

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

Angélica Medina; David S. Reyes D.

Línea de Investigación Institucional Producción
y Gestión de la Existencia Material

Resumen

La investigación tuvo como propósito, interpretar la situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa agropecuaria. Metodológicamente se sustentó bajo el paradigma postpositivista dentro del enfoque cualitativo, basado en el método hermenéutico. Se utilizó como técnicas la observación participante y la entrevista semiestructurada, el personal que labora en el departamento de contabilidad conformo el grupo de sujetos informantes, en el análisis e interpretación de la información se realizó la matriz de categorías preestablecidas y emergentes, posteriormente se elaboró la estructuración y la triangulación. Se logró evidenciar en el personal que al ingresar desconocen con que van a trabajar, lo que conlleva a realizar procesos inconclusos. Se concluye que, la empresa debe contratar personal calificado en cuanto al inventario biológico y sus manejos según la NIC y las NIIF, planificar inventarios biológicos de manera periódica, identificar y codificar los animales que ingresan para facilitar su ubicación.

Palabras Clave: Inventario Biológico, visión hermenéutica, gestión del conocimiento

23

**Biological inventory in an agricultural
company: hermeneutical vision in
knowledge management**

Abstrac

The purpose of the research was to interpret the accounting situation of the biological inventory process of an agricultural company. Methodologically, it was supported by the postpositivist paradigm within the qualitative approach, based on the hermeneutic method. Participant observation and semi-structured interview were used as techniques, the personnel who work in the accounting department formed the group of reporting subjects, in the analysis and interpretation of the information the matrix of pre-established and emerging categories was created, subsequently the structuring and triangulation. It was evident in the staff that upon entering they do not know what they are going to work with, which leads to unfinished processes. It is concluded that the company must hire qualified personnel regarding the biological inventory and its management according to the NIC and the IFRS, plan biological inventories periodically, identify and code the animals that enter to facilitate their location.

Keyword: Biological Inventory, hermeneutical vision, knowledge management

Introducción

La información contable es la base de todas las decisiones financieras, tanto en el ámbito personal y empresarial, como el de un país en general, por lo que es necesario que la misma cumpla o abarque a todos los requerimientos que en la actualidad están caracterizando a los hechos mundiales y nacionalmente. Actualmente, se habla de la universalidad de cada operación y los inventarios de los activos biológicos no pueden ser la excepción, de allí que las organizaciones del ramo agropecuario deben mantenerse a la vanguardia y elevar la calidad de su información contable, las mismas deben permitir que sus procesos estén regidos por los principios de contabilidad generalmente aceptados y respaldados por las normas internacionales de información financiera.

De esta forma, el resultado obtenido, así como su análisis, serán entendibles tanto para usuarios internos como externos de una manera homogénea y oportuna. No obstante, debe reconocerse que estas normas y leyes

requieren de la preparación intelectual de todo el personal que este directamente relacionado con el manejo de los inventarios biológicos, para que asuman el cambio sin mayores desequilibrios; de allí que es necesario analizar de qué manera perciben estos la aplicación de cada ley o norma dentro de sus registros diarios a favor de la organización.

En este sentido, para determinar la clasificación de un bien que podría considerarse activo biológico, debe evaluarse en primera instancia el cumplimiento de la definición que reposa en el caso del Estándar Pleno en la NIC 41 y en las PYMES en la Sección 34; en ambos marcos normativos se conciben los activos biológicos como toda planta o animal vivo. La misma establece de qué manera se procesan los activos biológicos, así como también, los pasos a considerar para la presentación financiera de estas entidades, la cual no tiene norma similar en el país.

Por lo que se considera importante conocer sus implicaciones de forma tal que se

determine los aspectos que deben incluir las empresas de naturaleza agrícola para adaptar su sistema contable a los requerimientos internacionales. La legislación venezolana establece, según la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, que todo comerciante puede libremente dedicarse al comercio pero, cumpliendo con las leyes que estén relacionadas con ese fin.

Como por ejemplo, el Código de Comercio establece que, la normalización de las operaciones contables como base legal y obligatorio cumplimiento de la información contable, para todos los comercios y de cualquier prestación de bienes y servicios en el territorio nacional, así como también hace énfasis que los comerciantes deben cumplir con los registro de sus transacciones en los libros contables.

La contaduría pública tiene como propósito la medición, registro e interpretación del capital de las organizaciones. Por ello, esta disciplina es una rama del saber cuyos fundamentos y objetivos giran en torno a la

obtención de medidas y relaciones cuantitativas para la toma de decisiones, por medio de la aplicación de instrumentos y técnicas matemáticas sobre cifras y datos suministrados por la contabilidad, transformándolos para su debida interpretación.

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

Ante esta situación, posee gran relevancia el diseño y establecimiento de los mecanismos y procedimientos que a nivel organizacional regulen y aseguren una evaluación constante de sus procesos y operaciones en todos los ciclos transaccionales, respondiendo de este modo a la verificación del adecuado

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

No obstante, los activos han formado parte de todas las civilizaciones, toda sociedad tiene una actividad económica dominante, las cuales contaron con activos oportunos; respondiendo a las ideas económicas consideradas para satisfacer las necesidades humanas. Lo expresado permite evidenciar, que alrededor del mundo muchas poblaciones están vinculadas con el sector ganadero y de cría, siendo ésta la estrategia demográfica, social, económica y cultural adecuada para sostener el bienestar de las comunidades.

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

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

necesidades e incrementar el rendimiento por unidad animal.

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

En este orden de ideas, la empresa seleccionada carece de método de inventario definido para su operaciones internas, el cual permita manejar dichos inventarios de la forma

óptima, pues debido a la ausencia de guías madres, facturas y soportes al momento de adquisición del ganado, la valoración se hace a juicio del dueño de la empresa y no bajo los lineamientos establecidos por la asociación de ganaderos a nivel nacional.

En este sentido, actualmente se están presentando diversas fallas en las actividades contables, entre las que se encuentran: debilidades en el control del registro, pues se desconoce la totalidad del rebaño, así mismo cuántas son paridoras, cuántos están en proceso de lactancia, cuántos en gestación y tampoco se puede estimar que cantidad de ganado puede llevarse a matadero. Actualmente, la empresa carece de formatos establecidos para llevar el control interno del inventario, dentro de este orden de ideas, se ha podido determinar puntos débiles en el funcionamiento de una serie de situaciones irregulares que se suscitan en la sección de activos, en las cuales se pueden señalar las siguientes: no están definidas las funciones del personal.

Así mismo carecen de un procedimiento de recepción de inventarios; además, las existencias no son sometidas a conteos físicos, como medida de verificación para tener conocimiento de la realidad del inventario, no hay control en las entradas y salidas del ganado ovino, es decir, carece de normas que regulen el orden de la entrada y salida de los animales de la Agropecuaria, tampoco cuándo y cuántos nacen, así como cuándo son llevados al matadero, pues esto induce a la utilidad.

Lo antes mencionado, genera consecuencias a la empresa agropecuaria seleccionada tales como: pérdida de ganado sin justificación alguna, retraso en las operaciones normales de la empresa, debido principalmente a que en ocasiones se requiere de alguna información relacionada a la cría en el momento que éste ingresó, no fue codificado ni ubicado contablemente en el lugar correspondiente, situación que genera tensión dentro de la organización y la mayor relevancia, pérdida monetaria que afectan el patrimonio de la empresa.

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

Es por ello que se establece las siguientes intenciones para la investigación: el primero develar la situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa agropecuaria. El segundo es Resignificar el control aplicado al proceso de inventario biológico en una empresa agropecuaria. Y por último interpretar la situación contable del proceso de inventario biológico de una empresa Agropecuaria.

Metodológicamente se sustentó bajo el paradigma postpositivista dentro de un enfoque cualitativo, basado en el método hermenéutico. Para tales fines se utilizó como técnicas de investigación la observación participante y la entrevista semiestructurada.

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

Revisión teórica

Existe diversos estudios previos a esta Investigación de los cuales se detallan a continuación, el realizado por Ferreira (2015) en su trabajo especial de grado titulado —Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad n° 41 en los Sistemas Contables para el Reconocimiento del Valor Razonable

de los Activos Biológicos en las Granjas Agrícolas de Santa Cruz, estado Aragua, presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en el citado estudio tuvo como propósito ofrecerle a la empresa un marco referencial para poder reconocer los activos biológicos que tiene lugar en la cadena de valor de su proceso productivo, evitando efectos negativos a no acatar la normativa contable.

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

Así como también Trujillo (2015) en su trabajo especial de grado titulado Adopción de

la Norma Internacional de Información Financiera, para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas), presentado en la Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública, en el citado estudio tuvo como objetivo general, Analizar la información Administrativa-Contable, en el proceso de producción de leche, ante la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF — PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas).

Metodología

El paradigma post positivista (cualitativo) se centra, en comprender la realidad desde los significado de las personas implicadas y estudia sus creencias, intenciones, motivaciones y otras características no observables directamente ni susceptibles de experimentación. La investigación bajo este paradigma está orientada al estudio de la experiencia vital con énfasis en lo particular y

en la experiencia subjetiva. En este modo de ver la investigación implica una descripción de los significados existenciales como el describir, comprender interpretar la realidad de los significados de las persona, percepciones, intenciones, acciones (Hurtado, 2008).

La hermenéutica es una de las corrientes fundamentales del interpretacionismo, tiene su origen en las exégesis de la biblia, la interpretación de la biblia no solo era un análisis gramatical sino también un análisis del contexto histórico de cualquier acontecimiento bíblico, luego fue tomado para la interpretación de todos los textos escritos y evolucionó en la metodología filosófica. Uno de sus principales representantes fue Dilthey quien la intentó establecer como metodología en las ciencias culturales o morales.

Para la recolección de la información se utilizaron dos técnicas diferentes: la entrevista semiestructurada y la observación participante. Para Rodríguez (1996): “la observación permite obtener información, a través de ella es posible abordar el estudio del

inventario biológico, a través del registro de las acciones y comportamientos de sus integrantes y del ambiente físico y social donde se desarrollan” (p.1). Por su parte la entrevista semiestructurada, definida por Hermoso (2001) es: “una vía de encuentro con la realidad para ser comprendida e interpretada, contienen un conjunto de saberes que provienen de las vivencias de los sujetos significantes (aquellos que perciben e interpretan la realidad desde sus mundos socioculturales)” (p. 27).

La investigación se desarrolló en una empresa agropecuaria ubicada en el estado Aragua. Para esta investigación el informante clave está representado por una mujer de 38 años de edad, ocupa el cargo de administradora dentro de la organización. Es de gran importancia para la realización de esta investigación, que la relación del investigador y del informante presente empatía y un buen canal de comunicación, debido a que este aspecto permite acceso a la información.

En esta investigación se aplicó como técnica la observación participante y la entrevista semiestructurada y como instrumentos nota de campo y el guion de entrevista referido, y para el análisis e interpretación de la información se utilizará la triangulación y contrastación. Martínez (1999), define la triangulación como una herramienta heurística de gran eficacia y consiste en determinar ciertas interacciones o coincidencias a partir de varios puntos de vista del mismo fenómeno.

Resultados y Discusión

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

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

A continuación se describen las categorías y sub categorías (ver cuadro 1) de inventario Biológico en una empresa Agropecuaria ubicada del Estado Aragua

Cuadro 1

Categorías y sub categorías de inventario Biológico.

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

Fuente: Media y Reyes (2023)

Entonces, cumpliendo con las intenciones de esta investigación se devela la situación contable de la empresa agropecuaria en estudio (ver cuadro 2), los empleados que forman parte de la misma, desconocen al momento de su ingreso con que van a trabajar. Pues, ellos vienen referenciados por los dueños, lo que conlleva a realizar procesos inconclusos, arrastrando consigo consecuencias negativas al momento de tratar el inventario biológico, organizacionalmente la empresa debe aplicar la norma y conocer si ella es una PYMES, lo que le permitiría asumir una posición contable más estable según las Normas Internacionales de Información Financiera NIC 41

Al momento del ingreso, el personal debe cumplir con un parámetro mínimo establecido, donde la objetividad prevalezca ante cualquier decisión improvisada por los dueños.

Cuadro 2
Extracto de triangulación

SUJETO INFORMANTE	TEORIA	SISTESIS INTEGRATIVA DE SABERES DE LOS INVESTIGADORES
<p>1ra Pregunta:</p> <p>¿Conoce usted y cómo describe el Inventario Biológico de la empresa?</p> <p><u>Respuesta:</u> Si, un inventario biológico está relacionado a sujetos o seres vivos, como animales o plantas.</p>	<p>Para conocer un activo biológico, debe evaluarse en primera instancia el cumplimiento de la definición que reposa en el caso del Estándar Pleno en la NIC 41 y en las Pymes en la Sección 34; en ambos marcos normativos se conciben los activos biológicos como toda planta o animal vivo.</p>	<p>Se puede evidenciar, que el sujeto informante posee conocimiento de la definición de un inventario biológico, el cual puede reconocerse como tal, solo en los casos en que se encuentre asociado a una actividad agrícola, como en este caso una empresa agropecuaria ubicada en el estado Aragua</p> <p>Definitivamente el perfil de ingreso a la organización debe cumplir con los requerimientos de la misma, de no ser el caso existen programas de capacitación de acuerdo a las necesidades de la empresa, las cuales permiten al personal conocer el puesto de trabajo que ocupan.</p>
<p>1.1. ¿Las personas que trabajan dentro de la agropecuaria conocen que es un inventario biológico, explique el por qué?</p> <p><u>Respuesta:</u> Bueno, al momento de darles ingreso como tal en nuestra organización, ellos no tienen ese conocimiento, ellos lo van adquiriendo a medida que se van desenvolviendo dentro de la empresa</p> <p>Fuente Media y Reyes (2023)</p>		

Cuadro 2 (cont.)
Extracto de triangulación

SUJETO INFORMANTE	TEORIA	SISTESIS INTEGRATIVA DE SABERES DE LOS INVESTIGADORES
<p>2da Pregunta:</p> <p>¿De acuerdo a su opinión como es llevado a cabo el proceso de inventario biológico?</p> <p><u>Respuesta:</u></p> <p>Bueno, no tenemos un registro como tal, porque a ciencia cierta, no tenemos un criterio específico para llevar nuestros inventarios, es decir, las compras que nosotros realizamos son directamente llevadas a cabo por el dueño de la organización y él las ejecuta a través de un conocido, no tenemos ningún tipo de registro, no llevamos soporte, no llegan las factura a la oficina, simplemente hacemos el pago directo dedicha compra.</p> <p>Fuente Media y Reyes (2023)</p>	<p>NIIF 13. Esta sección establece los principios para el reconocimiento de los inventarios. Mantenedos para la venta en el curso normal de las operaciones, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros , para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios</p>	<p>Las compras que realiza una organización deben estar previamente planificadas, de esta manera cumple con el proceso de compras pautadas para un período específico, respetando el presupuesto establecido y la logística que esta conlleva, de esta manera, se registraría cada transacción realizada a tiempo real.</p>

Cuadro 2 (cont.)

Extracto de triangulación

SUJETO INFORMANTE	TEORIA	SISTESIS INTEGRATIVA DE SABERES DE LOS INVESTIGADORES
<p>2.1 Explique el procedimiento sobre las cédulas de ingresos y egresos del inventario biológico.</p> <p><u>Respuesta:</u></p> <p>Bueno, nuevamente queda a criterio del dueño de la organización y no tenemos un marcaje específico en cada animal, al alrededor de 400 animales que podemos tener, se utiliza el mismo código o el mismo marcaje para los animales que vayan saliendo pero no tenemos uno específico.</p>	<p>La codificación es indispensable para la buena administración de un almacén y partes componentes para la manufactura, así como los productos terminados listos para su venta. Todo artículo sea material o producto debe tener un nombre y un número que sirva de identificación</p>	<p>Conocer con exactitud la cantidad de artículos o productos que posee la organización es fundamental para su identificación, lo que permite la incorporación y desincorporación oportuna de los inventarios, evitando con ello la duplicidad en los controles internos. El tener un inventario libre de errores es esencial a la hora de tomar decisiones a favor de la organización.</p>
<p>3.1 Explique el proceso de supervisión del trabajo dentro de la finca</p> <p><u>Respuesta:</u></p> <p>Bueno, al inicio del ejercicio de la empresa contábamos con alrededor de 30 personas quienes hacían las funciones guiadas por tres supervisores, actualmente contamos con 4 personas, esas son las personas que están encargadas dentro de la finca de todo el proceso,</p>	<p>Formación es el desarrollo intelectual o nivel de conocimientos que una persona posee sobre una determinada materia. La formación es la primera etapa de desarrollo de un individuo caracterizado por una programación curricular en alguna disciplina y que permite a quien la obtiene alcanzar niveles educativos cada vez más elevados.</p>	<p>Toda organización, tiene supervisores que guían al personal al cumplimiento efectivo de las actividades propias de un área, estas actividades por lo general deben ser ejecutadas por un número específico de empleados, pues la sobre carga de trabajo trae consigo la desmotivación, el desapego y la debilidad laboral causando la ineficiencia de los objetivos planteados, cansancio y / o agotamiento al personal.</p>

Fuente Media y Reyes (2023)

En concordancia con lo antes descrito se puede sintetizar las siguientes recomendaciones: la organización debe elaborar una estructura organizativa en donde se establezca los cargos de gran relevancia y operativos, en donde podemos determinar la mano de obra directa e indirecta, así como también realizar los perfiles de cargo, estableciendo las responsabilidades del personal, esto ayudará al control de todas las actividades inherentes al inventario biológico según la NIC y las NIIF.

Conclusión

En este recorrido reflexivo se constató, que dentro de la organización se perciben debilidades y fortalezas, según Gómez: (2015) expresa que: “las debilidades dentro de una empresa son aquellas áreas donde son ineficientes y que de manera alguna impiden conseguir los objetivos de manera eficiente”.

En cuanto a las debilidades dentro de la organización para llevar el inventario biológico se presentan: los registros de las facturas de

compras, control de salida del rebaño, las cédulas de los animales. A pesar de dichas debilidades, la organización tiene fortalezas, de acuerdo a la autora citada: “las fortalezas, hacen referencia a los puntos fuertes de una organización, aquella característica propia de la empresa que la hace alcanzar sus objetivos”. La organización está decidida a poner en práctica las sugerencias para convertir esas debilidades en fortalezas.

En aras de resignificar el contenido de los lineamientos de los inventarios biológicos se sugiere lo siguiente: Planificar la realización de los inventarios biológicos de manera periódica hasta lograr cero defectos en los procesos administrativos y contables. Definir un método para la valoración del inventario que permita controlar la salida del rebaño, tomado en cuenta la actividad económica de la empresa. Identificar y codificar los animales que ingresan al galpón para facilitar su ubicación.

La custodia y resguardo del inventario biológico está relacionado con la formación y capacitación que el personal tenga, Warren, B.

y Dennis, J. (2004), señala en sus textos la importancia de esta, a favor de la consecución de los objetivos de la empresa.

En cuanto a la realidad estudiada por los investigadores, se pretende sugerir la resignificación a la organización sujeto de estudio de la siguiente manera: Mantener programas de capacitación para el personal encargado de la finca, de tal manera que pueda actualizar conocimientos y al mismo tiempo ofrecer un manejo eficaz del inventario biológico. Cumplir diariamente los procedimientos contables para registrar el inventario biológico. Presentar informes de compras y ventas de animales en periodos mensuales según control de entradas y salidas registradas. Realizar auditorías de control que permitan corregir posibles desviaciones oportunamente.

Es importante acotar que la matriz de categorización engloba los resultados de la investigación, reuniendo los elementos básicos a tener en cuenta al momento de elaborar y distinguir tópicos a partir de los que

recoge y organiza la información. Para ellos distinguiremos entre categorías, que denotan un tópico en sí mismo, y las subcategorías que detallan dicho tópico en micro aspectos.

Referencias

- Carrero, R. (2005). **Contabilidad Intermedia**. Caracas: Universidad Nacional Abierta.
- Catácora, F. (2009). **Sistema y Procesamientos Contables**. Caracas: Comunidad Virtual de Contadores F y A, C.A. Red Contable Publicaciones.
- Cepeda, G. (2004). **Auditoría y Control Interno**. Santa Fe de Bogotá, Colombia, MC Graw Hill Editorial.
- Fierro, G. (2005). **Contabilidad Intermedia**. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana.
- Ferreira, A. (2015). **Aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad n° 41 en los Sistemas Contables para el Reconocimiento del Valor Razonable de los Activos Biológicos en las Granjas Agrícolas de Santa Cruz, estado Aragua**. Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.
- Gómez: (2015). **Comportamiento Organizacional**. Universidad de Carabobo.
- Goxens, A. y Goxens, M. (2004). **Enciclopedia Practica de la Contabilidad**. España: Editorial Océano Cebtrum.
- Martínez (2006) **Metodología de la investigación cualitativa**. Venezuela. Editorial Trillas
- Meigs y Meigs (2005). **Contabilidad. Las bases para la toma de decisiones Gerenciales**. Editorial Mc Graw Hill.
- Trujillo M (2015). **Adopción de la Norma Internacional de Información Financiera, para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF-PYMES, denominada Sección 34 (Actividades Agrícolas)**. Trabajo Especial de Grado. Universidad de Carabobo, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

