZANTES
5.1.2.12	HERBICIDAS
5.1.2.13	MANTENIMIENTO DE ESTABLO
5.1.2.14	MANTENIMIENTO DE CERCAS
5.1.2.15	MANTENIMIENTO EQUIPO DE ORDEÑO
5.1.2.16	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

5.1.2.17	MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS
5.1.2.18	ENERGÍA ELÉCTRICA
5.1.2.19	DEPRECIACIONES
5.1.2.20	MATERIALES Y ACCESORIOS
5.1.2.21	GASTOS DE VIAJE Y FLETES
5.1.2.22	SEGUROS PARA HATO GANADERO
5.1.2.23	AGOTAMIENTO DE GANADO
5.1.2.24	TRANSPORTE
5.1.2.25	PASTIZALES
5.1.2.26	AGUA
5.1.2.27	MARCACIÓN
5.1.2.28	SUELDOS
<b>5.2</b>	<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>
<b>5.2.1</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>
5.2.1.1	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.1.2	ASISTENCIA TÉCNICA Y HONORARIOS
5.2.1.3	COMUNICACIONES
5.2.1.4	MANTENIMIENTO DE CAMINOS
5.2.1.5	PRESTACIONES LABORALES
5.2.1.6	IMPUESTOS FISCALES
5.2.1.7	PAPELERÍA Y ÚTILES
5.2.1.8	GASTOS DE REPRESENTACIÓN
5.2.1.9	ENERGÍA ELÉCTRICA
5.2.1.10	VACACIONES Y AGUINALDOS
5.2.1.11	VIGILANCIA
5.2.1.12	CAPACITACIÓN AL PERSONAL
5.2.1.13	INDEMNIZACIONES
5.2.1.14	DEPRECIACIONES
<b>5.2.2</b>	<b>GASTOS DE VENTA</b>
5.2.2.1	SUELDOS Y SALARIOS
5.2.2.2	BONIFICACIONES
5.2.2.3	TRANSPORTE
5.2.2.4	VIÁTICOS
5.2.2.5	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
5.2.2.6	COMUNICACIONES
<b>5.2.3</b>	<b>GASTOS FINANCIERO</b>
5.2.3.1	INTERESES
5.2.3.2	COMISIONES
5.2.3.3	IMPUESTOS FISCALES
5.2.3.4	DIFERENCIAL CAMBIARIO

<b>5.2.4</b>	<b>OTROS GASTOS</b>
5.2.4.1	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
5.2.4.2	PÉRDIDA POR SINIESTROS
<b>6</b>	<b>CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS</b>
6.1	CUENTA DE CIERRE
6.1.1	PÉRDIDAS Y GANANCIAS

### **6.5.1 Manual de Aplicación de Cuentas**

#### **6.5.2 Activo**

Esta división del balance se empleará para sumariar todas las cuentas del activo.

Los activos están constituidos por aquellos recursos que son propiedad de la empresa para llevar a cabo su finalidad, así como también los derechos adquiridos.

#### **6.5.3 Activo Corriente**

Estará representado por todos aquellos valores propiedad de la empresa y que su realización se efectúa dentro de un período contable, por lo general no mayor de un año.

#### **6.5.4 Efectivo Y Equivalentes**

Esta cuenta registrará los movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa por medio de las subcuentas Caja y Bancos. El control detallado de los movimientos de las distintas transacciones, se hará a través de las subcuentas Caja General, Caja Chica, Cuentas Corrientes dólares, Cuentas de Ahorro dólares y Depósitos a Plazo en dólares.

**Se carga:** Con las entradas de efectivo provenientes de pagos parciales o totales de las cuentas por Cobrar, ventas al contado, para lo que se utilizará la subcuenta caja general y con el valor del efectivo destinado para la creación de las cuentas corrientes, de ahorro y a plazo, además con la remesa a dichas cuentas y con las notas de abono que apliquen la institución financiera a favor, se cargarán a la subcuenta Bancos y por el valor de la creación de la caja chica para cubrir los desembolsos de efectivo de reducido valor y con los incrementos posteriores que se efectúen.

**Se Abona:** con el valor de las remesas a los bancos, es decir el traslado del dinero de Caja General a la subcuenta Bancos, sean estas cuentas: corrientes, de ahorro o a plazo; con el valor de

los cheques emitidos, comprobantes de retiro de cuentas de ahorro y notas de cargo aplicadas por los bancos y también cuando se disminuye el valor de la caja chica o con la liquidación total.

**Naturaleza de su saldo:** es de naturaleza deudora.

### **6.5.5      *Cuentas Por Cobrar***

Esta cuenta controlará los valores a favor de la empresa por las ventas al crédito, por préstamos otorgados por anticipos sobre sueldos a empleados y documentos por cobrar que por cualquier causa se emitieran, controlando cada subcuenta por separado y según el orden del catálogo.

**Se carga:** Cuando se efectúen ventas al crédito provenientes de las operaciones normales; se otorguen préstamos, se concedan anticipos sobre sueldos, se firmen documentos por cobrar a favor de la empresa como base de una mejor garantía.

**Se abona:** Con las cantidades que se reciban en pago para disminuir o cancelar el crédito concedido, el préstamo otorgado, el anticipo sobre sueldos o el documento por cobrar firmado.

**Naturaleza del saldo:** Deudor.

### **6.5.6      *Cuentas Incobrables***

Esta cuenta registrará la estimación de incobrabilidad aplicada a las cuentas por cobrar.

Para fines de presentación en el balance general, se deducirá de las cuentas por cobrar.

**Se abona:** Con las cantidades que se consideren adecuadas para cubrir las posibles pérdidas por incobrabilidad de cuentas.

**Se carga:** Con las cantidades necesarias para regularizar su saldo o con los saldos de cuentas declaradas incobrables.

**Naturaleza del saldo:** acreedor.

### **6.5.7 *Arrendamiento Financiero por Cobrar***

Esta cuenta representa los activos que la sociedad ha arrendado a corto plazo, sobre los cuales tiene derecho a percibir una serie de pagos o cuotas por el alquiler de la propiedad, bajo la modalidad de transferir sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, a la empresa arrendadora.

**Se carga:** Con el importe del valor razonable por las cuentas a cobrar por arrendamiento financiero, con la porción trasladada del activo no corriente sobre arrendamiento financiero por cobrar y con el importe de las estimaciones que se requiere a liquidar.

**Se abona:** Con los pagos cuotas que durante el plazo pactado hace de hecho o puede ser requerido para lo que haga el arrendamiento, y con las estimaciones de base de morosidad de saldo.

**Su saldo es de naturaleza:** Deudora

#### **6.5.8 Inventarios**

Servirá para registrar la existencia de bienes que se tiene disponible para la venta, explotación o por las materias primas u otro tipo de inventario de la empresa; los inventarios serán valuados al costo de producción.

**Se carga:** con el valor de las compras a costo de adquisición, con el valor de la producción obtenida, medido a valor razonable, menos los costos estimados hasta el punto de venta.

**Se abona:** con las descargas de inventarios en concepto de ventas o por traslado de insumos y materiales a los procesos de explotación y producción, con las previsiones efectuadas en concepto de estimación para obsolescencia de inventario.

Su saldo es de naturaleza: deudor

#### **6.5.9 Activos Biológicos**

Cuenta mayor donde se reciben los activos biológicos provenientes después de haber pasado los diferentes departamentos durante el proceso de crecimiento.

**Se carga:** Al recibir los activos biológicos con el costo del departamento respectivo y/o ajustes respectivos

**Se abona:** Con los valores de retiros de activos biológicos o por los ajustes a los costos a los mismos.

Su saldo es de naturaleza: deudor.

El agotamiento de los activos biológicos se calcula por el método de línea recta sobre la vida útil estimada; la vida útil de las vacas se estima en promedio cinco partos. En todo caso depende del cuidado que se les proporcione.

El ganado vacuno es valuado al valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta, el cual es determinado sobre la base del precio de mercado de ganado similar en edad, raza, y características genéticas.

#### ***6.5.10 Gastos Pagados por Anticipado***

Esta cuenta comprende aquellos servicios que podrán consumirse o devengarse en los 12 meses que le sigan. Estos costos deberán amortizarse tan rápidamente como sea posible.

**Se carga:** Con el valor de los gastos y servicios pagados por anticipado

**Se abona:** Con la parte vencida de los gastos y servicios pagados por anticipado

Su saldo es de naturaleza: deudor

#### ***6.5.11 Crédito Fiscal IVA***

Esta cuenta mostrará los valores pagados en concepto de impuestos al valor agregado (IVA), a través de las compras internas o externas, que se efectuaron en cada período tributario mensual.

**Se carga:** Con el valor detallado en el comprobante de crédito fiscal.

**Se abona:** Con la cantidad que se utilice para cubrir el débito fiscal al final de un período tributario mensual.

**Naturaleza del saldo:** Deudor, representará el remanente de crédito fiscal a favor de la sociedad por las compras efectuadas.

### **6.5.12**      *Retenciones De IVA Remanente*

#### IMPUESTOS ANTICIPADOS

Cuenta de mayor que refleja las cantidades de impuesto sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionados con: las diferencias temporarias deducibles, la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no han sido objeto de deducción fiscal y la compensación de créditos no utilizados provenientes de periodos anteriores.

**Se carga:** Con el valor de anticipos a cuentas que se cancelan mensualmente según lo establecido en la Ley de Impuesto sobre la Renta, con las retenciones de Renta provenientes de depósitos en instituciones financieras o sobre premios y ganancias provenientes de loterías, rifas, sorteos o juegos de azar; cuando resulte remanente de Impuesto sobre Renta al presentar la declaración anual y con las diferencias temporales deducibles que resulten por diferencias entre el valor en libros y la base fiscal.

**Se abona:** Con el importe de gasto por impuesto relativos a las ganancias de las actividades ordinarias con las compensaciones de activo por impuesto y diferirlo contra los pasivos por impuestos diferidos; así como también mensualmente toca deducírselo en caso de que se presenten excedente al momento de liquidar el impuesto.

Su saldo es de naturaleza: deudor

### **6.5.13**      *Activo No Corriente*

Este rubro representa el monto de la inversión de la empresa en bienes muebles e inmuebles, que serán utilizados en sus operaciones, así como los activos o gastos que por su naturaleza y para efectos contables, serán amortizados o liquidados en diferentes períodos contables y que no han sido clasificados en el rubro anterior

#### **6.5.14 Propiedad, Planta Y Equipo**

Esta cuenta registrará el valor de los activos tangible (bienes muebles e inmuebles) que la empresa posee para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos de la misma en sus operaciones normales. El control de los movimientos de esta cuenta, se hará a través de las subcuentas bienes no depreciables y bienes depreciables.

**Se carga:** con el valor de las compras y o arrendamientos por cualquiera de las subcuentas que la integran, con el aumento de valor de los bienes del activo en concepto de revaluación para diferenciarlo de su costo original, con el importe de la cuota de depreciación acumulada del bien que se vende o se retire y por los desembolsos posteriores a la adquisición, siempre que éstos permitan al activo generar beneficios económicos en el futuro, adicionales a los inicialmente previstos.

**Se abona:** con el importe de la cuota de depreciación que se emite por un periodo estimado, por deterioro del activo y su importe recuperable es menor que el valor en libros, media vez que no haya sido revaluado. De lo contrario, se reconocerá como un cargo a la cuenta superávit por revaluación en la medida que éste no exceda de su importe mismo y por retiro o desapropiación del activo cuando de éste no se espere ya beneficios económicos futuros y se reconozca un ingreso o gasto, según sea el caso.

Su saldo es de naturaleza: Deudor

#### **6.5.15 Activos Biológicos de Producción**

#### **6.5.16 Activos Intangibles**

Los activos intangibles son cuentas de mayor que representa un activo no monetario y sin apariencia física, que se poseen para ser utilizados en la producción o de carácter de suministro, bienes y servicios, para ser arrendados a terceros o para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

**Se carga:** Con el costo de adquisición o desarrollo de la empresa; cuando se incremente el valor en libros de un activo intangibles como consecuencias de una reevaluación y se trasladada su saldo a la cuenta superávit por reevaluación y por los desembolsos posteriores a

la adquisición, siempre que éstos permitan al activo generar beneficios económicos en el futuro adicional a los previstos.

**Se abona:** Con las amortizaciones periódicas que se hagan; por deterioro del activo, en donde se reconoce un gasto por deterioro de activos y su importe recuperable es menor que el valor en libros, media vez que no haya sido reevaluado. De lo contrario, se reconocerá como un cargo a la cuenta superávit por reevaluación en la medida que éste no exceda de su importe mismo y por retiro o desapropiación del activo cuando de éste no se esperen ya beneficios económicos futuros, en el que se reconoce un ingreso o gasto según sea el caso.

**Su saldo es de naturaleza:** deudor.

#### **6.5.17**      *Pasivo*

Esta división principal del balance, incluye un grupo de cuentas tales como las obligaciones a corto y largo plazo y gastos pendientes de pago; algunos de los cuales deben estimarse y posteriormente ajustarse cuando las cantidades reales se conozcan.

##### Pasivo Corriente

Representa deudas contraídas por la empresa, las cuales habrá que pagar a corto plazo (1 año o menos).

#### **6.5.18**      *Proveedores y otras Cuentas por Pagar*

Esta cuenta mostrará las obligaciones que la empresa adquiera a plazos iguales o menores a un año y su control se hará por medio de subcuentas, como: proveedores, acreedores y retenciones.

**Se abona:** Con las compras al crédito de mercancías, al momento de contraer la deuda, así como por las provisiones que se realicen por pagos a terceros, ya sea de carácter legal o en otros conceptos.

**Se carga:** Con los abonos parciales o pagos totales que se efectúe a proveedores, acreedores, instituciones del Estado u otros conceptos o por ajustes que se realicen por cualquier circunstancia.

**Naturaleza del saldo:** Es acreedor y representa las obligaciones que la entidad tenga a su cargo.

### **6.5.19        *Beneficios a Empleados por Pagar***

Esta cuenta registrará aquellas deudas que la sociedad adquiera con sus socios o con otras entidades con las cuales esté relacionada

**Se abona:** Con los valores de la obligación al momento de contraerse el compromiso de pago.

**Se carga:** Con el importe de los abonos o pagos totales de dichas deudas o bien por acuerdos de capitalización.

**Naturaleza del saldo:** Es acreedor y representará las obligaciones contraídas con socios o entes relacionados con la sociedad.

### **6.5.20        *Obligaciones por Beneficios de Retiros a Corto Plazo***

Cuenta de mayor que representa las remuneraciones por pagar en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo a los empleados, como consecuencia de la decisión de la empresa de resolver el contrato al empleado antes la edad normal de retiro o bien de la decisión del empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de tales beneficios.

**Se carga:** con los pagos parciales o totales asumidos por beneficios de retiro.

**Se abona:** con el valor del registro previo de las obligaciones legales y asumidas por la sociedad en concepto de beneficios de retiro, que se pagarán en los siguientes doce meses desde la fecha del balance.

**Su saldo es de naturaleza:** acreedor.

### **6.5.21        *Impuesto por Pagar***

Esta cuenta reflejará la deuda a cargo de la sociedad y a favor del fisco, proveniente del impuesto requerido por las operaciones realizadas.

**Se abona:** Con la provisión y el ajuste del impuesto al final de cada periodo contable.

**Se carga:** Con la cancelación del impuesto.

**Naturaleza del saldo:** Es de naturaleza acreedora.

### **6.5.22      *Sobregiros bancarios y préstamos a corto plazo***

Cuenta de mayor que registra las obligaciones a corto plazo contraídas por la sociedad, ya sean éstas: garantías personales, prendarias e hipotecarias para incrementar el capital de trabajo de la sociedad

**Se carga:** por los pagos parciales o cancelaciones de las obligaciones y por cierre del ejercicio.

**Se abona:** con el valor de las obligaciones contraídas y recargos que nos acumulen

Su saldo es de naturaleza: acreedor

### **6.5.23      *Débito Fiscal IVA***

Esta cuenta registrará el impuesto cobrado por la transferencia de bienes muebles y la prestación de servicios (IVA), por las ventas efectuadas y con las retenciones a terceros.

**Se abona:** Con el impuesto en las ventas y servicios gravables, así como por cualquier ajuste que se efectúe al contribuyente o al consumidor final y las retenciones que se efectúen a medida que se sucedan.

**Se carga:** Al final de cada mes, liquidándola con la cuenta crédito fiscal IVA. El remanente que quede, después de la liquidación, se pagará al fisco.

Naturaleza del saldo: Es de naturaleza acreedora y representará el remanente de débito fiscal a favor del fisco.

### **Pasivos No Corrientes**

Este rubro representa el valor de las obligaciones a largo plazo contraídas por la empresa, originadas por operaciones financieras, de servicio o de otra índole, así como los ingresos diversos recibidos aún no devengados o que corresponden a cosechas o explotaciones futuras.

#### **6.5.24 Préstamos Bancarios a más de un Año**

Esta cuenta mostrará las obligaciones contraídas a un plazo mayor de un año con instituciones financieras o cualquier otro acreedor, a través de una garantía real.

**Se abona:** Con aquellos créditos hipotecarios adquiridos con entidades y cuyo plazo es mayor de un año.

**Se carga:** Con las amortizaciones a los créditos o con la reclasificación de la porción pagadera a un año de los pasivos corriente.

**Naturaleza del saldo:** Es de carácter acreedor y representa las obligaciones de la sociedad pagaderas a largo plazo.

#### **6.5.25 Documentos Negociables por Cobrar**

Cuenta de mayor establecida para registrar el importe del documento negociable como, por ejemplo: letra de cambio, pagaré y otros documentos que la empresa tenga la obligación de pagar a largo plazo.

**Se carga:** con el importe de las cancelaciones de los documentos y por cierre contable.

**Se abona:** con los bienes y servicios que la empresa recibe al crédito y que se han garantizado con los documentos legales, cuya exigibilidad es mayor a un año.

Su saldo es de naturaleza: acreedor.

#### **6.5.26 Obligaciones por Beneficio de Retiro a más de un Año**

Cuenta de mayor creada para establecer un fondo especial de conformidad con las políticas y leyes pertinentes para cubrir responsabilidades laborales de los trabajadores por beneficios y retiros, ya sea por decisión voluntaria e involuntaria al término del contrato, antes de la fecha formal de retiro.

**Se carga:** con las cancelaciones por beneficios de los retiros que se efectúan por los traslados de la parte proporcional pendiente que se espera pagar, antes de los doce meses siguientes al balance y por cierre contable

**Se abona:** con el valor estimado de las indemnizaciones pendientes de pago en concepto de beneficios o retiro.

Su saldo es de naturaleza: acreedor.

#### ***6.5.27 Pasivos por Impuestos sobre la Renta Diferido***

Esta cuenta registrará la deuda de impuestos con el fisco, la cual será pagadera en períodos próximos.

**Se abona:** Con los valores de impuestos adeudados y que serán cancelados en ejercicios posteriores.

**Se carga:** Con los pagos parciales o totales del impuesto o con los ajustes que se efectúen.

**Naturaleza del saldo:** Es de naturaleza acreedora.

#### ***6.5.28 Patrimonio***

Este rubro representará el monto total de las aportaciones de los socios, reservas y utilidades acumuladas.

#### ***6.5.29 Capital Social***

Representa la inversión de los socios en la sociedad, proveniente de aportes originales o productos de las acciones.

Esta cuenta representará el aporte inicial de los accionistas con el cual se constituyó la empresa, de acuerdo con el Código de Comercio. El control del mismo se hará por medio de las subcuentas: capital social mínimo pagado y capital social mínimo no pagado.

**Se abona:** Con el valor nominal de las acciones suscritas por los accionistas, como primer aporte.

**Se carga:** Por liquidación de la sociedad

**Naturaleza del saldo:** Es de carácter acreedor y representa el aporte mínimo permitido por la ley mercantil por parte de los accionistas, ya sea pagado o no pagado.

### **6.5.30 Cuentas de Resultado Deudoras**

Esta división del estado resultado, representa el monto de las cuentas de saldo deudor, que se saldan periódicamente por la cuenta de pérdida y ganancias.

#### **COSTOS DE OPERACION.**

Este rubro agrupa las diferentes cuentas de costo ocasionados para el desenvolvimiento administrativo y operacional.

### **6.5.31 Costo de Venta**

Esta cuenta registrará los costos por servicios, ventas, suministros y materiales; así como por otros costos de materias primas según sea la operación efectuada.

**Se carga:** Con el costo de los servicios vendidos o consumidos, con el costo de los insumos, materiales, producción agrícola, vacuna, avícola y con los ajustes que se efectúen.

**Se abona:** Con los ajustes que se realicen o al final de cada ejercicio, cuando su saldo sea liquidado contra la cuenta pérdidas y ganancias.

**Naturaleza del saldo:** Es deudor y representa el costo incurrido en operaciones normales por la sociedad.

### **6.5.32 Costo de Explotación de Ganado**

Cuenta de mayor que registra todos aquellos costos necesarios para la crianza y engorde de ganado.

**Se carga:** Con todos los datos de alimentación, medicina, mano de obra y los costos indirectos durante el periodo de producción de ganado.

**Se abona:** Con la liquidación de los costos, costos de venta, por retiro o por venta.

**Su saldo es de naturaleza:** deudor.

### **6.5.33 Gastos de operación**

#### **Gastos de venta**

Registrará todas aquellas erogaciones ocasionadas para mantener el buen funcionamiento de la empresa, específicamente en el área administrativa.

**Se carga:** Con el valor de las erogaciones necesarias de naturaleza administrativa y con la depreciación del activo fijo respectivo.

**Se abona:** Al finalizar el ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta, pérdidas y ganancias.

**Naturaleza del saldo:** Deudor.

#### ***6.5.34 Gastos de Administración***

Cuenta principal que registra el valor de los gastos ocasionados por el funcionamiento de la empresa, en el aspecto estrictamente administrativo.

**Se carga:** Con el importe de todos los gastos incurridos durante el ejercicio económico.

**Se abona:** Con los valores cargados incorrectamente y al finalizar el ejercicio contra la cuenta pérdidas y ganancias.

OTROS GASTOS OPERATIVOS

#### ***6.5.35 Gastos por rebajas de Inventario hasta su Valor Neto Real***

Bajo esta cuenta se contabilizan las rebajas del valor en libros de los inventarios hasta su valor neto realizable cuando éstos no pueden ser recuperables si se han vuelto obsoletos o bien si sus precios de mercado han caído.

**Se carga:** Con el valor de las rebajas de inventario hasta su valor neto realizable.

**Se abona:** Con los valores cargados incorrectamente y con la liquidación de cada ciclo

#### ***6.5.36 Pérdida por Retiro o Desapropiación de Activo***

Cuenta establecida para registrar las pérdidas de un activo cuando éste haya sido objeto de desapropiación o retiro de forma permanente.

**Se carga:** Con el importe de la pérdida por el retiro o desapropiación de un activo.

**Se abona:** Con los valores cargados incorrectamente y con la liquidación de cada cierre.

#### ***6.5.37 Gastos de Impuesto sobre la Renta***

Bajo esta cuenta se registra el importe total que por este concepto se ha pagado sobre la ganancia neta del periodo, que contiene, tanto el impuesto corriente como el diferido, calculable de acuerdo con las reglas establecidas por la autoridad fiscal.

**Se carga:** Con el valor pagado del impuesto sobre la renta corriente y diferido.

**Se abona:** Con los valores cargados incorrectamente y con la liquidación en cada periodo.

#### ***6.5.38 Gastos no Deducibles***

Bajo esta cuenta se registra el importe total que por este concepto se ha pagado en los diferentes conceptos como: multas e intereses no deducibles para el impuesto sobre la renta.

**Se carga:** Con el valor de gasto pagados en el ejercicio corriente.

**Se abona:** Con los valores cargados incorrectamente y con la liquidación en cada periodo.

#### ***6.5.39 Gastos Extraordinarios***

#### ***6.5.40 Cuentas de Resultado Acreedor***

Esta división del estado de resultado, representa el monto de las cuentas de saldo acreedor que se saldan periódicamente por la cuenta de pérdidas y ganancias.

#### ***6.5.41 Ventas***

#### ***6.5.42 Ingresos por Venta***

Registrará los valores por concepto de ventas de los productos agropecuarios originados en la empresa.

**Se abona:** Con los valores de las ventas efectuadas al crédito o al contado.

**Se carga:** Al final del ejercicio contable con el total acumulado para su liquidación contra la cuenta pérdidas y ganancias.

Naturaleza del saldo: Acreedor.

#### ***6.5.43 Otros Ingresos***

Son fuentes de fondos provenientes de la comercialización de los productos y mercancías o de las actividades operaciones de servicio de la empresa.

#### ***6.5.44 Ingresos Extraordinarios***

Registrará los ingresos provenientes de operaciones no propias del giro principal de la empresa.

**Se abona:** Cuando se efectúen estos ingresos.

**Se carga:** Al final del ejercicio contable para su liquidación, contra la cuenta Pérdidas y Ganancias.

Naturaleza del saldo: Acreedor.

#### ***6.5.45 Cuenta Liquidadora***

En esta división se agrupan las cuentas necesarias para el cierre de las cuentas de resultado, tanto acreedoras como deudoras.

#### ***6.5.46 Pérdidas y Ganancias***

Servirá para centralizar y liquidar los saldos de las cuentas de resultado acreedor y deudor al final del ejercicio contable, con el fin de establecer la ganancia o pérdida en las operaciones de la empresa.

**Se abona:** Con el total de los saldos de las cuentas de resultado Acreedor y con el valor de la pérdida obtenida, si la hubiera.

**Se carga:** Con el total de los saldos de las cuentas de resultado Deudor y con el valor de la ganancia obtenida.

#### **6.5.47 Cuentas Memorandum**

En esta división se agrupan las cuentas de control necesarias para mantener un adecuado sistema de información financiera

#### **6.5.48 Cuentas de Orden**

Registrará el valor de las contingencias posibles o eventos ocurridos de sucesos pasados, en que la empresa tenga participación.

**Se carga:** Con el importe de las contingencias o eventos.

**Se abona:** Cuando haya desaparecido la causa que motivó el registro de la contingencia contra la cuenta de orden acreedora.

**Naturaleza del saldo:** Deudor.

#### **6.5.49 Cuentas de Orden Deudora**

Aquí se maneja extra contablemente las operaciones que ameritan controlarse fuerade la composición de activo o pasivo de la empresa.

**Se carga:** Con el importe de las contingencias y valores que la empresa desee tener presente

**Se abona:** Cuando desaparezca la causa que motivó el registro o cuando tanga movimiento algún control en particular.

#### **6.5.50 Cuentas con Orden Contrario**

Servirá de contra cuenta a la cuenta de orden y su función es equilibrar los saldos del balance.

**Se abona:** Con el importe de la responsabilidad que cupiere a la empresa o motivos de las contingencias o eventos.

**Se carga:** Cuando la contingencia o evento que motiva el abono desaparezca la cuenta de orden deudora.

**Naturaleza del saldo:** Acreedor

**Estado de Situación Financiera**  
**Expresado en Colones Costarricenses**

**Activo Corriente**

Efectivo y Equivalentes de efectivo  
Cuentas por cobrar comerciales  
Otras Cuentas por cobrar  
Inventario de Materiales  
Pago por anticipado  
Crédito Fiscal IVA

**Activo No Corriente**

Activo biológico  
Activo biológico en producción  
Agotamiento acumulado  
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO  
Equipo y Mobiliario Ganadero  
Maquinaria Ganadera  
Vehículo  
Instalaciones  
Terreno  
Edificio  
Depreciación Acumulada

**Total de Activo****Pasivo Corriente**

Cuentas por pagar  
Otras cuentas por pagar  
Retenciones

**Pasivo No Corriente**

Documentos por Pagar

**Total de Pasivos****Patrimonio**

Capital social  
Reserva legal  
Utilidad del ejercicio  
Impuesto sobre la renta

**Total pasivo + Patrimonio**

---

Firma del Representante Legal

Firma del contador

---

Firma del Auditor

## Estado de Resultado

Expresado en Colones Costarricenses

Ventas		
(-)Costo de ventas		
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		
(-)Gastos de Operación		
Gastos de Administración		
Gastos de Venta		
<b>Utilidad de operación</b>		
(+)Otros ingresos		
<b>Utilidad antes de reserva e impuesto</b>		
(-)Reserva Legal		
<b>Utilidad antes de impuesto</b>		
(-)Impuesto sobre renta por pagar		
<b>Utilidad del ejercicio</b>		

---

Firma del Representante Legal

---

Firma del contador

---

Firma del Auditor

## 7 Referencias bibliográficas

- Argilés-Bosch, J. M., García-Blandón, J., y Martínez-Blasco, M. (2019). Utilidad del Valor Razonable para la Predicción del Flujo de Efectivo: Evidencia de Activos Biológicos. *Journal of Agricultural Economics*, 70(3), 802-821. [https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract\\_id=3049797](https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3049797)
- Belloso Araujo, L., Fernández-Fernández, N., & Álvarez Machado, D. (2021). Rentabilidad en las empresas de construcción y montaje. *IPSA Scientia, revista científica multidisciplinaria*, 6(1), 81-99.
- Blacio, J. C. M., Gonzaga, V. A. B., & Serrano, L. A. L. (2023). NIC 2 y su impacto en la presentación adecuada de los Estados Financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 6286-6297.
- Caguana Liquinchana. J.A. (2020). *Diseño de un sistema de contabilidad agropecuaria en la hacienda San Luis* ubicada, en la parroquia Cusubamba, cantón Salcedo, provincia de Cotopaxi. Tesis de grado Maestría contable,. Universidad Técnica de Cusubamba Latacunga. 103 p. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/5811>
- Carroll, A. B. (1991). The pyramid of corporate social responsibility: Toward the moral management of organizational stakeholders. *Business Horizons*, 34(4), 39-48.
- Creswell, J. W. (2014). *Research Design: Qualitative, Quantitative, and Mixed Methods Approaches*. Sage Publications.
- Cronin, K. (2008). *Transdisciplinary research (TDR) and sustainability*. *Environmental Science and Research (ESR) Ltd*. Prepared for the Ministry of Research, Science and Technology (MoRST). [https://learningforsustainability.net/pubs/Transdisciplinary\\_Research\\_and\\_Sustainability.pdf](https://learningforsustainability.net/pubs/Transdisciplinary_Research_and_Sustainability.pdf)
- Donaldson, T., & Preston, L. E. (1995). The stakeholder theory of the corporation: Concepts, evidence, and implications. *Academy of Management Review*, 20(1), 65-91.
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. Capstone.

- FAO. (2018). La contabilidad en el sector agrícola: normas internacionales y prácticas locales. Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura. Normas y políticas | Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura <https://www.fao.org/food-agriculture-statistics/es/>
- Figueroa, L. C., Obedd, G. C. G., Andree, G. E. C., Karen, Z. J. M., & Milagros, G. F. J. (2023). Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022. *Revista de Investigación Valor Agregado*, 10(1), 19-51.
- Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. Pitman.
- Guzmán-Hernández, T. D. J., Araya-Rodriguez, F., Obando-Ulloa, J. M., Rivero-Marcos, M., Castro-Badilla, G., Quiroz-Vinda, G., ... y Fernández-Rodríguez, M. (2021). Uso de tecnología solar en actividades agropecuarias de la Región Huetar Norte de Costa Rica (Parte I y II).
- Hernández Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). Metodología de la Investigación. McGraw-Hill Education.
- Hsu, A. W., Liu, S., Sami, H., & Wan, T. (2018). *IAS 41 and stock price informativeness. Accounting and Finance*, 59(S1), 1449-1480. <https://doi.org/10.1080/16081625.2019.1545928>
- INEC. (2020). Informe Anual de Agricultura y Ganadería. Instituto Nacional de Estadística y Censos de Costa Rica. reanuario2020-2021.pdf <https://admin.inec.cr/sites/default/files/2022-10/reanuario2020-2021.pdf>
- Jaimes, R. M. G. (2021). *Sostenibilidad financiera para las empresas del sector panificador de Pamplona, Norte de Santander*, Colombia. Dictamen libre, (28), 33-47.
- Magaña, M. A. M., Morales, C. L., Solís, J. F. D. J. A., & Urquizo, E. A. (2023). Índices de competitividad de la producción mexicana de carne de cerdo en el mercado internacional. *Atlantic Review of Economics: Revista Atlántica de Economía*, 6(2), 3.

- Maza, M. E. M., Guzmán, D. M. C., & Andrade, J. E. O. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista arbitrada interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 473-503.
- McWilliams, A., & Siegel, D. (2001). Corporate social responsibility: A theory of the firm perspective. *Academy of Management Review*, 26(1), 117-127.
- Medina Murillo, A. S., y Rojas Gutiérrez, K. (2023). *Evaluación financiera para la creación de una empresa dedicada a producción y comercialización de productos bovinos en Moravia de Nicoya, Guanacaste, Costa Rica*. Tesis para optar por el grado de Licenciatura en Administración con Énfasis en Gestión Financiera, Universidad Nacional de Costa Rica. <http://hdl.handle.net/11056/25826>
- Mejía Pitti, Y., Picón Angulo, L., Telles Espinoza, F., & Zheng Zheng, Y. L. (2021). Estudio de viabilidad económica financiera para la producción y comercialización de ganado de engorde, mediante la utilización del sistema suplementación estratégica en pastoreo, para la Hacienda El Guabo, ubicada en Santa Cruz, Guanacaste.
- Montero Monge, J. C. (2021). *Facilitar una estructura de la contabilización de los activos biológicos utilizando la NIC 41, para la empresa agropecuaria, Granja Avícola Jaulas, en el primer semestre del año 2021*. Tesis para optar por el grado de licenciatura en Contaduría, Universidad de San Marcos, Costa Rica. <localhost/xmlui/handle/11506/1856>
- Pinango Cuatucuago. K.P (2020) *Diseño de un sistema contable agropecuario para la Asociación de Trabajadores Agrícolas San Antonio de Valencia*. Tesis de grado Maestría contable, Universidad Técnica de Cusubamba U.T.C. Latacunga. 176 p. <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/6885>
- Porter, M. E., & Kramer, M. R. (2006). Strategy and society: The link between competitive advantage and corporate social responsibility. *Harvard Business Review*, 84(12), 78-92.
- Rico Godoy, C. (2020). Importancia de la contabilidad ambiental en el contexto de las empresas industriales.

- Rodríguez, A., y Sánchez, R. A. (2021). Implementación de la norma internacional de contabilidad NIC 41 en la contabilidad de empresas agrícolas. *Gente Clave*, 5(2), 47-59. <https://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/genteclave/article/view/151>
- Rojas Montaña, J. B., Márquez, M. P., & Oyola Romero, L. T. (2023). Aplicación de la NIC 2 sobre el tratamiento de inventarios en las empresas Nestlé SA, Alpina productos alimenticios SA y grupo Nutresa.
- Ruiz-Torres, J. C., Fonseca-Cifuentes, G. P., y García-Montaña, C. A. (2020). Contabilidad de gestión en la ganadería bovina de leche en Colombia: caso Hacienda Agrícola Casa de Lata Ltda. *Revista Espacios*, 41(15)
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 69-81.
- Svinous, I., Svinous, N., Prisyazhnyuk, N., Rudych, O., & Gavryk, O. (2022). Problemas de evaluación de las actividades de empresas agrícolas utilizando Normas Internacionales de Contabilidad. *Journal of Agricultural Studies*, 10(2), 30-45. Recuperado de [http://www.agrosvit.info/pdf/7-8\\_2022/5.pdf](http://www.agrosvit.info/pdf/7-8_2022/5.pdf)
- Tonato Chiluisa, M. I. (2022). *La NIC 41 y su incidencia en el tratamiento contable de los activos biológicos Empresa Naranja Roses Ecuador sa-2018* (Bachelor's thesis, Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo).
- Vargas, M. (2022). Aplicación de modelo de valor neto realizable en la industria retail en Chile.

## **Anexo # 1 Consentimiento informado**

Este documento es parte del proceso de investigación titulado: "Implementación de un sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M". Le agradezco, de antemano, su participación y colaboración.

Datos de Identificación:

Nombre \_\_\_\_\_ cédula \_\_\_\_\_

### **Propósito del Proyecto de Investigación:**

El propósito de este estudio es evaluar el impacto de la implementación de las NIC en la eficiencia operativa, la gestión de activos biológicos, la valoración de inventarios, y su influencia en la toma de decisiones estratégicas y la sostenibilidad económica de la Lechería R&M.

Como parte de este estudio, se le solicitará completar un cuestionario que aborda su experiencia y percepciones relacionadas con la implementación de las NIC en la Lechería R&M. Este proceso tomará aproximadamente de 30 a 45 minutos de su tiempo.

La participación en este estudio no implica riesgos significativos para usted. Todas las respuestas se tratarán con la máxima confidencialidad y se utilizará únicamente con fines académicos.

Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Usted tiene el derecho de retirarse del estudio en cualquier momento, sin ninguna consecuencia.

Garantizamos la confidencialidad de su participación. La información recopilada se utilizará exclusivamente con fines de investigación y no se compartirá con terceros.

Para cualquier pregunta o aclaración, puede contactarme al siguiente correo electrónico: [Correo].

Este consentimiento se aplica a la participación en un formulario que se realizará de manera presencial. Al firmar este documento, usted indica su acuerdo para participar en el estudio bajo los términos aquí expuestos.

Firma del Participante: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

Firma del Investigador: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

## **Anexo 2. Cuestionario sobre la Implementación de un Sistema de Contabilidad Basado en las NIC 41 y NIC 2, en la Lechería R&M**

Gracias por participar en esta encuesta sobre la Implementación del sistema de contabilidad basado en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41 y NIC 2) en la Lechería R&M. Su colaboración es fundamental para el éxito de esta investigación.

Por favor, lea detenidamente cada pregunta y proporcione respuestas sinceras. Sus respuestas serán utilizadas exclusivamente para fines académicos y serán tratadas con la más estricta confidencialidad. Se le agradece su tiempo y honestidad para responder este cuestionario.

Se le asegura que todas las respuestas serán confidenciales y anónimas. La información proporcionada será utilizada únicamente con fines de investigación y no será compartida con terceros.

### **Datos Generales**

Cargo:

Años de experiencia en la empresa:

Departamento:

### **Sistema de Contabilidad Basado en NIC**

1. ¿En qué medida considera que el sistema de contabilidad actual está alineado con las NIC 41 y NIC 2?
2. ¿Cuáles desafíos ha enfrentado en la implementación de las NIC 41 y NIC 2, en su área de trabajo?
3. ¿Cómo evalúa la capacitación recibida sobre las NIC 41 y NIC 2?
4. ¿Cuáles mejoras sugeriría para facilitar la implementación completa de las NIC en la empresa?

### **Gestión de Activos Biológicos**

5. ¿Cómo ha cambiado la precisión en la gestión de los activos biológicos desde la implementación de las NIC 41?
6. ¿Qué tan eficiente es el proceso actual de actualización del valor justo de los activos biológicos?
7. ¿Ha observado alguna variación significativa en el valor de los activos biológicos, antes y después de la implementación de las NIC 41?
8. ¿Cuáles mejoras considera necesarias para optimizar la gestión de los activos biológicos, según las NIC 41?

### **Valoración de Inventarios**

9. ¿Cómo ha influido la implementación de la NIC 2 en la precisión de la valoración de inventarios?
10. ¿Qué tan frecuente es la actualización de los valores de los inventarios al costo o valor neto realizable?
11. ¿Ha habido una reducción en el margen de error en la valoración de inventarios desde la implementación de la NIC 2?
12. ¿Qué sugerencias tiene para mejorar la precisión en la valoración de inventarios, según la NIC 2?

### **Toma de Decisiones Estratégicas**

13. ¿En qué medida ha mejorado la calidad de las decisiones estratégicas desde la implementación de las NIC?
14. ¿Qué tan rápido se pueden tomar decisiones estratégicas basadas en la nueva información financiera?
15. ¿Cómo ha influido la precisión de la información financiera en la selección de opciones estratégicas?
16. ¿Cuáles recomendaciones tiene para mejorar la utilización de la información financiera en la toma de decisiones estratégicas?

**Sostenibilidad Económica**

17. ¿Cómo ha afectado la implementación de las NIC a la rentabilidad de la empresa?
18. ¿Ha observado una mejora en la estabilidad financiera desde la adopción de las NIC?
19. ¿Cuáles cambios se han producido en la razón corriente y la ratio de endeudamiento tras la implementación de las NIC?
20. ¿Cuáles acciones adicionales considera necesarias para asegurar la sostenibilidad económica a largo plazo de la empresa?

Agradezco nuevamente su participación y valiosas contribuciones a esta investigación. Su retroalimentación es crucial para el éxito del proyecto.

## Anexo # 3 Hoja de observaciones

### Datos del Observador

A continuación, se describen los aspectos específicos que se deben observar durante el proceso de implementación del sistema de contabilidad basado en las NIC 41 y NIC 2.

#### 1. Implementación de NIC

Aspecto por observar	Observaciones
Alineación de los procesos contables con las NIC 41 y NIC 2.	¿Los procesos contables observados están alineados con las NIC 41 y NIC 2?  Describa cualquier discrepancia o problema identificado.
Fecha de implementación completa.	Fecha en que se completó la implementación de las NIC.

#### 2. Gestión de Activos Biológicos

Aspecto por observar	Observaciones
Eficiencia y precisión en la gestión de activos biológicos.	¿Los activos biológicos están siendo gestionados conforme a las NIC 41?  Describa cualquier mejora o problema observado en la gestión de activos biológicos.
Variación en el valor justo de los activos biológicos.	¿Nota cualquier variación en el valor justo de los activos biológicos antes y después de la implementación?

Aspecto por observar	Observaciones
Tiempo promedio para la actualización de valores.	Tiempo promedio para actualizar los valores de los activos biológicos.

### 3. Valoración de Inventarios

Aspecto por observar	Observaciones
Precisión en la valoración de inventarios.	¿Se está siguiendo la NIC 2 para la valoración de inventarios? Describa cualquier problema o mejora en la precisión de la valoración de inventarios.
Margen de error en la valoración de inventarios.	Nota el margen de error en la valoración de inventarios antes y después de la implementación.
Porcentaje de inventarios valorados al costo o valor neto realizable.	Porcentaje de inventarios valorados al costo o valor neto realizable.

### 4. Toma de Decisiones Estratégicas

Aspecto por observar	Observaciones
Calidad y rapidez en la toma de decisiones estratégicas.	¿La información financiera está influyendo positivamente en la toma de decisiones estratégicas? Describa la calidad y rapidez de las decisiones estratégicas observadas.
Número de decisiones estratégicas basadas en información financiera precisa.	Número de decisiones estratégicas observadas que se basaron en información financiera precisa.

Aspecto por observar	Observaciones
Tiempo promedio para la toma de decisiones.	Tiempo promedio observado para la toma de decisiones estratégicas.

### 5. Sostenibilidad Económica

Aspecto por observar	Observaciones
Rentabilidad y estabilidad financiera.	¿Se ha observado una mejora en la sostenibilidad económica desde la implementación de las NIC?  Describa cualquier cambio en la rentabilidad y estabilidad financiera de la empresa.
Variación porcentual en la rentabilidad.	Note la variación porcentual en la rentabilidad antes y después de la implementación.
Razón corriente y ratio de endeudamiento.	Observe y registre la razón corriente y la ratio de endeudamiento.

#### Comentarios Adicionales

Describa cualquier otra observación relevante que no haya sido cubierta en los aspectos anteriores.