

Dificultad en la aplicación de la NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) en la agroempresa productora de leche bovina en México

Difficulty in the application of FRS Bulletin E-1 Agriculture (Agricultural activity) in the agribusiness production of bovine milk in Mexico

Enriqueta Mancilla-Rendón,* José Luis Dávalos-Flores**

Resumen

Preparar información financiera es una constante para las empresas de todos los tamaños. La entidad económica que realiza pocas operaciones tiene diversas dificultades para aplicar las normas contables, principalmente cuando se trata de Normas de Información Financiera. La internacionalización ha incidido fuertemente en la forma de presentar la información financiera, condición que incluye a las pequeñas y medianas Agroempresas Productoras de Leche Bovina. El objetivo de este trabajo es mostrar, desde un enfoque descriptivo, el alcance de la aplicación de la Norma de Información Financiera (NIF) Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) en las pequeñas y medianas Agroempresas Productoras de Leche Bovina, cuya premisa principal es que no llevan registros contables, menos aún aplican la NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias). Como resultado del estudio se comprende que las pequeñas y medianas Agroempresas Productoras de Leche Bovina preparan reportes económicos.

Palabras clave: NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades agropecuarias), pyme, agroempresa, productores de leche bovina.

Abstract

The financial information is a constant for the companies of all sizes. The economic entity that carries out few operations have difficulties to apply the accounting rules, mainly when it comes to financial reporting standards. Internationalization has strongly influenced the way of presenting financial information condition that includes the small and medium agribusiness producers of bovine milk. The objective of this work is, show a descriptive approach, the scope of application of the Financial Reporting Standard Bulletin E-1 Agriculture (Agricultural activity) in the small and medium agribusiness producers of bovine milk, whose main premise is that they do not carry accounting reporting, still less to apply of NIF Bulletin E-1 Agriculture (agricultural and livestock production). As a result of the study, it is understood that the small and medium agribusiness producers of bovine milk prepared economic reports.

Keywords: Financial Reporting Standard Bulletin E-1 Agriculture (Agricultural activity), SME, agribusiness, producers of bovine milk

Clasificación JEL: H32, K14, G18

Introducción

El sector agropecuario es importante para el país porque es un sector generador de alimentos para

* Doctora en Ciencias de la Administración por la UNAM; Investigadora de la Universidad La Salle México; Líneas de Investigación: "Estudio de normas fiscales, contables y auditoría", E-mail: maenriqueta.mancilla@ulsa.mx

** Dc. en Administración por la Universidad La Salle México. Investigador de la Facultad de Medicina Veterinaria y Zootecnia, UNAM. jldf@unam.mx

Artículo recibido: 15 de enero de 2017.

Artículo aceptado: 22 de marzo de 2017.

la población mexicana; es un sector generador de empleo, porque contribuye a evitar la emigración a las ciudades o a otros países; también este sector conserva el entorno ecológico, porque es una actividad relacionada con el uso del suelo nacional; y aporta a la economía mexicana por el efugio de divisas que genera la importación de productos agroalimentarios (ASERCA, 2003). La actividad lechera como parte del sector genera uno de los alimentos básicos y de mayor valor nutricional para la población, especialmente para la infantil.

Ante la incapacidad para abastecer su demanda interna México se constituyó desde la década de los setentas en importador de leche, llegando a la década de los noventas entre los cinco principales importadores de leche descremada en polvo en el mundo. En el año 2009 se importaron 5,900 millones de litros equivalentes de leche (leche en polvo, evaporada, condensada, lactosueros, quesos y preparaciones alimenticias), lo que representó el 37% de su consumo nacional (Álvarez, 2010).

Las Agroempresa Productora de Leche Bovina y de manera particular las pequeñas y medianas enfrentan a amenazas que pueden llevarlas a la desaparición en la actividad. En este contexto es necesario mostrarles el costo-beneficio alternativo de atender la responsabilidad que tienen en lo legal, y por ende en lo social, para coadyuvar en campos disciplinarios como la administración de Agroempresa, la economía agroalimentaria. Es evidente que México tendrá que definir políticas respecto al papel que debe cumplir la Agroempresa Productora de Leche Bovina ante la apertura comercial, so riesgo inminente de verlo desaparecer como ha venido sucediendo con otros sectores, con las importantes implicaciones de carácter social que ello implicaría, tales como el agravamiento de la pérdida de empleos en el sector rural y la continua expulsión poblacional a las urbes, y el incremento de la pobreza, que en el campo mexicano tiene su más grave expresión (Boltvinik, 1999).

La Agroempresas Productores de Leche Bovina en México tiene problemas estructurales derivados

del abandono del campo mexicano: desorganización de la producción, escasez de financiamiento, tecnología obsoleta, comercialización ineficiente (Dávalos Flores, 2001), claridad en el cumplimiento de aspectos legales, como el llevar una contabilidad y pagar los impuestos; y lo más reciente, la dificultad que tienen estas empresas para preparar contabilidad, y la comprensión y aplicabilidad de las Normas de Información Financiera (NIF), más aún en el ámbito internacional.

Para que las Agroempresas Productores de Leche Bovina pequeñas y medianas superen estos obstáculos, es menester identificar los factores que condicionan su ineficiencia, a efecto de poder plantear propuestas de desarrollo para las mismas (Cook, 2010). La presente investigación pretende contribuir a generar información que coadyuve a la mejor toma de decisiones para el sector, con lo cual se contribuya a preservar una actividad económica que se realiza en 243,983 unidades de producción con 5'832,205 animales (INEGI, 2017), y genera cerca de 20, 000 miles de toneladas de leche en el país (Secretaría de Economía, 2012). Ello resulta de importancia social, no solo por el aporte de este importante insumo alimenticio para la población, sino por la derrama de empleo e ingreso que genera para el sector rural, con ventas estimadas de \$40,857 millones de pesos y una ocupación aproximada de 50,000 personas con sueldos y salarios por \$2,206 millones de pesos (FIRA, 2001). En este tenor, la presente investigación pretende analizar, tomando como estudio a las Agroempresas Productores de Leche Bovina de alcance pequeño y mediano el conocimiento y aplicación de las Normas contables.

La Norma de Información Financiera (NIF) Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias)

Las empresas nacionales, grandes, pequeñas y medianas, de todos los sectores económicos, se mueven en una dinámica normativa que las impulsa a estar presente en un mercado abierto, regulado y competitivo. Esta circunstancia conlleva a que las empresas hablen un mismo lenguaje, y

en el ámbito financiero, este suele ser bajo criterios contables, circunstancia que favorece para preparar información financiera, y al ser esta en el ámbito internacional, la vuelve comparativa facilitando para los usuarios la comprensión del contenido, y por ende, de la toma de decisiones. Para Mancilla-Rendón y Dávalos (2015) la agroempresa reconoce la importancia de contar con normas contables homólogas que permitan comparar la información financiera sobre una misma base de preparación.

Lora Garcés y Devia Manjarres (1998) comentan sobre las necesidades de los usuarios de la información financiera y una de ellas es tomar de decisiones; es por ello que la información financiera debe reflejar el valor de las actividades económicas, su estabilidad, y sus recursos financieros, económicos, y operativos. Al realizar el intercambio de bienes y servicios la entidad materializa su actividad económica y el efecto se revela en la información financiera. Con esta información el usuario toma de decisiones, Castillo de Matheus describe la importancia en la sincronización (2010, p. 553), entre la información económica-financiera y la optimización la que “apunta hacia decisiones efectivas”, convirtiéndose así la información financiera una herramienta esencial para la toma de decisiones.

La información financiera es confiable cuando su contenido es congruente con las operaciones económicas que realiza con terceros externos (transacciones) y con las transformaciones internas que realiza la administración con los recursos materiales, financieros y humanos (Mancilla-Rendón & Martín Granados, 2010). Los usuarios de la información financiera son los accionistas o dueños; los patrocinadores (donantes, asociados y entidades con propósitos no lucrativos); órganos de supervisión y vigilancia, administradores, proveedores, acreedores,

empleados, clientes y beneficiarios, unidades gubernamentales, organismos reguladores, público inversionista, analistas financieros y consultores, y estos fundamentan sus decisiones económicas en el conocimiento de las entidades y su relación con éstas a través de la lectura que hagan a la información financiera.

La información financiera de las Agroempresas Productores de Leche Bovina se prepara con base a las Normas de Información Financiera (NIF) de la Serie E que son las normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores, específicamente la NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias), y esta norma en México es la que establece las reglas de valuación, presentación y revelación para aplicar en la preparación de los estados financieros, y sienta las bases para el tratamiento contable en la administración de actividades de todas las entidades que realizan actividades agrícolas, con relación a activos biológicos, productos agrícolas en el momento de la cosecha, y subsidios gubernamentales (CINIF, 2015).

La NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) define un activo biológico como el “animal o una planta vivos” (tabla 1); y un “producto agrícola es el producto cosechado de un activo biológico de una entidad”. Es inherente a estos conceptos definir a la actividad agrícola como “la administración que hace una entidad de la transformación biológica de los activos biológicos para su venta en productos agrícolas o en activos biológicos adicionales”. Así, la transformación biológica, para efecto de nuestro estudio, comprende la producción en el momento de la cosecha, siendo el activo biológico el ganado vacuno la cual recupera como producto agrícola la leche, y el producto que se obtiene de un proceso después de la cosecha es el queso, mantequilla y crema.

Tabla 1
NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias)

Activos Biológicos	Productos Agrícolas	Productos que son resultado de un proceso después de la cosecha
Ganado vacuno	Leche	Queso, mantequilla, crema

Fuente: Normas de Información Financiera NIF BE1 2015.

La norma describe que las operaciones que realicen estas empresas, no obstante el tamaño que sea, deberán de registrarse a valor razonable y con el principio de costo histórico original. En la aplicación de la norma, un subsidio gubernamental, se reconoce como tal, a su valor razonable, hasta que éste se convierte en exigible, registrándose con base en tiempo como un ingreso.

Es por ello que el objetivo de la información financiera es suministrar al usuario datos sobre la situación económica de la entidad y comprender en ella la transformación de recursos económicos que se realizó en un periodo determinado. La información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad (Marcotrigiano, 2011), siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario en la toma de sus decisiones económicas. Es importante destacar que la Norma Internacional para la pequeña y mediana empresas (IASB, 2009) categoriza a los usuarios en los siguientes grupos: 1. Bancos que efectúan préstamos 2. Vendedores que utilizan los estados financieros para tomar decisiones sobre créditos y precios 3. Agencias de calificación crediticia para calificarlas 4. Clientes que utilizan su información financiera para decidir si se hacen negocios con ellas 5. Accionistas que no son gestores de sus empresas, usuarios que apoyaran sus decisiones a la lectura de la información financiera, según su interés.

Metodología

El diseño de la investigación es un estudio descriptivo transversal realizado con técnicas de investigación crítica-documental (Álvarez, 2003). Tiene por objeto comprender en qué proporción el sector Agropecuario, específicamente la Agroempresas Productores de Leche Bovina aplica las Normas de Información Financiera (NIF) Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) en la preparación de sus reportes contables, para uso de los usuarios de la información financiera ya que éstos tomarán decisiones apoyados en el contenido de la información. El estudio se realiza con base en la teoría fundada al sustentarse “en el interaccionismo simbólico y en la sociología cualitativa [...] partiendo directamente de los datos” tomados de los encuestados (Vieytes, 2009, p. 58), y desde la lógica económica-teórica de la normativa contable. No es el propósito del estudio comprender en qué proporción las Agroempresas Productores de Leche Bovina preparan la contabilidad electrónica para el cumplimiento fiscal, aun cuando sea una obligación de cumplimiento para los contribuyentes ante la autoridad hacendaria.

El objetivo de este trabajo es mostrar desde un enfoque descriptivo la aplicación de la Norma de Información Financiera Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) en las pequeñas y medianas Agroempresas Productoras de Leche Bovina, y el alcance de la aplicación de la norma, cuya premisa principal es que las pequeñas y medianas Agroempresas Productoras de Leche

Bovina no llevan registros contables, menos aún la aplicación de la Norma de Información Financiera Boletín E-1. Como lo expresa Cuñat (2007, p. 2) “la teoría resultante cuadra con la realidad objeto de estudio”.

Debido al poco conocimiento de la Norma de Información Financiera Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias), y por tratarse de un tópico especializado, el estudio inicia como transaccional exploratorio con un alcance descriptivo, que muestra el desconocimiento de la aplicación de la NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) que prevalece en las pequeñas y medianas Agroempresas Productoras de Leche Bovina en México.

Población y muestra.

La muestra constó de 240 cuestionarios, de los cuales 228 fueron validados y 12 se invalidaron, aplicados en 13 entidades federativas del país (tabla 2 y figura 1), básicamente de regiones agroecológicas de clima templado, semiáridas y áridas, que es donde tiene lugar la producción de leche bovina especializada en México, mientras que en las entidades federativas de clima tropical se tienen principalmente esquemas productivos no especializados de doble propósito (carne y leche).

Tabla 2

Distribución por entidad de los cuestionarios aplicados a Agroempresas Productoras de Leche Bovina (AEPLB)

Entidad	No. de cuestionarios	%
Aguascalientes	16	7%
Chihuahua	32	14%
Coahuila	3	1%
Durango	18	8%
Guanajuato	10	4%
Jalisco	35	15%
Michoacán	14	6%
Puebla	3	1%
Querétaro	26	11%
Sonora	6	3%
Tlaxcala	44	19%
Veracruz	7	3%
Zacatecas	14	6%
Total	228	100%

Nota: Con base en encuesta a productores nacionales de leche.

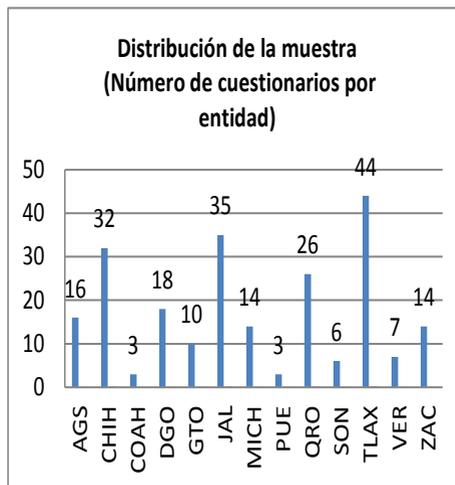


Figura 1. Distribución por entidad de los cuestionarios aplicados a Agroempresas Productoras de Leche Bovina (AEPLB)

La encuesta estuvo dirigida principalmente a Agroempresas Productoras de Leche Bovina de pequeña escala, que son las más numerosas y de mayor importancia social en el país, así como las de mayor vulnerabilidad para sobrevivir en el actual entorno de exigencias normativas contables y legales. El tamaño de la Agroempresas Productoras de Leche Bovina se mide básicamente con base en el número de vacas vientre que posee la unidad de producción, y este es precisamente el criterio seguido en el presente trabajo para definir el tamaño de la Agroempresas Productoras de Leche Bovina.

La distribución de la muestra por tamaño del hato de vacas vientre productoras de leche que se aprecia en el (tabla 3 y figura 2), donde 70% de la Agroempresas Productoras de Leche Bovina encuestadas poseen menos de 30 vacas, resulta similar a la distribución que guardan a nivel nacional las unidades de producción lechera,

según el Censo Agrícola, Ganadero y Ejidal de 2007 (INEGI, 2007), donde 79% de éstas poseen menos de 30 vacas.

Tabla 3

Distribución por tamaño de hato productivo de los cuestionarios aplicados a Agroempresas Productoras de Leche Bovina (AEPLB)

Tamaño hato de producción	No. cuestionarios	%
2 a 5 vacas	27	12%
6 a 10 vacas	31	14%
11 a 20 vacas	59	26%
21 a 30 vacas	45	20%
31 a 50 vacas	26	11%
51 a 100 vacas	23	10%
Más de 100 vacas	17	7%
Total	228	100%

Nota: Con base en encuesta a productores nacionales de leche

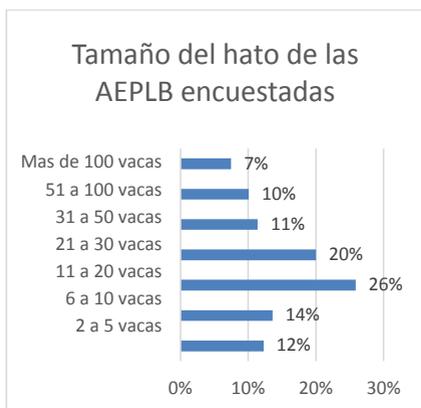


Figura 2. Distribución por tamaño del hato productivo de los cuestionarios aplicados a Agroempresas Productoras de Leche Bovina (AEPLB).

La selección de la muestra fue de tipo no probabilístico, conformada por empresas pequeñas y medianas, sujetos voluntarios sobre las cuales se recolectaron datos, Agroempresas Productoras de Leche Bovina y conforme a

Hernández (2006, p. 302) “sin que necesariamente sea representativo del universo o población que se estudia”.

La población comparte atributos específicos como lo clasifica el Censo Agrícola, Ganadero y Ejidal de 2007 (INEGI, 2007), en materia de actividad económica, número de Cabezas vendidas, y Unidades de producción. Se considera también la normativa relativa a la Norma de Información Financiera (NIF) Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) que publica el Centro de Investigación para el Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF). La entrevista contiene dimensiones que concentran las otras variables del estudio orientadas al recurso natural y uso de las tierras ganaderas; forrajes y pastoreo; alimentación del ganado bovino; mejoramiento genético de los bovinos; eficiencia reproductiva de los bovinos; la salud animal en bovinos; la transferencia de tecnología bovina; y aspectos socioeconómicos de la ganadería, dimensión de la cual se toman los reactivos de la entrevista, y variables sobre tamaño el tamaño de empresa, sector económico, antigüedad en el mercado, número de empleados, así como el cumplimiento de llevar registros contables, con base en la aplicación de la Norma de Información Financiera Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias).

Las variables de temas fiscales se considerarán en otro análisis porque el enfoque del estudio se orientó al cumplimiento de la norma contable. La reciente reforma fiscal aplicable a partir de 2014, para los autores (Espinoza et al., 2015), según el régimen fiscal vigente describe que la Agroempresas Productoras de Leche Bovina, este grupo de contribuyentes debe tributar conforme al Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, sean personas físicas o constituidas como personas morales.

Resultados

No es el propósito analizar la gráfica del último censo económico que emite el INEGI (2014); sin embargo, es útil destacar la importancia que tiene

para la actividad económica del país el número de entidades económicas que prevalecen, además del nivel de empleo que generan, entre otras variables, y comprender en este marco la

dimensión que tiene al sector de pesca y agricultura donde teóricamente se ubica a la agroempresa mexicana (tabla 4).

Tabla 4
Análisis demográfico
INEGI 2014 (porcentajes)

	Entidades Económicas	Personas ocupadas	Remuneraciones miles de pesos	P.B.T.	Activos fijos
Total Nacional	4,230,745	21,576,358	1,394,342,722	13,984,343,218	8,072,726,469
Comercio	48.3 %	29.6 %	14.2 %	10.7 %	10.1 %
Servicios	38.1	35.8	27.8	16.8	15
Manufactura	11.6	23.5	33.9	48.2	26.7
Resto de los sectores	2	11.1	23.3	24.2	48.2
Pesca y agricultura	20,407	188,586	3,005,481	24,682,819	18,501,064

Fuente: Elaboración propia con base en el INEGI (2014)

En las entidades económicas del resto de los sectores se ubica a la Agroempresas Productores de Leche Bovina y en este 2% se ubica el volumen de ventas de ganado bovino a nivel nacional fue de 5, 832,205 cabezas y fueron 243,983 unidades de producción las que reportan venta y distribución de ganado bovino.

De los 228 cuestionarios aplicados a la Agroempresas Productoras de Leche Bovina pequeños y medianos, ningún centro de producción lleva registros contables de sus operaciones económicas, por ende, tampoco realizan una contabilidad con base en las Normas de Información Financiera (NIF) Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias). Solamente realizan registros económicos que les permite tener un control sobre sus finanzas.

Conclusiones

El interés que tenga cada usuario de la información financiera incidirá en una decisión para beneficio de la Agroempresas Productoras de Leche Bovina pequeña y mediana empresa. La aplicación de la norma muchas veces está puesta en la necesidad de los usuarios y de un análisis de costo-beneficio. En la realidad, los beneficios de aplicar las normas contables no pueden apreciarse notablemente, debido en primera instancia a la desinformación de

la aplicación de las NIF Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias); después de la comprensión de una obligatoriedad impuesta por una entidad reguladora como lo es la oficina de recaudación, tema que conlleva la evasión fiscal.

La decisión de aplicar la Norma de Información Financiera (NIF) Boletín E-1 Agricultura (Actividades Agropecuarias) que desarrolla en Centro de Desarrollo para las Normas de Información Financiera para la Agroempresas Productoras de Leche Bovina, en el caso de México, ha caído en la autoridad hacendaria mediante una norma de cumplimiento fiscal, puesto que en su marco legislativo establece que las compañías deben de preparar su contabilidad electrónica con base en las Normas de Información Financiera (NIF), Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos (USGAAP, por sus siglas en inglés), o principio contable aplicable.

El Boletín aplica al producto agrícola, que es el producto cosechado de los activos biológicos de la entidad, únicamente en el momento de la cosecha. Consecuentemente, el Boletín no trata sobre el proceso del producto agrícola después de la cosecha; tampoco lo relativo a las otras normas

financieras que son inherentes a las operaciones de la Agroempresa productora de leche bovina. Para ello deberá atenderse a las otras Normas de Información Financiera (NIF) las cuales serán específicas de cada renglón de la información financiera, y a sistemas y registros que coadyuven a determinar los resultados de la producción y venta de los activos y productos biológicos.

De acuerdo con el International Accounting Standards Board (IASB), las pequeñas y medianas empresas (pymes) no tienen obligación de rendir cuentas públicamente y es por ello que la información financiera que publican es con propósitos generales. Esta acotación, no necesariamente incluye los criterios de la autoridad en el país, pues la jurisdicción nacional en México si acota que todas las empresas deben de preparar información financiera con base en Normas de Información Financiera (NIF), es decir, no hay salvedad para las pequeñas y medianas empresas, ni para las Agroempresas Productoras de Leche Bovina, y tampoco obliga a estas empresas a publicar su información financiera.

Referencias

- Boltvinik, J. & Hernández-Laos, E. (1999). Pobreza y distribución del ingreso en México. México: Siglo Veintiuno Editores.
- Castillo de Matheus, M. E. (2010). Empresarios exitosos: cómo toman decisiones. *Revista Venezolana de Gerencia, Vol. 15(52)*, pp. 548-569.
- CINIF, 2015. Normas de Información Financiera. Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C. IMCP.
- Cook, M. L., & Chaddad, F. R. (2000). Agroindustrialization of the global agrifood economy: bridging development economics and agribusiness research. *Agricultural Economics*, 23(3), 207-218.
- Dávalos-Flores, J. L. (2001). "La producción de leche en México: un enfoque socioeconómico". *Imagen Veterinaria. Vol. 1(3)*, pp. 11-21.
- Espinosa, J., Góngora, S., García, A., Cervantes, F., Moctezuma, G., Mancilla, E., Rángel, J., Cuevas, V., Dávalos, J., Villegas, A. & Velázquez, L., (2015). Aspectos socioeconómicos de la ganadería Bovina tropical. En *Libro Técnico Estado del Arte sobre investigación e Innovación tecnológica en ganadería bovina tropical*. México: Redgato, Conacyt. pp. 230-250.
- FIRA (Fideicomisos Instituidos en Relación con la Agricultura) (2001). Boletín Agropecuario. Banco de México.
- INEGI (2007). Estados Unidos Mexicanos. Censo Agropecuario, VII Censo Agrícola, Ganadero y Forestal. México, 2009.
- INEGI (2017, 28 de enero) Censos Económicos 2014. Resultados definitivos. Recuperado de: <http://www.inegi.org.mx/est/contenidos/proyectos/ce/ce2014/>

- IASB, (2009). Material de formación sobre la NIIF para las PYMES. Fundación IFRS.
- Lora Garcés, M. C. & Devia Manjarres, N. (1998). Necesidades de información externa en las empresas de la ciudad de Cali. *Estudios Gerenciales*, 69, 43-82.
- Mancilla-Rendón, M. E. & Martín Granados, V. M. A. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios*, Vol. 5(9), pp.68-75.
- Mancilla-Rendón, M. E. & Dávalos, J. L. (2015). Normas de Información Financiera en las Pyme. Su aplicación a partir del Marco Conceptual. Ponencia Congreso ACACIA 2016.
- Marcotrigiano, L. A. (2011). Discusión del concepto de "activo" dentro del Marco Conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera. *Actualidad Contable Faces*, Vol. 14(22), pp.72-85.
- Secretaría de Economía, (2012). Análisis del sector lácteo en México. Recuperado de: http://www.economia.gob.mx/files/comunidad_negocios/industria_comercio/informacionSectorial/analisis_sector_lacteo.pdf