



UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ

Diseño de un Sistema de Acumulación

De Costos para el Sector Ganadero

Bovino de la Empresa Agroporc, C.A.

Autores:

Juan Cortez

Luis Rico

Urb. Yuma II, calle N° 3. Municipio San Diego
Teléfono: (0241) 8714240 (master) – Fax: (0241) 8712394



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

**Diseño de un Sistema de Acumulación de Costos para el
Sector Ganadero Bovino de la Empresa Agroporc, C.A.**

Proyecto de Trabajo de Grado para optar al título de
Licenciado en Contaduría Pública

Autores: Juan Cortez y Luis Rico

Tutor. José Coronel

San Diego, Octubre 2015

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe, José Coronel, portador(a) de la cédula de identidad N° 13.381.702, en mi carácter de tutor del trabajo de grado presentado por el(la) ciudadano(a) Juan Cortez, portador(a) de la cédula de identidad N° 19.722.525, y el(la) ciudadano(a) Luis Rico, portador(a) de la cédula de identidad N° 20.162.128, titulado **Diseño de un Sistema de Acumulación de Costos para el Sector Ganadero Bovino de la Empresa Agroporc, C.A.**, presentado como requisito parcial para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública**, considero que dicho trabajo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado examinador que se designe.

En San Diego, a los 28 días del mes de Octubre del año 2015.

Licenciado José Coronel

C.I. 13.381.702

DEDICATORIA

A Dios Padre Celestial, por ser mi guía y mi fortaleza, por iluminarme siempre y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido de vital importancia en mi vida.

A mi Abuela (Carmen) que desde el cielo me protege y me ilumina, mi ángel de la guarda gracias por incitarme a crecer y soñar.

A mis Abuelos maternos (Ernesto y Carmen) que con su sabiduría siempre han sabido aconsejarme y me han servido de ejemplo.

A mi Madre (Laura) que me dio la vida, gracias por el esfuerzo y apoyo incondicional, por ser siempre el pilar y el mejor ejemplo para tus hijos, gracias por la alegría que transmites, por tus consejos, tus valores, por la educación brindada, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por tu amor. Te Quiero Mami.

A mi Padre (Argenis) gracias por tu manera peculiar y directa de decir las cosas, por esas largas discusiones sobre diferentes temas, por tus valores, tus anécdotas, tu apoyo, por ser siempre mi amigo.

A mis hermanos (Antonio y María) de los cuales he aprendido mucho de ustedes, gracias por el apoyo y respeto que siempre me han brindado, por servirme de motivación ya que son como mis hijos, mis toñecos mayores.

A mis hermanos (Santiago y Camila) mis terremoticos, que con esas energía y actitud motivan a seguir adelante, gracias por su picardías y tremenduras que no alegran.

A toda mi familia y amigos gracias por el apoyo.

A mi suegra (Idalina) que me abrió las puertas de su casa y de su familia, quien me ha tratado como un hijo más, gracias por la ayuda, el apoyo y la confianza.

A Rosario Fernandes mi novia y mi mejor amiga gracias por acompañarme todo este tiempo, por apoyarme en cada meta que me he propuesto, por esas palabras de aliento cuando las necesitaba, por enseñarme tu conocimientos teniendo la paciencia necesaria, por la amistad y el amor que me has brindado.

Gracias mil gracias, todo comenzó como un sueño

Gracias a todos ustedes hoy se vuelve realidad

Juan V. Cortez L.

DEDICATORIA

Este trabajo de grado quiero dedicárselo a muchas personas especiales en mi vida, primeramente a mi Dios todopoderoso, quien me dio la salud y el bienestar de seguir adelante con mi formación académica a nivel profesional, a mis padres, Zaida M. Arévalo Q. y Luís A. Rico C. quienes me guiaron y formaron con valores, e incitaron a continuar con mis estudios, apoyándome en todos los sentidos, gracias a ellos he podido alcanzar una más de mis metas como lo es ser, Licdo. En Contaduría Pública.

A mis abuelos Q.E.P.D, Petra Quintana, Ana Colmenares, Vicente Arévalo y Nicolás Rico que hoy en día quisieran verme y compartir esta alegría a mi lado, sé que aunque no estén conmigo, están muy contentos donde quiera que se encuentren, por haber cumplido esta meta.

A mi esposa, un ser muy amado y especial para mí, esa energía motora que ha llenado mi vida de dicha y de felicidad, quien me ha acompañado en las buenas y en las malas y compartido bellos momentos.

A mis hermanos, tíos, sobrinos, por sus apoyos y favores en todo momento.

A Ing. Neyze Malave por toda la información suministrada y su colaboración prestada.

A mis compañeros y amigos de clase Yelennis Arráez, Juan Cortez, Colega y amiga Mercedes Caraballo, por ayudarme cuando más los necesite.

A nuestros profesores quienes contribuyeron a nuestra formación académica.

Luís J. Rico A.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios Padre Todopoderoso, por ser a quien recurrimos dentro de la elaboración de este Trabajo de Grado y quien nos ilumina en todo momento.

A mis padres, mis familiares, mis amigos, mi suegra y a mi novia gracias por el apoyo durante toda esta etapa de pregrado. A ustedes, dedico no solo este Trabajo de Grado, sino mis triunfos y logros, porque cada meta trazada los haga sentirse siempre orgullosos de mí.

A Lorena Lobo supervisora de Costos y **Neyze Malave** analista de costos de la empresa Agroporc C.A, quienes nos brindaron todo el apoyo y colaboración para poder realizar el Trabajo de Grado así como todas las herramientas para su ejecución.

Un especial agradecimiento a la Universidad de José Antonio Páez (UJAP) por ser la casa de estudio que nos abrió sus puertas y nos enseñó no solo una carrera universitaria sino que nos permitió crecer como personas y ser un profesional completo, ser lo que hoy día somos con todos los conocimientos que adquirimos, los cuales aplicaremos en nuestra nueva etapa como profesionales.

Al Profesor Coronel nuestro tutor que nos dio las herramientas necesarias para realizar nuestra tesis y nos prestó toda su colaboración, un profesor ejemplar y con muchos conocimientos para dar, muchas gracias tutor, profesor y amigo.

A todos los profesores que me brindaron su grano de arena y compartieron sus conocimientos de manera exitosa para poder elaborar la presente Tesis de Grado.

A mis compañeros con los cuales compartí durante estos semestres, de cada uno de ustedes me llevo muchas enseñanzas.

A mi compañero de tesis Luis Rico con el cual compartí momentos de frustraciones, alegrías, gritos, molestias pero todo eso fue parte de un camino que hoy vemos culminar satisfactoriamente. Gracias hermano.

*Nadie dijo que el camino sería fácil,
Solo dijeron que valdría la pena.*

Juan V. Cortez L.

AGRADECIMIENTO

A Dios Todo Poderoso, creador de la tierra y el universo, poseedor de todos los conocimientos y misterios, por protegerme, brindarme salud, y conservarme la vida.

A Mis Padres, por inculcarme y haberme criado con valores, por su amor y comprensión, han sido los fieles pilares de mi Vida.

A Mis Hermanos, por sus apoyos en todo momento.

A Mi Esposa, por ser ese apoyo incondicional, tanto en momentos buenos como malos.

A Todo el Equipo de Producción de Agroporc, quienes compartieron todos sus conocimientos a nivel de campo, fueron nuestras guías para el encaminamiento de este trabajo de grado.

Al Departamento de Contabilidad de Costos, especialmente a Ing. Neyze malave, fue nuestra guía y ayuda en todo momento.

Al Profesor y Tutor José Coronel, por impartir sus conocimientos, las herramientas necesarias en materia de costos, ser la guía hasta el final de nuestro trabajo de grado, excelente asesor y profesional.

A mis compañeros, amigos y colegas, Yelennis Arraez - Juan Cortez, por tenderme sus manos cuando más necesite.

A todos mil gracias....!!!

Luis J. Rico A.

INDICE GENERAL

	p.p.
RESUMEN	IX
INTRODUCCION	01
CAPITULO I	
EL PROBLEMA	
1.1. Planteamiento del Problema.....	04
1.2. Objetivos.....	09
1.2.1. Objetivo General.....	09
1.2.2. Objetivos Específicos.....	09
1.3. Justificación de la Investigación.....	09
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	11
2.2. Bases Teóricas.....	16
2.3. Bases Legales.....	40
2.4. Términos Básicos.....	50
CAPITULO III	
METODOLOGÍA	
3.1. Tipo y Diseño de la Investigación.....	52
3.2. Población.....	53
3.3. Muestra.....	54
3.4. Técnica de Instrumento y Recolección de Datos.....	54
3.5. Fases Metodológicas.....	56

CAPITULO IV

PRESENTACIÓN Y ANALISIS DE RESULTADOS

Resultados.....	59
Análisis.....	51

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1. Presentación de la Propuesta.....	90
5.2. Justificación de la Propuesta.....	91
5.3. Metas.....	92
5.4. Factibilidad de la Propuesta.....	93
5.5. Desarrollo de la propuesta.....	93

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.....	97
Recomendaciones.....	102

REFERENCIAS

Libros y Manuales.....	105
Tesis.....	107
Leyes.....	108

ANEXOS

Anexo A: Unidad Animal.....	110
Anexo B: Entrevista.....	111
Anexo C: Plan de Cuentas.....	116
Anexo D: Orden de Producción.....	128



REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD JOSÉ ANTONIO PÁEZ
FACULTA DE CIENCIAS SOCIALES
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

DISEÑO DE UN SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS PARA EL SECTOR GANADERO BOVINO DE LA EMPRESA AGROPORC, C.A

Autores: Juan Cortez

Luis Rico

Tutor: Licdo. José Coronel

Fecha: Marzo 2015

RESUMEN INFORMATIVO

El sector de ganadería bovina ha ocupado en el desarrollo económico del país gran importancia, debido a su contribución en la seguridad alimentaria y a la generación de empleos. Sin embargo, no escapa a dificultades endógenas tales como ausencia de visión empresarial, desorganización, lo cual conlleva a deficiencias en los sistemas de información utilizados, en consecuencia no se tiene información confiable para evaluar la situación económica financiera de la empresa. El Sector “Altos del Paito”, es uno de los sectores más importantes en el estado Carabobo en cuanto a la actividad de la ganadería bovina. La presente investigación tiene como objetivo general **Diseñar un Sistema de Acumulación de Costos para el Sector Ganadero Bovino de la Empresa Agroporc, C.A.** Esta investigación se enmarca en una investigación documental de campo descriptiva precedida por una fase de investigación, la cual requiere de una revisión bibliográfica relacionada con el tema en estudio así como la entrevista con personas relacionadas directamente con el problema. En la fase descriptiva se van a caracterizar determinados aspectos sobre el tema en estudio, para llegar finalmente a diagnosticar la situación para dar respuesta a los objetivos planteados en la investigación.

Descriptor: Sistemas de Acumulación de Costos, Ganadería.

INTRODUCCIÓN

La actividad agropecuaria ha jugado un papel importante en el desarrollo de las civilizaciones, a pesar de la industrialización y del avance tecnológico y científico mantiene su trascendencia en la economía mundial, al satisfacer la continua demanda de alimentos dado el crecimiento demográfico.

Venezuela desarrolló su economía en torno a la actividad agropecuaria, hasta la localización, extracción y comercialización del petróleo; a partir de ese momento la actividad agropecuaria disminuyó su contribución al producto interno bruto, ubicándose en los últimos años entre tres y cinco por ciento; este fenómeno demuestra el abandono y la crisis de la actividad.

Actualmente son varias las causas de la crisis del sector agropecuario, entre las cuales destacan: Falta de insumos “medicinas”, desaparición de materias primas para realizar el alimento, el excesivo proteccionismo, inestabilidad del bolívar, politización del sector agropecuario, condonación de deudas, mal uso de la tierra, eliminación de subsidios etc.; aunado a estos factores, no se puede ocultar que gran parte de los productores ganaderos y agrícolas no consideran las explotaciones ganaderas como empresas; adoleciendo de los elementos necesarios para desarrollar una gerencia exitosa. Algunas de estas dolencias son:

- 1- Un sistema de información que se adapte a las necesidades de las explotaciones ganaderas; dificulta determinar el costo de producción real, así como conocer su verdadera rentabilidad y llevar una administración capaz de tomar decisiones acertadas; congruentes con el tamaño y recursos del negocio.
- 2- Manejo ineficiente de los recursos humanos; que se debe a la falta de preparación, Selección, e incentivos al personal que permita la consecución de los objetivos establecidos.

- 3- Uso inadecuado de los recursos financieros, debido a la falta de reportes Financieros fidedignos de la situación económica de la empresa.
- 4- Manejo ineficiente de los equipos de producción de la explotación debido a la falta de un adecuado criterio gerencial.

La zona Sur del Estado Carabobo específicamente el sector “Altos del Paito” se encuentra ubicada la empresa Agroporc, C.A. esta se caracteriza por su vocación ganadera y agrícola debido a la riqueza de sus tierras. El municipio Valencia del Estado Carabobo forma parte de este, siendo el principal productor de ganado bovino así como otros rubros pecuarios y agrícolas; generando empleo y riquezas para el país, además presenta condiciones muy similares de la actividad ganadera bovina en cuanto a las deficiencias administrativas y gerenciales.

Dada la importancia de la actividad ganadera bovina realizada en el Sector “Altos El Paito” por la empresa AGROPORC, C.A. Resulta necesario realizar un estudio y evaluación de los sistemas de acumulación de costos utilizados en el ciclo de producción de cría, ceba levante y engorde (becerro o becerria, maute o mauta, novillo o novilla, toro o vaca).

La organización de esta investigación está estructurada de la siguiente manera:
Capítulo I: Trata de la realidad del problema describiéndolo, formulándolo y avalando además de plantear los objetivos que muestran la necesidad del trabajo mediante una justificación para la investigación y la aplicación del mismo en futuras planificaciones.

Capítulo II: Se plantea los conocimientos teóricos y técnicos necesarios para entender el sistema de acumulación de costos en estudio además se elaboró un glosario de términos.

Capítulo III: Se establece las condiciones metodológicas que se utilizan para garantizar la veracidad y calidad del texto como documento científico, se identifican las estrategias, técnicas, población, muestra y valores de metodología científicas, así

mismo, se presentan los recursos utilizados para la recolección de datos, entre ellos: entrevista, observación, etc.

Capítulo IV: Se presentan los resultados obtenidos a partir de una observación directa desarrollada con una lista de cotejo, adicionalmente se realizó una entrevista para su posterior análisis.

Capítulo V: se presenta la propuesta de un sistema de acumulación de costo para la empresa Agroporc C.A., por la necesidad de apegarse a la Ley de Precios justos. Esta propuesta tiene el objetivo de darle un mayor control a la empresa para la toma de decisiones.

Conclusiones y Recomendaciones

Referencias

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del problema

La historia del hombre tuvo un cambio drástico cuando paso de la vida nómada a la vida sedentaria gracias al descubrimiento del fuego, la agricultura y cría de animales para el consumo, para el trabajo y defensa. Es así como su nivel de vida mejoró en la medida que aumentó la producción de ganado y cultivos, por cuanto se pudo satisfacer las necesidades de consumo y hacer trueque con otros artículos útiles, lo cual dio origen al comercio y al florecimiento de las civilizaciones que antecedieron a la actual.

Antiguamente, la riqueza de un hombre o de una nación se valoraba por la cantidad de ganado que poseía, además de las riquezas del suelo para el cultivo y para la extracción de minerales. Esta forma de pensar se mantuvo varias civilizaciones a través de la historia, desde el Imperio Egipcio, pasando por Grecia y el Imperio Romano, hasta un poco después del Renacimiento, época en la que se produjo la industrialización gracias al avance de las ciencias y la tecnología. Sin embargo la ganadería no deja de tener un papel relevante en la economía de las naciones industrializadas, siendo aún importante porque satisface las necesidades alimenticias de los pueblos, y su explotación a gran escala con fines comerciales.

A través de los años ha existido la necesidad de alimentarse, cuestión que toma mayor relevancia cuando esta no puede ser satisfecha. Sin embargo, esta situación se ha agudizado, pues, nos encontramos en presencia de una crisis alimentaria a escala planetaria, causada por condiciones estructurales, entre las cuales se pueden mencionar: a) La corrupción e incompetencia de los gobiernos en los países más pobres; b) Los altos niveles de subsidios agrícolas en los países

desarrollados, que generan la bancarrota de los productores agrícolas en los países más pobres; c) Las guerras y la pérdida de mano de obra agrícola que éstas causan y; d) El cambio climático y sus consecuencias sobre las actividades agropecuarias.

En Venezuela, las políticas estatales definidas en materia de seguridad alimentaria nacional, se encuentran enmarcadas en la normativa constitucional. Al respecto el artículo N° 305 de la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999) establece: “El Estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral, y en consecuencia garantizará la seguridad alimentaria de la población; entendida como la disponibilidad suficiente y estable de alimentos en el ámbito nacional y el acceso oportuno y permanente a éstos por parte del público consumidor. La seguridad alimentaria se alcanzará desarrollando y privilegiando la producción agropecuaria interna, entendiéndose como tal la proveniente de las actividades agrícolas, pecuaria, pesquera y acuícola. La producción de alimentos es de interés nacional y fundamental para el desarrollo económico y social de la Nación...” Según el citado artículo, el Estado venezolano representa un actor determinante, en la gestión de políticas que garanticen la seguridad alimentaria nacional, con capacidad de generar alimentos suficientes, oportunos y permanentes para toda la población.

Cuando se analizan los sectores que integran el aparato agroalimentario nacional, los cuales deben estar activos efectivamente, en aras de proporcionar toda la gama de alimentos que necesita la población, el “sector agropecuario” resulta de un valor trascendental a la hora de gestionar la situación comentada anteriormente, pues dicho sector genera, entre otros productos, carne y leche; alimentos estratégicos en el desarrollo nutricional de cualquier ser humano.

En opinión de Herrera (1.985) la ganadería de carne en Venezuela no se encuentra respaldada por datos válidos que permitan establecer correctivos a todas aquellas deficiencias que se observan en el contexto de finca. Sin embargo, la

mayoría de los ganaderos llevan algún tipo de registro, básicamente para fines fiscales. Algunos recolectan sus recibos de compra de insumos y venta de productos, otros anotan en libretas sin orden alguno, otros confían en su memoria para guardar datos sobre las operaciones de la finca. Si se aspira que la ganadería venezolana sea realmente prospera y que satisfaga la demanda creciente de carne, es necesario e imprescindible que los ganaderos adopten sistemas de registros formales, pues hoy día son tan importantes para el éxito del negocio agrícola como cualquier otro de los elementos de la finca.

Más tarde, a partir del año 2013 con la entrada en vigencia de la Ley de Costos y Precios Justos derogada el 21 de Noviembre del 2013 y la entrada en vigor el 23 de Enero del 2014 de la Ley Orgánica de Precio Justos (LOPJ), los empresarios se encuentran obligados, a registrar las operaciones contables de manera detallada, y a su vez a implementar una modalidad de cálculo de los costos conforme a la normativa establecida, de tal forma que la manera de calcular los costos debe reestructurarse, por cuanto deben realizarse estructuras de costos tal como lo establecen las disposiciones reglamentarias.

Es importante resaltar, que hoy día, la gerencia se apoya en múltiples sistemas, resaltando el de la contabilidad de costos por ser el que mayor información genera, específicamente el del costo de productos y/o servicios, dado que constituye un instrumento eficaz de dirección, porque registra el real aprovechamiento de los recursos disponibles para la entidad. Calcular los costos de una empresa ha sido casi que una necesidad básica a la hora de planificar y controlar el objeto social, y se ha convertido también en la herramienta más eficiente a la hora de determinar la viabilidad de un negocio cualquiera.

Como lo señalan diversos estudios realizados con anterioridad las industrias procesadoras de carne, se desenvuelven en un contexto de debilidades propias que aumentan las dificultades del sector, entre las cuales se destaca: 1) La regulación de la materia prima por parte del gobierno nacional, lo cual impide la libre fluctuación de

acuerdo a su demanda; 2) El aumento excesivo de la inflación; 3) La escases de insumos veterinarios (medicinas); 4) La Importación de Razas de ganado no adaptables a las condiciones locales, entre otras cosas.

Son varias las causas de la crisis del sector agropecuario, en Agroporc, C.A. entre las cuales resaltan las siguientes: a) No se cuenta con un sistema de acumulación de costos que se adapte a las necesidades de las explotaciones ganaderas, el cual dificulta determinar el costo de producción real, así como conocer su verdadera rentabilidad y poder llevar una administración capaz de tomar decisiones acertadas con el tamaño y recurso del negocio b) Manejo ineficiente de los recursos humanos, que se debe a la falta de preparación, selección, e incentivos al personal que permita la consecución de los objetivos establecidos c) Uso inadecuado de los recursos financieros, debido a la falta de reportes financieros de la situación económica de la empresa d) Manejo ineficiente de los equipos de producción debido a la falta de un adecuado criterio gerencial.

En tal sentido, en el Estado Carabobo existe la empresa Agroporc, C.A. Ubicada a 8Km de Plaza de Toros, Vía el Paito, Sector Altos del Paito, dedicada a la producción de leche y cría de ganado en las etapas de becerro, maute, novillo, toro y vaca bovinos, para finalmente ser llevados al matadero y comercializar la carne. Tal es el caso de esta empresa en cuanto a la venta de la carne, cuyo precio se encuentran controlado por el gobierno nacional, no se toma en consideración que las medicinas, vacunas, alimentos, incrementan los precios de forma continua.

De acuerdo con las debilidades antes mencionadas, las empresas agroindustriales enfrentan la necesidad imperiosa de buscar caminos alternativos con miras a desarrollar acciones para afrontar y solventar los problemas existentes.

Como consecuencia de lo anteriormente expuesto, los productores están desorientados debido a las dificultades para:

1. Determinar cuál es la rentabilidad de su negocio, que le permita establecer comparaciones con patrones establecidos.
2. Determinar cuáles son los rubros más o menos rentables.
3. Realizar un análisis de productividad del negocio.
4. Realizar un análisis económico financiero de la explotación con la finalidad de medir la eficiencia en el manejo de los recursos.
5. Determinar el costo del Producto.

Por lo antes expuesto, los responsables de la empresa AGROPORC, C.A. sienten gran preocupación por las disminuciones constantes que ha percibido en sus utilidades, la progresiva descapitalización en sus activos, inestabilidad del bolívar, la politización por parte del gobierno nacional, importación de razas de ganado no adaptables a las condiciones locales, restricción de divisas para la compra de algunos insumos importantes para la producción, el presente trabajo se ha orientado hacia la búsqueda de acciones para mejorar la calidad y productividad de la misma, en lo referido a la identificación y diseño de mecanismos y sistemas de información que proporcionen a la alta gerencia bases firmes para la toma de decisiones que le permita definir un conjunto de lineamientos estratégicos básicos orientados hacia una nueva visión, no solo para superar los trabajos diarios sino también para anticiparse al futuro y ser pioneros dentro de su propio mercado.

Entre los sistemas de información más eficientes que se conocen se encuentra el de la contabilidad de costos, debido a que permite recoger, registrar y reportar toda la información relacionada con los costos y tiene como objetivo facilitar la toma de decisiones relacionadas con la planificación y el control de los mismos así como también guiar en las decisiones de precios, valoración del inventario y determinación de utilidades.

Como respuesta a estos planteamientos, se hace necesario la implementación de un sistema de acumulación de costos en la industria, específicamente en la empresa AGROPORC, C.A. Debido a que se ha constatado, en observaciones

realizadas que esta carece de un sistema formal de acumulación de costos que suministre información suficiente y oportuna a la gerencia para la planeación, el control y la toma de decisiones.

Por tal motivo se considera conveniente orientar este estudio a la Propuesta del Diseño de un Sistema de Acumulación de Costos para la Empresa Agroporc, C.A.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera se puede diseñar un sistema de acumulación de costos para el sector ganadero bovino de la empresa Agroporc, C.A.?

1.2. Objetivos de la Investigación

1.2.1. Objetivo general

Proponer un sistema de acumulación de costos para el sector ganadero bovino de la empresa Agroporc, C.A.

1.2.2. Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual en cuanto a la determinación de los costos de producción en la empresa Agroporc, C.A.
- Identificar los Elementos del costo que intervienen en el Ciclo de Producción de Cría, Levante, Ceba o Engorde De La Empresa Agroporc, C.A.
- Diseñar un sistema de acumulación de costos para determinar el precio de venta acorde con la ley de precios justos en la empresa Agroporc, C.A.

1.3. Justificación de la investigación

Indistintamente de la actividad económica a la cual se dedique cualquier organización, la información en cuanto a los costos y gastos de producción, vienen a

representar una herramienta importante en la gestión, pudiendo ser en la mayoría de los casos un factor que permita tomar decisiones apropiadas para el éxito de la organización.

La explotación ganadera debe ser considerada como una de las principales actividades que cuenta con una misión, visión, objetivos y por lo tanto se debería hacer un uso adecuado de las técnicas de administración que se utiliza en cualquier empresa del sector mercantil, fabril, o de servicios. Para ello es necesario planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar para llevar a cabo cada fase del proceso productivo con el que debe contar un sistema de información que permita tomar las decisiones acertadas en cuanto a sus operaciones de rutina. Los sistemas de acumulación de costos es una de las herramientas más fundamentales para la organización y de la gerencia en la toma de decisiones.

La elaboración de los presupuestos, el análisis de costos, de rentabilidad, la determinación de la situación financiera de la empresa, no se pueden realizar si no se cuenta con un sistema de información contable adecuado, que permita tomar decisiones oportuna y veraz, para cumplir con este objetivo la información contable debe ser útil y confiable.

El manejo de los costos de producción es crucial para todo tipo de negocio, para ello se debe contar con un sistema de costeo dentro de la contabilidad financiera de la empresa que permita obtener en forma objetiva y correcta el costo de una unidad, y en consecuencia se puedan tomar decisiones acertadas en cuanto al manejo de la eficiencia de los costos y de la rentabilidad del negocio.

La importancia de esta investigación radica en la aplicación de una estructura de costos acorde con lo establecido en la ley y que permita obtener la rentabilidad esperada en la empresa Agroporc C.A.

Finalmente, puede servir de apoyo a otras investigaciones relacionadas con la ley de costos y precios justos, o con la producción de carne.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Según Hernández, Fernández y Batista (2007) el marco teórico es “un comprendido escrito de artículos, libros y otros documentos que describen el estado pasado y actual del conocimiento sobre el problema de estudio. Nos ayuda a documentar como nuestra investigación agrega valor a la literatura existente.”(p.64)

De acuerdo a lo citado por el autor el marco teórico orienta las líneas investigativas a través de nuestras teorías y vincula otros aspectos que tengan influencia en el problema planteado, no obstante permite la utilización de otros trabajos que tengan relación con el tema a investigar con la finalidad de poder comparar opiniones de diversos autores, esto a su vez le dará mas veracidad a la investigación.

2.1. Antecedentes de la Investigación

Con el objetivo de destacar la investigación, formar las bases teóricas y los antecedentes, se realiza la identificación y revisión de diversas investigaciones realizadas con anterioridad, que relacionados con el objeto de estudio, permitan establecer los requerimientos necesarios para llevar a cabo la investigación.

Según Fideas Arias (2006) “Los antecedentes reflejan los avances y el Estado actual del conocimiento en un área determinada y sirven de modelo o ejemplo para futuras investigaciones.”, Esta parte hace referencia a los estudios previos: trabajos y tesis de grado, artículos e informes científicos relacionados con el problema planteado, es decir, todas aquellas indagaciones realizadas anteriormente que puedan sustentar el estudio. Los antecedentes sirven de guía al investigador y le

permiten hacer comparaciones y tener ideas sobre cómo se trató el problema en esa oportunidad.

En la actualidad existen diversas investigaciones en el área de costos, de allí y como referencia, las que se mencionan a continuación fueron utilizadas como antecedentes para el desarrollo del presente trabajo de investigación por cuanto contienen información acerca del tema planteado, los cuales sirven de soporte dado a la importancia que tienen los sistemas de acumulación de costos dentro de una organización y la fijación de precios de ventas justos(PVJ) por la regulación de precios por parte del gobierno nacional, por ello se mencionan a continuación los siguientes:

Méndez, Mildred (2013) **INCIDENCIA DE LA LEY DE COSTOS Y PRECIOS JUSTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAS METALURGICAS EXCEL C.A.** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, esta investigación es de campo de nivel descriptivo, los autores hacen énfasis en la incidencia de la ley de costos y precios justos en la empresa industrias metalúrgicas Excel C.A. ya que con la aplicación de esta norma en los estados financieros el proceso es complejo y largo, depende de una estructuración en las actividades de la empresa que pueden afectar aspectos como: cambios en sus registros producto de la variación de costos en la materia prima, mano de obra empleada, herramientas de fabricación de insumos, entre otros.

Por esta razón, el propósito de la presente investigación es actualizar los costos de producción a fin de determinar el costo real de los productos, minimizando la posibilidad de vender sus productos a un precio inferior al costo garantizando el margen de rentabilidad del negocio. Y finalmente manejar adecuadamente sus recursos operativos y financieros para cumplir con los objetivos planteados y mantener un continuo funcionamiento de la empresa en marcha.

La investigación consultada presenta relación con la problemática planteada ya que uno de los propósitos fundamentales es identificar el margen de rentabilidad que la empresa obtenga con la aplicación de mecanismos que ejerce la Ley de Costos y Precios Justos para un adecuado Diseño un sistema de acumulación de costos para el sector ganadero bovino de la empresa Agroporc, C.A. Fundamentalmente para la incidencia de la referida ley en la empresa objeto de estudio.

Puerta, Vanessa (2013) **OPTIMIZACION DEL PROCESO DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR AREA DE RESPONSABILIDAD EN LAS INDUSTRIAS VENOCO C.A.** para optar al título de licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez siendo la metodología empleada una investigación de campo de nivel descriptivo modalidad de proyecto factible y el diseño no experimental. La presente investigación plantea la problemática existente en la empresa ya que el personal de contabilidad presenta una débil actitud planificadora en las responsabilidades básicas como: localización, recepción, proceso y análisis de información necesaria para elaborar los registros contables inherente a los costos así como llevar los registros contables relativos a los costos enlazados al control de adquisición del registro de compras locales y las liquidaciones de importación ocasionando que la información no sea oportuna, lo que origina desperdicios, retrabajos, análisis de las posibles fallas de la contabilidad de costos, re inspección, desequilibrio en el proceso de producción. Por tal motivo se considero conveniente orientar esta investigación a la optimización de los procesos de contabilidad de costos por área de responsabilidad en las Industrias Venoco C.A.

La investigación tomada como referencia se vincula con la investigación en estudio ya que visualiza fallas en el control de procesos productivos debido al manejo incorrecto del departamento contable encargado de vigilar los costos inmersos en el mismo. Recomendando implementar un Sistema de Acumulación de Costos para así evitar desviaciones y minimizar fallas.

Marcos, Pulido (2012) **DISEÑO DE UN SISTEMA ACUMULATIVO DE COSTOS CORRESPONDIENTE A LOS FLETES POR ACARREOS EN EL ESTANDO CARABOBO DE TRANSPORTES RIVAS C.A.** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, esta investigación es de campo y su modalidad es proyecto factible- Esta investigación tiene la finalidad de resolver la problemática existente en la empresa Transportes Rivas C.A. ya que carece de un sistema acumulativo de costo eficiente sobre su actividad de prestador de servicio en los fletes internos, conocidos como acarreos. Es por ello, que de no solventar la empresa las dificultades encontradas, puede entenderse entonces que estará desaprovechando los beneficios de con un análisis de acumulación de costos eficiente, lo que a su vez con lleva a la pérdida de competitividad en el mercado y de alcanzar un lugar destacado en el desarrollo económico del país.

De acuerdo a la situación planteada se hace necesario realizar un análisis del sistema acumulativo de costos de la empresa Transportes Rivas C.A, para lo cual se requiere diagnosticar la situación actual de los fletes internos, determinar las actividades operativas que afecten los costos por dichos fletes y diseñar un sistema acumulativo de costos que permita reformular la situación que da origen al siguiente trabajo investigativo.

Este estudio tiene relación con la presente investigación, puesto que hace énfasis en lo importante que es para la empresa tener un correcto sistema de acumulación de costos como método de información sobre los procesos generados por la producción y con un método efectivo para las operaciones productivas.

Marín, Joan (2011), **PROPONER LA REVISIÓN DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL AREA DE SERVICIOS DE POST VENTA, DE LA EMPRESA SEW EURODRIVE VENEZUELA, S.A. QUE PERMITA LA DETERMINACION CONFIABLE DEL COSTO RELACIONADOS CON LA PRESENTACION DE ESTE SERVICIO,** para optar al título de Licenciado en

Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, esta investigación se ubica bajo el contexto descriptivo ya que desde el diagnóstico hasta la formulación de la propuesta se detalla una situación real, esta investigación tiene la finalidad de proponer la revisión de la estructura de costos del área de servicios de post venta de la empresa SEW EURODRIVE VENEZUELA, S.A. El problema que presenta específicamente consiste en que la empresa computa como costo del servicio de postventa únicamente los costos de los materiales, sin tomar en cuenta otros costos directos e indirectos, tales como mano de obra, y el mantenimiento de las maquinarias utilizadas en la reparación de los equipos cubiertos por la garantía.

No imputar el costo del servicio postventa todos los costos relacionados a la prestación de servicio, el real cálculo del precio de venta genera una ganancia o pérdida no acorde con la realidad es otro de los problemas que esta investigación observa en este ente.

Por consiguiente, esta investigación tiene como objetivo general proponer la revisión de la estructura de costos del área de servicios de postventa, de la empresa SEW EURODRIVE VENEZUELA, S.A. Que permita la determinación confiable de los costos relacionados con la prestación de servicio.

Esta investigación tiene estrecha relación con el actual trabajo, ya que permite conocer con exactitud los costos realmente relacionados con la producción por ello es necesario implementar un sistema de acumulación de costos que sirva de apoyo para el desarrollo de la presente investigación.

Núñez, Eliath (2011) **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR CENTRO OPERATIVO PARA EL CONTROL DE LOS COSTOS DE LA NOMINA DE LA CLINICA HOSPITAL METROPOLITANO DEL NORTE C.A.** para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública en la Universidad José Antonio Páez, esta investigación es documental y de campo presentado una metodología de observación directa. En este estudio se describe un problema relacionado con el departamento de costos de la empresa Clínica Metropolitana del

Norte ya que los costos son manejados de manera no conjunta, es decir; que no se puede estimar gastos precisos que puedan proporcionar una buena herramienta administrativa que contribuya a tomar mejor decisiones, ni conocer con exactitud el costo de la mano de obra por cada servicio prestado por la institución en un periodo determinado lo cual limita el conocimiento real y confiable acerca de la rentabilidad de la organización.

Por esta razón, la gerencia tiene la necesidad de que se establezcan procedimientos idóneos para el manejo operativo, administrativo y contable ya que puede tener dificultades en el futuro.

Ante esta situación, se hace necesario proponer el diseño de costos por centro operativo, para el control de la nómina de la empresa Clínica Metropolitana del Norte, el cual permitirá determinar con exactitud todos los movimientos de mano de obra, generando información oportuna para la planificación y el buen funcionamiento de la organización.

El aporte de este trabajo en relación a nuestra investigación viene dado por la necesidad de implementar un correcto sistema de costos para obtener la correcta información contable y así saber si la empresa cuenta realmente con una rentabilidad alta.

2.2. Bases Teóricas

Según Bavaresco (2006) “las bases teóricas tiene que ver con las teorías que brindan al investigador el apoyo inicial dentro del conocimiento del objeto de estudio, es decir, cada problema posee algún referente teórico, lo que indica, que el investigador no puede hacer abstracción por el desconocimiento, salvo que sus estudios se soporten en investigaciones puras o bien exploratorias. Ahora bien, en los enfoques descriptivos, experimentales, documentales, históricos, etnográficos, predictivos u otros donde la existencia de marcos referenciales son fundamentales y

los cuales animan al estudioso a buscar conexión con las teorías precedentes o bien a la búsqueda de nuevas teorías como producto del nuevo conocimiento”.

Por consiguiente, un paso que debemos hacer los investigadores dentro del marco teórico, es analizar los datos provenientes de los textos que permitan explicar las variables relacionadas con el tema en estudio, en este caso todo lo relacionado con las herramientas para realizar el diseño de un sistema de contabilidad de costos. En este sentido, es necesario abordar los diferentes aspectos relevantes para llevar a cabo el presente trabajo, de manera que los mismos suministren referencia que no solo oriente al investigador, sino que también trace líneas generales para futuras investigaciones.

Por tal motivo, es necesario comenzar desarrollando los conceptos básicos como:

Contabilidad

Según Mallo y Pulido (2008):

La contabilidad constituye un conjunto de conocimientos elaborados de acuerdo con una metodología científica, que, en su aplicación práctica, genera información económico-financiera sobre el estado del patrimonio o riqueza y sobre las rentas o resultados periódicos de las diversas organizaciones o agentes que la utilizan.

Importancia de la Contabilidad

Para muchas personas la contabilidad no es vista más que una obligación legal, algo que debe llevarse porque no hay más remedio, ignorando lo importante y lo útil que puede llegar a ser:

- La contabilidad, es el elemento más importante en toda empresa o negocio, ya que permite conocer la realidad económica y financiera de la empresa, su evolución, sus tendencias y lo que se puede esperar de ella.
- No sólo permite conocer el pasado y el presente de una empresa, sino el futuro, lo que viene a ser lo más interesante.
- Permite tener un conocimiento y control absoluto de la empresa, tomar decisiones con precisión, conocer de antemano lo que puede suceder. Todo está plasmado en la contabilidad.
- La contabilidad es una herramienta que les permitirá administrar correctamente su efectivo, sus inventarios, sus cuentas por cobrar y por pagar, sus pasivos, sus costos y gastos y hasta sus ingresos.
- Permite tener el conocimiento global la empresa, y de cómo funciona, permite el empresario tomar mejores decisiones, anticiparse a situaciones difíciles, o poder prever grandes oportunidades que de otra manera no puede avizorar, y por consiguiente no podrá aprovechar.

Contabilidad de Costos

Según (Gayle, 1999) define:

Es una rama de la contabilidad la cual identifica, mide, reporta y analiza los elementos de los costos directos e indirectos asociados con la producción y comercialización de bienes y servicios; antiguamente estuvo enfocada solo a la evaluación de inventarios mediante el cálculo de los costos de producción, en la actualidad también se centra en comunicar información financiera y no financiera a la administración para ejercer la planeación, el control y la toma de decisiones.

De igual manera Según Backer y Ramírez (1997) plantea a:

La contabilidad de costos tiene tres propósitos, el primero relativo a la elaboración de informes relativos a los costos incurridos en las Organizaciones a objeto de evaluar inventarios y determinar utilidades, expresados en el Estado de Resultados y El Balance General, el segundo se basa en información para el control administrativo y el tercero se refiere a proporcionar a la administración para la planeación y toma de decisiones.

Clasificación de los Costos

Por costo debe entenderse el valor de los recursos que se entregan o prometen entregar (sacrificio económico), a cambio de un bien o servicio. Costo es un término genérico que abarca los de activo, gasto y pérdida. Las entidades incurren en costos para obtener ingresos. Los costos que tienen potencial para generar ingresos en el futuro son los activos. Los costos expirados, es decir los que perdieron el potencial generador de ingresos, son los gastos y las pérdidas. Los gastos se distinguen de las pérdidas en que aquellos ayudaron a generar ingresos en el periodo actual y las pérdidas no. (Backer y Ramírez, 1997).

Según Angarita(1997) “El costo de producción del ganado vacuno está formado por la totalidad de lo Gastado o consumido por el animal desde su nacimiento hasta su venta”.

Según el nivel de actividad, los costos se clasifican en costos fijos, costos Variables y costos mixtos.

Costos variables totales: Son los que cambian en proporción directa al nivel de actividad o volumen de producción.

Costos fijos totales: Son los que permanecen constantes frente a los cambios en el nivel de actividad de la empresa o del volumen de producción desarrollado (Horngren, Foster y Datar, 1996).

Según el tiempo en que se enfrentan a los ingresos se clasifican en costos del Producto y en costos del periodo.

Costos del Producto Son aquellos asignados al inventario en el momento en que se incurre en ellos. A su vez estos costos se convierten en gastos cuando se venden las unidades en existencia después de su producción. Un sinónimo de costos del producto es costos inventariables.

Costos del Periodo siempre se llevan a gastos en el mismo periodo en el que se incurren; no pasan por una etapa de inventarios. También se llaman costos no inventariables; por ejemplo los gastos de ventas y de administración. (Horngren , Foster y Datar 1996).

Elementos del Costo de Producción

La producción es la transformación de Materiales en otros bienes denominados productos, mediante el uso de mano de obra y de instalaciones fabriles. El costo total de un producto está compuesto por tres elementos fundamentales; el costo de materiales directos, el costo de mano de obra directa y los costos indirectos de producción.

El Costo de los Materiales Directos

Comprenden la adquisición de todos los materiales que se identifican como parte de los productos terminados y que pueden seguirse hasta los productos terminados en una forma económicamente factible.

El Costo de la Mano de Obra Directa

Comprende los salarios de todos los trabajadores que se pueden identificar en una forma económicamente factible con la producción de artículos terminados. La mano de obra indirecta son todos los salarios de los trabajadores de la fábrica que no sean mano de obra directa Ejemplo: (Los Supervisores de Áreas o Departamentos).

Los Costos Indirectos de Producción

Son aquellos no considerados como materiales y mano de obra directa que estén relacionados con el proceso de producción. Otros términos que se incluyen dentro de esta categoría son los gastos indirectos de fábrica, gastos indirectos de producción y gastos de producción. (Horngren, Foster y Datar 1996).

Sistemas de Costeo

Son subsistemas de la contabilidad General a los cuales les corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación y control de datos de costos para lo cual requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación tendentes a determinar el costo unitario del producto. Se clasifican en:

- **Costeo por órdenes de producción**

Es el sistema utilizado para Acumular los elementos básicos del costo de producción: Materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en cada orden de trabajo o de producción (Siniesterra, 1997). Para

Polimeni (1994) el objeto de este sistema lo constituye un producto o un grupo de productos iguales.

Por ello se establece una cuenta de inventarios de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de las unidades ordenadas específicamente. El costo unitario se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden al ser terminada.

Este sistema de acumulación de costos lo utilizan las organizaciones cuyos Productos o servicios se identifican con facilidad mediante unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales recibe diversos insumos de materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fábrica. Entre las industrias que normalmente utilizan métodos de costos por órdenes de trabajo se incluyen la construcción, impresión, mobiliario y maquinarias. (Horngren, Foster y Datar 1996).

- **Costeo por Procesos**

Es un sistema de acumulación de costos por departamento, procesos o centro de costos, entendiéndose por centro de costo la división funcional donde se realizan actividades específicas y repetitivas; los objetos de costos son los departamentos o procesos de producción. Los costos se acumulan en cada uno de ellos durante un lapso de tiempo (Hargadón y Munera 1985); y el costo unitario se calcula dividiendo los costos acumulados para cada departamento entre una medida adecuada de producción - número de unidades similares elaboradas en el periodo en términos equivalentes. (Horngren, Foster y Datar 1996), gracias a la elaboración periódica de los reportes de costos de producción, por parte del responsable de cada centro, el cual detalla los costos incurridos y las unidades elaboradas de cada producto. (Polimeni, 1994). Es un sistema utilizado para aplicar los costos a productos iguales que se

elaboran en grandes cantidades en forma continua y a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. El costeo por procesos se encuentra con mayor frecuencia en industrias como las de productos químicos, petróleo, textiles, pinturas, harina, fábricas de conservas, caucho, acero, vidrios, procesamiento de alimentos, minería y cemento (Horngren, Foster y Datar 1996).

Después de acumular los costos incurridos en el periodo en cada departamento o proceso, se les registra como costos de artículos procesados y se transfieren al siguiente departamento o proceso; de esta forma los productos terminados reflejan los costos de todo el proceso de producción (Backer y Ramírez, 1997).

- **Sistemas de Costeo Histórico**

Es un sistema de costos que funciona a partir de costos reales, costos incurridos y cuya cuantía es perfectamente conocida, al final del proceso productivo. Los costos que se contabilizan en las cuentas son los que realmente ocurrieron (Hargadón y Munera, 1985), tiene la ventaja de mostrar el resultado real de las operaciones, pero no refleja lo eficiente que se fue. (Neuner, 1986).

- **Costeo Predeterminado**

El sistema de costo predeterminado funciona a partir de costos los cuales han sido calculados con anterioridad a la ocurrencia de los costos reales (Hargadón y Munera, 1985). Utiliza valores predeterminados para registrar los materiales directos, mano de obra y los gastos de fabricación, los cuales son comparados con los costos reales con el fin de verificar la eficiencia de las operaciones en un determinado nivel de producción, con fines de planeación y control, (Neuner, 1986). Es por ello que Chacón (2000) opina que: no representa la eliminación del sistema histórico, sino un sistema paralelo. Los sistemas de costeo predeterminados se clasifican en sistema

estándar y sistema estimado. Los primeros son sistemas formales de costeo cuyo registro y acumulación se basan en proyecciones de costos fijados a partir de estudios minuciosos, desarrollados por la ingeniería industrial, estadística y estudio de tiempos y movimientos, sobre el desempeño de las maquinarias, y todos los aspectos fabriles. Los segundos son también sistemas formales cuyos registros y acumulaciones se basan en proyecciones fijadas a partir de promedios, ajustados a los cambios económicos de eficiencia y productividad en función de la experiencia, y observaciones no rigurosas y confirmadas.

- **Costeo Absorbente**

El costeo absorbente es un sistema en el cual todos los costos de producción tanto fijos como variables se cargan a los productos que se elaboran. Parte de la premisa de que todos los costos fijos y variables, son necesarios para el proceso productivo, haciendo la distinción solo entre costos del producto y costos del periodo. En este sistema los activos realizables son más altos dada la presencia de costos fijos en su valoración, y el Estado de Resultados se encuentra estructurado de la forma tradicional (ingresos, costo de producir y vender, y gastos operativos).

- **Costeo Directo o Variable**

El costeo directo o variable es un sistema en el cual los costos de fábrica variables son los únicos asignados a los productos, dada la diferencia entre costos fijos y variables; los costos fijos representan la capacidad para producir y vender, independientemente que se fabriquen o no, por tanto son considerados como costos del periodo. Los activos realizables se muestran con cifras conservadoras.

El Estado de Resultados muestra el margen de contribución o utilidad marginal, y separa costos fijos y variables tanto de producción como del periodo. Este

sistema posee difundido uso para la planeación y la toma de decisiones -fijación de precios, costo marginal, crear mezcla de productos, qué productos impulsar o dejar de fabricar, y otras. (Backer y Ramírez, 1997).

Contabilidad Ganadera

Es una rama de la contabilidad general que se asemeja a la contabilidad de costos especializada en determinar, controlar, analizar, e interpretar las partidas de los costos involucrados en la cría, mantenimiento y venta de animales. En resumen la contabilidad ganadera debe proporcionar al ganadero la información necesaria para obtener la rentabilidad máxima de su inversión y la seguridad de la misma (Gómez, 1989). En opinión de Duque (1993) por las características propias de las explotaciones ganaderas resulta de interés aplicar el sistema de contabilidad de costos tal como se aplica en la empresa manufacturera. Mendoza (2000). Nos da la siguiente definición de contabilidad ganadera: La contabilidad de una empresa ganadera debe ser una contabilidad de costos bajo un sistema de costos por procesos, donde obteniendo un valor unitario de los semovientes a medida que van evolucionando en los inventarios, debe permitir acumular todos los costos de producción que permitan inventariar tales costos y reflejar esa inversión en los inventarios de semovientes.

En la ganadería bovina hay cuatro procesos fundamentales que se realizan durante la vida de la cría y hasta su salida de la finca.

El primero es el proceso prenatal, que ocurre antes del parto y hasta el destete de la cría y permite imputar costos al lote de crías que están en el vientre de las vacas, es decir las que no están en cría; el segundo es el periodo de crianza que ocurre después del parto y hasta el destete de la cría y permite imputar costos al lote de becerros y becerras que están lactando con sus madres; el tercer periodo es el levante, que ocurre después del destete y hasta los 350 kilogramos de peso, edad y peso que define la aptitud del animal para la reproducción (hembras) y ceba (machos), durante el levante las crías están sin sus madres y todos los costos que se

invierten en ese lote pueden imputarse a este inventario; el cuarto proceso lo representa el engorde o ceba, de los machos mayores a 350 kilogramos puede este lote estar conformado por varios lotes a su vez, constituye un solo proceso que finaliza con la salida del animal al venderlo, generalmente después de los 450 Kg.. De peso.

Cada proceso puede registrarse mediante cuentas control donde quedan acumulados todos los costos relacionados con cada fase. Estas cuentas control deberán cerrarse a medida que los eventos de la explotación requieran para así poder trasladar el monto que acumulen en un proceso determinado al inventario de animales que le corresponda cuando se reporten los eventos que definen el fin de cada proceso. Seguidamente una vez que ya la cuenta control se ha cerrado contra el inventario correspondiente e incrementado el valor de aquel, se procede a registrar el evento en cuestión trasladando así, los animales que logran evolucionar al lote siguiente por su nuevo valor unitario, valor que tenían imputado en la cuenta más el valor imputado al cerrar la cuenta control.

Los eventos que marcan el fin de cada proceso son los eventos que reporta el fundo y que se deben requerir cada mes: los nacimientos, los destetes, los mautes de 350 Kg. que pasan al lote de ceba y mautas que van a ser entoradas en cuarto lugar las salidas de animales de engorde del hato. En consecuencia cada vez que se reporten nacimientos se cerrara la cuenta control prenatal y ese valor acumulado en él, será el valor con el cual se incorporará en el inventario las nuevas crías nacidas.

Cuando se reporten destetes que marcan el fin de la cría, entonces se cerrara la cuenta control costo de crianza y se sumara ese valor al inventario de becerros y becerras en proporción a cada uno según el sexo, una vez diluido ese costo entre todos los becerros existentes, se procede a trasladar a un nuevo asiento a los becerros destetados por su nuevo valor unitario al lote del levante, cuando reporte un peso de 350 Kg., se procede de igual forma cerrando la cuenta control costos de levante y afectando con ese costo acumulado en él a los mautes y mautas hasta la fecha del reporte. Posteriormente se trasladan (matanza, venta, traslado a otro fundo), los

mautes al lote de ceba y las mautas al lote de hembras para ser entoradas, si se reportan salidas, entonces se cierra la cuenta control de costo de ceba o engorde y se traslada al inventario de novillos o toros para la venta y posteriormente, por el nuevo valor unitario, se desincorporan los machos vendidos afectando la cuenta del costo de ventas y así garantizamos que los costos de 36 o 40 meses sean cargados a los ingresos obtenidos por los animales que los originaron.

El ganado se tratará como un producto en proceso mientras dure su crianza y Desarrollo, el ganado pasara de una categoría a otra, arrastrando consigo sus costos o valor-libros.

Costo de Producción del ganado vacuno

En cuanto al costo de producción del ganado vacuno este comienza desde que la hembra deja de dar leche para entrar en maternidad y luego parir y termina cuando la cría sale de la finca. El costo de producción pecuario comprende todos los gastos realizados en cada una de las etapas y procesos del ciclo de producción; gastos tales como mano de obra, medicina, alimentos, depreciación, gastos de veterinarios, combustibles, lubricantes, mortalidad.

Actividad Agropecuaria:

Según Angarita (1997) la actividad agropecuaria se define como el conjunto de acciones, operaciones y tareas que se realizan en el sector primario de la economía, con la finalidad de extraer y/o generar bienes y productos agrícolas y ganaderos. Las empresas agropecuarias son aquellas propiedades compuestas de cierta cantidad de terreno dedicadas a las actividades agrícolas o pecuarias, bajo la dirección de una persona o colectivamente, con el fin de llevar adelante, una o más explotaciones agropecuarias, tales como la producción de cultivos o la cría de ganado.

La actividad agrícola se refiere al conjunto de operaciones dirigidas a la explotación del suelo con la finalidad de obtener productos vegetales. Las empresas agrícolas se dedican a la producción vegetal, ya sea el monocultivo o la diversificación de cultivos.

La actividad ganadera comprende la crianza de animales para utilizarlos en la explotación de ganaderías de engorde y/o para generar productos susceptibles de ser inventariados en forma separada del animal que los genera, tales como: huevos, leche etc. Esta actividad puede dividirse en ganadería mayor, compuesta por bovinos y equinos y ganadería menor formada por porcinos, aves, caprinos y ovinos. Las empresas ganaderas se dedican a la cría y ceba del ganado. La superficie dedicada a la actividad ganadera recibe el nombre de explotación ganadera.

Por otra parte Mendoza (2000), indica que de acuerdo a su extensión las explotaciones ganaderas se clasifican en, unidad de explotación ganadera pequeña (explotación una extensión menor a 200 hectáreas), unidad de explotación ganadera mediana (explotación con una extensión mayor a 200 hectáreas y menor a 600 hectáreas), unidad de explotación ganadera grande (explotación con una extensión mayor a 600 hectáreas). Una hectárea es la unidad de área generalmente utilizada en el agro venezolano, equivale a 10.000 metros cuadrados.

De acuerdo a Gómez (1989), el terreno de la explotación ganadera está dividido en potreros, los cuales se utilizaran para el cultivo de forraje para el ganado y para la siembra de frutos para el consumo del personal del hato. El potrero está sujeto al agotamiento, este costo se irá cargado mediante prorratio a los rebaños que pastan en el potrero, durante el tiempo de siembra.

El ganado o semoviente es el producto que se dedica a producir una explotación ganadera, con el objeto de comercializarlo o hacer uso del mismo.

El ganado debe considerarse como un producto en proceso, hasta que ocurra su venta, fallecimiento, robo, se destine al consumo interno o se asigne a la

reproducción. El inventario de semovientes está formado por todos aquellos animales que se tienen para la venta durante el año. (Angarita, 1997).

Ganadería Bovina:

Representan la mayor proporción de la actividad ganadera en Venezuela, comprende la cría y ceba o engorde de becerros, mautes, novillos, vacas y toros; las explotaciones de ganadería bovina se especializan en tres áreas de producción: ganadería de cría, ganadería de ceba y ganadería de leche.

En la ganadería de cría la actividad principal es desarrollar los animales. El inventario de animales reproductivos, vacas y toros, constituyen activos fijos, Mientras que los novillos, mautes y becerros se consideran activos circulantes.

La ganadería de cría es el sistema de producción básico en la ganadería de carne. Se basa en la producción de becerros los que pueden ser vendidos a la edad del destete que oscila entre los seis y ocho meses (Angarita, 1997). La ganadería de recría se basa en la producción de animales puros, machos y hembras, que servirán para mejorar genéticamente los rebaños comerciales, el cual requiere para su funcionamiento de técnicas de calidad.

La ganadería de levante es también conocida como sistema vaca-maute, este sistema de producción se caracteriza por producir animales ya aptos directamente para ser cebados o engordados en las fincas dedicadas a ello. Los animales son producidos en la misma finca y son vendidos cuando alcanzan pesos superiores a los 300 kg aproximadamente. Se encuentra localizada en zonas de pie de monte, ya sea en la región de los Andes, de la sierra de Falcón, de la Cordillera de la Costa o en la sierra de Perijá. Lo que diferencia este sistema de producción del anterior es el mayor tiempo que permanecen los animales nacidos en la finca y es soportable esta situación

por contar con mejores pastos, mejores suelos, mayor suplencia de agua, aunque el tamaño físico de las explotaciones es menor que el anterior.

La ganadería de ceba o engorde se caracteriza por ser un sistema que requiere capital circulante, más que de capital fijo, dado que se basa en la compra de animales en un peso de 300 kilogramos y engordarlos hasta llegar a un peso aproximado de 400 kilogramos, para su posterior venta al matadero, en este caso los semovientes constituyen un activo circulante. Si bien es necesaria la existencia de una estructura física como asiento, la operación de engorde dependerá más de los animales a engordar y del régimen de alimentación a que son sometidos al tamaño de la explotación, y a la calidad de sus instalaciones. Desde el punto de vista del capital invertido, es el sistema de producción más rentable, pero presenta limitaciones, pues exige que los lotes de animales a cebar sean lo más homogéneo posible, tanto en el Peso como en el mestizaje y edad, para que los beneficios expresados en ganancias de peso diario puedan garantizar máximos ingresos (Herrera, 1985).

En la ganadería de leche la actividad principal es la producción de leche, para ello cuenta con un rebaño de vacas, de las cuales entre un 60% a un 70% están en ordeño, el resto en cría y en descarte. La ganadería de doble propósito; es dedicada a la cría, y engorde del ganado para venderlo, y adicionalmente a la producción y venta de leche. (Angarita, 1997).

Categorías del Ganado:

Es la clasificación que se hace del ganado de acuerdo a la fase del proceso de Producción en que se encuentre, lo cual se presenta a continuación:

Becerrros: Representan los semovientes recién nacidos, que no han sido destetados ni marcados, deben registrarse a los costos de crianza que se han acumulado desde el

ultimo destete y marcaje de becerros hasta la fecha de los nacimientos. A tales becerros se les seguirá cargando los costos de crianza mensual tanto suyos como los que originan los productores, mensualmente hasta el momento de su destete y transferencia a la siguiente categoría de becerros marcados, después del destete los costos de crianza se van acumulando hasta el nacimiento de la próxima cosecha, para cargar el total de los becerritos que nazcan, y así se repite el ciclo cada año (Gómez, 1989).

Según Mendoza (2000), esta categoría de ganado se considera semovientes no agotables es decir en evolución. }

Beceros marcados: Son los becerros destetados y que se les ha colocado el sello de la explotación ganadera, los cuales cargan con los costos que han acumulado los becerros, y adicionalmente con los costos que se originan en su nueva clasificación, hasta su próxima reclasificación en novillo aproximadamente al año de nacidos. El periodo va de 4 a 10 meses y el peso oscila entre 150 y 200 kilogramos (Gómez, 1989).

Mautes o mautas: Son semovientes entre los 8 y 18 meses, y entre las 300 y 350 kilogramos. Los mautes acumulan los costos de los becerros marcados y se le adicionan los costos que generen en su nueva fase hasta que se les reclasifique como novillos (Gómez, 1989). Son las crías que terminan la lactancia (destete) hasta las etapas finales de su crecimiento óseo (más o menos en los 350 kgs de peso). Igual que los becerros se consideran semovientes en evolución (Mendoza 2000).

Novillos o novillas: Es la clasificación que recibe el semoviente Aproximadamente entre los 18 meses a 30 meses y entre las 375 y 425 kilogramos. Son las crías desde que comienza su engorde a presentar una rata mayor que la de su crecimiento óseo y hasta que logra su peso corporal óptimo para la matanza (macho) o parto (hembra).

Los novillos y novillas cargaran con los costos acumulados de los becerros Marcados hasta que pasaron a esta nueva categoría y con los costos adicionales que generen hasta su nueva reclasificación. (Gómez, 1989). Las novillas por lo general, suelen destinarse a la procreación, a menos que resulten inútiles para la misma, en cuyo caso se suelen sacrificar para el consumo. En el caso del macho esta denominación es característica de ejemplares castrados o capados (sin testículos), reciben el nombre de toros de engorde, pero su función en el ható es la misma, la venta para el consumo humano.

Los novillos o toros de engorde se denominan así desde los 350 kg. De peso y hasta su salida del fundo. Se consideran semovientes para la venta. En el caso de la hembra se conserva la denominación de novilla hasta que ocurre el parto, momento en el cual cambia su denominación a vaca. (Mendoza, 2000).

Toros reproductores: Esta categoría marca la meta final de los vacunos machos, también se les suele denominar, reproductores machos. Se les considera en esta categoría cuando tienen un lapso mayor de 30 meses de haber nacido y un peso mayor a 425 kilogramos. El costo de producción es el que ha acumulado el semoviente desde su engendro hasta llegar a la fase actual. Una vez transferidos a esta categoría, no se le siguen acumulando costos, sino que los costos que originen se cargaran acumulativamente en una cuenta denominada costos de crianza, para que a su debido tiempo se transfiera el saldo de esta cuenta en su totalidad, a los becerritos que engendren tales toros, en su dedicación exclusiva de la procreación hasta el Destete y así sucesivamente (Gómez, 1989).

Vacas: Son semovientes reproductoras hembras, deben poseer más de 30 meses de haber nacido y un peso mayor a 425 kilogramos. Su costo de producción viene representado por los costos acumulados desde su engendro hasta la fase actual. Una vez transferidos a esta categoría, no se le siguen acumulando costos, sino que se cargaran acumulativamente a los costos de crianza, para que a su debido tiempo se

transfiera, a los becerritos que nazcan hasta el momento del destete y luego se continuaran acumulando en esa misma cuenta a los becerritos que nazcan en la siguiente cosecha. Son las hembras adultas en producción que han parido y por lo tanto pueden estar lactando. El periodo de lactancia o de ordeño, es cuando se ordeñan las vacas y parte de su leche es comercializada, es decir, vendida a alguna planta pasteurizadora, o procesada para obtener subproductos: queso, mantequilla, Nata, etc. (Gómez, 1989).

Toretos. Mautes seleccionados para cumplir la función de reproductor en el Futuro, se clasifican como semovientes no agotables hasta que alcanzan la madurez fisiológica para la reproducción y son considerados luego como toros reproductores, (Mendoza 2000). Los reproductores están sujetos a la depreciación, en un periodo de vida útil de 5 ó 6 años, según el clima, raza y dedicación.

Las vacas suelen depreciarse en unos 5 ó 6 años considerando sus respectivos valores de salvamento. Los cargos por depreciación se acumulan en la cuenta costos de crianza hasta que nazcan los becerritos y después se transfieren a los becerritos hasta el momento del destete, después se vuelve a repetir el ciclo (Gómez, 1989).

Calentadores o Retajos: Toros adultos no castrados pero vasectomizados, (Desviación provocada de sus genitales), utilizados para detectar celos en las hembras adultas en las explotaciones de inseminación artificial. Se proveen de un collar con una bola de pintura y cuando tratan de montar una hembra (detección de celo) pintan la parte final del lomo de esta y permite al operador saber que hembras están en celos para inseminarlas y asegurar su preñez Son considerados semovientes de trabajo (Mendoza, 2000).

Bestias: Son los semovientes no destinados a la producción de crías sino al Trabajo en el hato, son semovientes de trabajo. Ejemplo: caballos, yeguas, burros, mulas,

potros, bueyes, búfalos de tiro y cualquier animal que cumpla funciones complementarias para el hombre.

Sistema de Producción Bovina de Doble Propósito

Según la definición adaptada de Morillo y Urdaneta (1989), los sistemas de producción bovina de doble propósito son negocios cuyas principales finalidades son producir y vender leche o queso artesanal y animales para levante o matadero, además del descarte de sus hembras lecheras, los sementales o los becerros al nacer. La empresa puede disponer de una o más fincas para ubicar físicamente los componentes del rebaño que corresponden a las diferentes fases del negocio, las cuales se conocen habitualmente como cría y ordeño, levante y ceba en Venezuela.

De este modo, la proporción de los ingresos por concepto de la leche en relación con los ingresos por concepto de la venta de animales es dependiendo fundamentalmente de una serie de decisiones que regulan la respuesta del sistema en términos económicos. Entre ellas podemos citar los objetivos del productor (gustos y preferencias), la fase de crecimiento en la cual son vendidos los machos y los tipos raciales usados. En todo caso, estas decisiones están influenciadas por las características agroecológicas en que se encuentran las fincas y la tecnología utilizada.

Como se aprecia, la multiplicidad de factores a tomar en cuenta dentro del análisis es considerable. En ese sentido la expresión económica del sistema es un aspecto que debe ser estudiado integralmente, tanto desde una perspectiva zootécnica como desde la económica, social y ecológica. La aplicación de los conceptos de teoría económica al análisis del negocio agrícola propondrá resultados que se aproximen a la realidad en la medida que tengamos un conocimiento profundo del comportamiento del sistema, en donde la respuesta fisiológica del animal en su interacción con el medio ambiente juega un papel preponderante.

Por consiguiente, la gran variabilidad de decisiones económicas que se toman dentro de cada sistema de producción ocasionan respuestas características de cada caso de estudio y cuyo análisis requiere de técnicas integrales, que luego permitan la desagregación de efectos en relaciones unitarias de productos. Es así que se hace necesario el uso de herramientas de análisis de registros que permitan determinar el valor económico o financiero de algunos caracteres biológicos claves en la respuesta del sistema, o que sobre la base de una presupuestación o simulación permitan determinar la factibilidad económica y financiera de un proyecto de producción.

Unidad Animal (UA)

La Unidad Animal (UA) es un indicador técnico-económico de la explotación ganadera, como índice es usado comúnmente para hacer comparaciones con los resultados de otras fincas que reúnen condiciones similares a la finca que está siendo analizada. La unidad animal (UA) conocida también como índice de carga animal permite homogenizar los diferentes tipos de animales con que cuenta una explotación, ya que es una medida que se usa para convertir números de las diversas especies de ganado a un patrón común, tomando como equivalente a la hembra adulta de la especie estudiada.

En la mayoría de los casos la unidad animal (UA) se usa para determinar la carga animal por hectárea, Mancilla (2000), considera que la carga animal es "el número físico de unidad animal (UA) que estén en un determinado número físico de hectáreas de una determinada postura en la unidad del tiempo".

Con respaldo de la definición anterior, la unidad animal (UA) sirve para definir el peso corporal del resto del rebaño, por ejemplo, el novillo y la novilla que pesan de 300 a 400 Kg, equivale al 75% del peso de la vaca, el maute o mauta de 200 Kg, equivale al 50% del peso de su madre y las crías sin destetar que pesan 100 Kg en promedio, aproximadamente un 25%.

La unidad animal (UA), también ha desempeñado el papel de elemento común entre dos sistemas para poder realizar comparación económica de los indicadores obtenidos en ambos sistemas, esto sucedió en un trabajo de investigación, del cual su autor Cuevas (1995,) define la unidad animal como "promedio anual de los requerimientos alimenticios de una vaca de 400 Kg de peso vivo, que gesta, cría y desteta su becerro de 160 Kg a los seis meses de edad...", con este concepto se puede confirmar que los costos de producción incurridos por requerimientos alimenticios y de mantenimiento sanitario en el ganado ocurre en proporción a su peso y se puede representar en Unidades Animales.

Para determinar los valores equivalentes expresados en unidad animal (UA) se toma en cuenta las características del sistema de producción, ya que en todas las empresas agropecuarias no todos los valores son iguales, porque son determinados según el peso vivo estimado en las diferentes categorías de ganado pertenecientes a esa empresa agropecuaria. También influye mucho la zona en donde se encuentra el ganado.

En sistemas de producción más intensivos con tasa de crecimiento rápido, un novillo de 18 meses podrá equivaler a 1.0 Unidades Animales con un peso vivo de 450 Kg.

Arteaga y Lovera (1988), deducen que la unidad animal (UA) se determina "al multiplicar el número de cabezas de cada categoría por el valor de unidades animales...", al obtener el total de UA de cada categoría se puede proceder a distribuir los costos de producción en base a esa Unidad Animal calculada y así cargar estos costos de las diferentes categorías en los centros de costos respectivos. Finalmente a través de la Unidad Animal (UA), podremos saber cuál es la carga corporal del rebaño para poder imputar costos a cada lote, ya que es en función de su peso que todos los animales demandan medicinas, alimentos, sales, minerales, pastos, forrajes, melaza, insumos en general. Por lo tanto, los cálculos que se hagan observando la unidad animal (UA), tendrán más de un 90% de exactitud.

Para realizar el prorrateo es necesario conocer los eventos que definen cambios en el rebaño, estos son: los nacimientos, los destetes, las muertes, los traslados y ventas; dependiendo de cómo se registren los gastos en la finca, se distribuyen estos a cada centro de costos, lo que permite a la postre conocer el costo unitario de cada animal.

Norma Internacional de Contabilidad N° 41 Agricultura (NIC 41)

La NIC 41 (Agricultura) posee como objetivo describir el manejo o tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y las revelaciones relativas a la actividad agrícola.

Define a la actividad agrícola como: el manejo o gestión por parte de una empresa de la transformación biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos), para la venta hacia el producto agrícola, o hacia activos biológicos adicionales, establece entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, y la medición inicial del producto agrícola en el punto de cosecha.

Tiene vigencia esta norma a partir del primero de enero de 2003, aplicándose para la contabilización de:

- a) Activos biológicos.
- b) Productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.
- c) Subvenciones oficiales.

Lo conceptos básicos que plantea la NIC 41 son:

a) Actividad Agrícola: es el manejo de una empresa en la transformación Biológica de animales vivos o plantas (activos biológicos), para la venta hacia el producto agrícola, o hacia activos biológicos adicionales.

b) Productos Agrícolas: es el producto cosechado de los activos Biológicos de la empresa.

c) Activo biológico: es un animal vivo o una planta.

d) Transformación Biológica: comprende el proceso del crecimiento, degeneración, producción y procreación que causa cambios cualitativos o cuantitativos en un activo biológico.

e) Grupo de Activos Biológicos: es una agrupación de animales vivos similares o plantas.

f) Cosecha: es el producto de un activo biológico o la suspensión del proceso de vida de un activo biológico.

g) Mercado Activo: es un mercado donde existen todas las siguientes condiciones:

- I. Los artículos que se negocian en el mercado son homogéneos.
- II. Los compradores y vendedores dispuestos a negociar normalmente se pueden localizar en cualquier momento.
- III. Los precios están disponibles al público.

h) Valor Comercial: es el valor por el cual se reconoce al activo en el balance general. Este sirve de base para determinar el valor razonable de los activos biológicos si existe un mercado activo que cotice su precio.

i) Valor Razonable: es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo, o liquidado un pasivo, entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre.

Algunas de las características más importantes de la NIC en cuanto a la diversidad de la actividad agrícola es que permite:

- a) Capacidad de cambio, debido a la susceptibilidad a la transformación biológica.

- b) Gestión del cambio, facilita la transformación biológica.
- c) Valoración el cambio.

Dentro de los beneficios más relevantes que se obtienen con la aplicación o implementación de la NIC son:

- a) Cambios en los activos, a través de el crecimiento (incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta), degradación (decremento en la cantidad o deterioro en la calidad del animal o planta), o bien procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales).
- b) Obtención de productos agrícolas.
- c) Valoración del activo biológico desde el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta.
- d) La revelación de la ganancia o pérdida total surgida durante el periodo actual o en el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas.
- e) La descripción de cada grupo de activos biológicos.

Cuando una empresa implanta la NIC 41 generalmente experimenta:

- a) La existencia e importe en libros de los activos biológicos sobre cuya titularidad tenga alguna restricción, así como el importe en libros de los activos biológicos pignorados como garantía de deudas.
- b) La cuantía de los compromisos para desarrollar o adquirir activos biológicos.
- c) Las estrategias de gestión del riesgo financiero relacionado con la actividad agrícola.
- d) La ganancia o pérdida surgida de cambios en el valor razonable menos los costos estimados hasta el punto de venta.

- e) Los incrementos debidos a compras 56.
- f) Los decrementos debido a las ventas.
- g) Los decrementos debido a la cosecha o recolección.
- h) Los incrementos que procedan de combinaciones de negocios.

Las diferencias de cambios netas que procedan de la conversión de estados financieros de una entidad extranjera.

2.3. Bases Legales

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela

Título VI: Del Sistema Socio Económico

Capítulo I: Del Régimen Socio Económico y la Función del Estado en la Economía

Artículo 299.

El régimen socioeconómico de la República Bolivariana de Venezuela se fundamenta en los principios de justicia social, democratización, eficiencia, libre competencia, protección del ambiente, productividad y solidaridad, a los fines de asegurar el desarrollo humano integral y una existencia digna y provechosa para la colectividad. El Estado conjuntamente con la iniciativa privada promoverá el desarrollo armónico de la economía nacional con el fin de generar fuentes de trabajo, alto valor agregado nacional, elevar el nivel de vida de la población y fortalecer la soberanía económica del país, garantizando la seguridad jurídica, solidez, dinamismo, sustentabilidad, permanencia y equidad del crecimiento de la economía, para garantizar una justa distribución de la riqueza mediante una planificación Estratégica democrática participativa y de consulta abierta.

Artículo 305.

El Estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral, y en consecuencia garantiza la seguridad alimentaria de la población; entendida como la disponibilidad suficiente y estable de alimentos en el ámbito nacional y el acceso oportuno y permanente a éstos por parte del público consumidor. La seguridad

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

El Estado protegerá los asentamientos y comunidades de pescadores o pescadoras artesanales, así como sus caladeros de pesca en aguas continentales y los próximos a la línea de costa definidos en la ley.

Artículo 306.

El Estado promoverá las condiciones para el desarrollo rural integral, con el propósito de generar empleo y garantizar a la población campesina un nivel adecuado de bienestar, así como su incorporación al desarrollo nacional. Igualmente fomentará la actividad agrícola y el uso óptimo de la tierra mediante la dotación de las obras de infraestructuras, insumos, créditos, servicios de capacitación y asistencia técnica.

Artículo 307.

El régimen latifundista es contrario al interés social. La ley dispondrá lo conducente en materia tributaria para gravar las tierras ociosas y establecerá las medidas necesarias para su transformación en unidades económicas productivas, rescatando igualmente las tierras de vocación agrícola. Los campesinos o campesinas y demás productores o productoras agropecuarios tienen derecho a la propiedad de la tierra, en los casos y formas especificados por la ley respectiva. El Estado protegerá y promoverá las formas asociativas y particulares de propiedad para garantizar la producción agrícola. El Estado velará por la ordenación sustentable de las tierras de vocación agrícola para asegurar su potencial agroalimentario. Excepcionalmente se crearán contribuciones parafiscales con el fin de facilitar fondos para Financiamiento, investigación, asistencia técnica, transferencia tecnológica y otras actividades que promuevan la productividad y la competitividad del sector agrícola. La ley regulará lo conducente a esta materia.

**Ley Orgánica de Precios Justos de la República Bolivariana de Venezuela,
Gaceta Oficial Nro. 40.340 del 23 de Enero del 2014.**

Título I: Control De Costos, Ganancias y Determinación de Precios Justos

Capítulo I: Disposiciones Generales

Objeto

Artículo 1.

La presente Ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial, a fin de proteger los ingresos de todas las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente el salario de las trabajadoras y los trabajadores; el acceso de las personas a los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades; establecer los ilícitos administrativos sus procedimientos y sanciones, los delitos económicos, su penalización y el resarcimiento de los daños sufridos, para la consolidación del orden económico socialista productivo.

Sujetos de Aplicación

Artículo 2.

Quedan sujetos a la aplicación de la presente Ley, las personas naturales y jurídicas de derecho público o privado, nacionales o extranjeras, que desarrollen actividades económicas en el territorio de la República Bolivariana de Venezuela, incluidas las que se realizan a través de medios electrónicos. Se exceptúan aquellas que por la naturaleza propia de la actividad que ejerzan se rijan por normativa legal especial.

Fines

Artículo 3.

Son fines de la presente ley los siguientes:

- Fijar criterios justos de intercambio, para la adopción o modificación de normativas que incidan en los costos, y en la determinación de porcentajes de ganancia razonables.
- Privilegiar la producción nacional de bienes y servicios.

Divisas

Artículo 5.

Las divisas que sean asignadas por parte de la autoridad competente en el marco del régimen de administración de divisas, serán estrictamente supervisadas y controladas a fin de garantizar se cumpla el objeto y uso para el cual fueron solicitadas y otorgadas.

Coordinación de las Actividades Económicas

Artículo 8.

A fin de que el Estado venezolano pueda ejercer su función de control de costos y ganancias, así como la determinación de precios justos de forma más adecuada y eficiente, todos los órganos y entes de la Administración Pública con competencia en las materias relacionadas, deberán dirigir sus respectivas acciones de manera coordinada y articulada con la Superintendencia Nacional para la defensa de los derechos socio económicos, bajo la rectoría de la Vicepresidencia Económica de Gobierno.

Intendencia de Costos, Ganancias y Precios Justos

Artículo 15.

La Intendencia de Costos, Ganancias y Precios Justos, se encargará:

1. Del estudio, análisis, control, regulación y seguimiento de las estructuras de costos.
2. La determinación de precios justos en cualquiera de los eslabones de las cadenas de producción o importación, distribución y consumo desarrolladas y aplicadas en el Territorio de la República Bolivariana de Venezuela.
3. La fijación de los márgenes máximos de los cánones de arrendamiento de los locales comerciales.
4. La determinación de las ganancias máximas de los sujetos objeto de la aplicación de esta Ley.
5. Las demás que le sean atribuidas por la SUNDDE y la presente ley.

Margen Máximo de Ganancia

Artículo 32.

El margen máximo de ganancia será establecido anualmente, atendiendo criterios científico, por la SUNDDE, tomando en consideración las recomendaciones emanadas de los Ministerios del Poder Popular con competencia en las materias de Comercio, Industrias y Finanzas. En ningún caso, el margen de ganancia de cada actor de la cadena de comercialización excederá de treinta (30) puntos porcentuales de la estructura de costos del bien o servicio. La SUNDDE podrá determinar márgenes máximos de ganancia por sector, rubro, espacio geográfico, canal de comercialización, actividad económica o cualquier otro concepto que considere, sin que estos superen los máximos establecidos en el presente artículo. A fin de favorecer las industrias nacientes, o fortalecer alguna industria existente, el Presidente o Presidenta de la República en Consejo de Ministros, podrá revisar y modificar el margen máximo de ganancia regulado en esta Ley, considerando las recomendaciones de la Vicepresidencia Económica de Gobierno o de la SUNDDE. La falta de fijación expresa del margen máximo de ganancia dictado por la SUNDDE, no implicará el incumplimiento, omisión o flexibilización de los precios previamente establecidos por el Ejecutivo Nacional, a los productos fabricados, obtenidos o comercializados por los sujetos de aplicación de la presente Ley.

Certificado de Precios Justos

Artículo 33.

A los fines de gestionar la adquisición de divisas ante el órgano competente y cualquier otro trámite que establezca el Ejecutivo Nacional, los sujetos de aplicación de la presente Ley, deberán demostrar ante la SUNDDE el cumplimiento de los criterios de precios justos aquí establecidos, independientemente que exista o no fijación expresa, en cuyo caso le será expedido el certificado correspondiente.

Tipos de Sanciones

Artículo 45.

Las sanciones aplicables a las infracciones de la presente Ley son las siguientes:

1. Multa, la cual será calculada sobre la base de Unidades Tributarias.
2. Suspensión temporal en el Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas.
3. Ocupación temporal con intervención de almacenes, depósitos, industrias, comercios, transporte de bienes, por un lapso de hasta ciento ochenta (180) días.
4. Cierre temporal de almacenes, depósitos o establecimientos dedicados al comercio, conservación, almacenamiento, producción o procesamiento de bienes, por un lapso de hasta ciento ochenta (180) días.
5. Clausura de almacenes, depósitos y establecimientos dedicados al comercio, conservación, almacenamiento, producción o procesamiento de bienes.
6. Confiscación de bienes, de conformidad con la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela.
7. Revocatoria de licencias, permisos o autorizaciones, y de manera especial, los relacionados con el acceso a las divisas. Para la imposición de las sanciones, se tomarán en cuenta los principios de equidad, proporcionalidad y racionalidad; considerándose a estos efectos la gravedad de la infracción, la dimensión del daño, los riesgos a la salud, la reincidencia y la última declaración del ejercicio fiscal anual. Las sanciones aquí previstas no eximirán a las infractoras o los infractores sancionados, de su responsabilidad civil, penal o administrativa. En el caso de la imposición de la sanción de cierre temporal, la infractora o el infractor continuará pagando los salarios a las trabajadoras o trabajadores y demás obligaciones laborales y de la seguridad social por el tiempo en que se mantenga la medida. Si persiste el cierre en virtud de la contumacia del sujeto de aplicación, impidiendo la continuidad de la actividad económica en perjuicio de las trabajadoras y los trabajadores, el Ministerio del Poder Popular con competencia en el área del trabajo, aplicará los procedimientos administrativos establecidos en la legislación laboral, para impedir que se violen los derechos de las trabajadoras y los trabajadores. La imposición de alguna de las sanciones, previstas en el presente capítulo, no impide ni menoscaba el derecho de las afectadas o los afectados de exigir a la infractora o el infractor las indemnizaciones o el resarcimiento de los daños y perjuicios que le hubiere ocasionado, conforme al ordenamiento jurídico aplicable. La suspensión del Registro Único de Personas que Desarrollan Actividades Económicas, se realizará por un período de tres (03) meses a diez (10) años, según la gravedad del caso. Esta sanción implicará también la suspensión de las demás licencias, permisos, prohibición de acceso de divisas y autorizaciones emitidas por otros órganos y entes de la Administración Pública, por el mismo período.

Infracciones Genéricas

Artículo 49.

Serán sancionados con multa entre doscientas (200) y cinco mil (5.000) Unidades Tributarias, los sujetos que cometan las siguientes infracciones:

1. No prestar la colaboración necesaria y oportuna, a las funcionarias y los funcionarios competentes de la SUNDDE, en la verificación del cumplimiento de sus atribuciones, durante cualquiera de los procedimientos previstos en la presente Ley.

2. No suministrar información o suministrar información falsa o insuficiente, o no remitir la información requerida oportunamente a la SUNDDE.

3. No comparecer injustificadamente a las notificaciones que les hiciera la SUNDDE.

4. No cumplir las órdenes o instrucciones emanadas de la SUNDDE, o cumplirlas fuera del plazo establecido para ello. Quien reincida en alguna de las infracciones previstas en el presente artículo, será sancionado con multa de diez mil (10.000) Unidades Tributarias, además de la sanción de cierre de almacenes, depósitos o establecimientos, hasta por noventa (90) días, atendiendo a la gravedad del incumplimiento. Igualmente serán sancionados con multa de doscientas (200) a veinte mil (20.000) unidades tributarias quienes violen, menoscaben, desconozcan o impidan a las personas el ejercicio de los siguientes derechos:

1. El suministro de información suficiente, oportuno y veraz sobre los bienes y servicios puestos a su disposición, con especificación de los datos de interés inherentes a su elaboración, prestación, composición y contraindicaciones, que sean necesarias.

2. La promoción y protección jurídica de sus derechos e intereses económicos y sociales en las transacciones realizadas, por cualquier medio o tecnología.

3. La reposición del bien o resarcimiento del daño sufrido en los términos establecidos en la presente ley.

4. La protección contra la publicidad o propaganda falsa, engañosa, subliminal o métodos coercitivos, que induzca al consumismo o contraríen los derechos de las personas en los términos de esta Ley.

5. A no recibir trato discriminatorio por los proveedores o proveedoras de los bienes y servicios.

6. A la protección en los contratos de adhesión que sean desventajosos o lesionen sus derechos o intereses.

7. A la protección en las operaciones a crédito.

8. A retirar o desistir de la denuncia y la conciliación en los asuntos de su interés, siempre que no se afecten los intereses colectivos.

9. A la disposición y disfrute de los bienes y servicios, de forma continua, regular, eficaz, eficiente e ininterrumpida.

10. A los demás derechos que la Constitución de la República y la normativa vigente establezcan, inherentes al acceso de las personas a los bienes y servicios.

Providencia Administrativa Nro. 038/2015. Providencia mediante la cual se fija el precio máximo de venta del productor y/o del importador (PMVPI), el precio máximo de venta del distribuidor mayorista (PMVDMA) y precio de venta justo (PVJusto) de los productos que se indican:

Precio Máximo de venta del Productor y/o del importador (PMVPI): Es el máximo valor del producto, expresado en bolívares, al que todo productor y/o importador puede venderlo.

Precio Máximo de venta del Distribuidor Mayorista (PMVDMA): Es el máximo valor del producto, expresado en bolívares, al que todo distribuidor mayorista puede venderlo.

Precio de venta Justo (PVJusto):

Es el precio máximo en el cual un bien o servicio puede ser comercializado, en concordancia con el artículo 1 de la Providencia administrativa No 073/2014, publicada en la Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela No 40.571, de fecha 30 de diciembre de 2014 y establecido en función de lo citado en el artículo 2 de la Providencia Administrativa Nro. 057/2014, publicada en Gaceta oficial de la República Bolivariana de Venezuela Nro. 40.547 de fecha 24 de Noviembre de 2014.

Fijación de Precios de Venta y Precio de Venta Justo

Artículo 3. Se fija el Precio Máximo de Venta a nivel del Productor y/o importador (PMVPI), el Precio Máximo de Venta a nivel del Distribuidor/Mayorista (PMVDMA) y el Precio de Venta Justo (PVJusto), de los productos que se señalan a continuación:

N°	Rubro	Cant.	Medida	PMVPI	PMVDMA	PVJusto
				(Bs.)	(Bs.)	(Bs.)
1	CARNE DE BOVINO DE COCCION SECA (Lomito, Solomo de Cuerito, Chocozuela, Pollo de res, Pulpa Negra, Ganzo, Muchacho Redondo y Muchacho)	1	KG	207,04	217,39	250,00
2	CARNE DE BOVINO DE COCCIÓN HÚMEDA (Solomo Abierto, Paleta, Papelón, Cogote, Lagarto Sin Hueso, Falda y Chuleta)	1	KG	182,20	191,30	220,00
3	CARNE DE BOVINO CON HUESO (Lagarto con Hueso, Pecho y Costilla)	1	KG	132,51	139,13	160,00

NRO.	RUBRO	CANTIDAD	MEDIDA	PVJusto
				(BS.)
1	Hígado de Bovino	1	Kg	72,00
2	Lengua de Bovino	1	Kg	54,00
3	Panza de Bovino	1	Kg	67,00
4	Patatas de Bovino	1	Kg	31,00
5	Pulmón de Bovino	1	Kg	18,00

6	Corazón de Bovino	1	Kg	45,00
7	Rabo de Bovino	1	Kg	63,00
8	Riñones de Bovino	1	Kg	18,00
9	Baso de Bovino	1	Kg	9,00
10	Conjunto de Trastes de Bovino en el Centro de Beneficio	-	-	780,00

NRO.	RUBRO	CANTIDAD	MEDIDA	PVJusto
				(BS.)
1	Ganado en Pie	1	Kg	65,00
2	Ganado en Canal en el Centro de Beneficio (PRODUCTOR)	1	Kg	124,92
3	Carne en Canal	1	Kg	135,00

NRO.	RUBRO	CANTIDAD	MEDIDA	PVJusto
				(BS.)
1	Carne de Bovino en Pie Novillo o Torete	1	Kg	65,00
2	Toro	1	Kg	61,95
3	Vaca	1	Kg	42,66

Artículo 4.

Todo sujeto de aplicación que produzca, importe, distribuya y/o comercialice bienes distintos a los regulados en esta Providencia, en cuanto a la cantidad de la unidad de medida, deberá cumplir con las previsiones de la Ley de Metrología y demás normas aplicables, y lo notificará a la Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos (SUNDDE), dentro de un lapso no mayor a treinta (30) días continuos, contados a partir de la fecha de publicación de este acto administrativo; a los efectos que la Superintendencia fije el Precio Máximo de Venta a nivel del Productor y/o importador (PMVPI), Distribuidor/Mayorista (PMVDMA) y el Precio de Venta Justo (PVJusto) correspondiente.

2.4. Términos Básicos

Costos: Es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

Gastos: se denomina gasto al desembolso de dinero que representa un movimiento de caja cuyo registro contable afecta directamente el resultado operativo y el patrimonio de una empresa. Es una erogación propia del funcionamiento de la empresa, que no se incorpora al valor del producto.

Utilidad: Es el interés, provecho o fruto que se obtiene de algo. El término también permite nombrar a la cualidad de útil (que puede servir o ser aprovechado en algún sentido). En el campo de la economía la utilidad está asociada a la ganancia que se obtiene a partir de un bien o una inversión.

Control: es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

Centro de Costos: Es una división que genera costos para la organización, pero sólo indirectamente le añaden beneficio o utilidad. Ejemplos típicos de esto son los Departamentos de Investigación y Desarrollo, Mercadotecnia y Servicio al cliente, si bien este último tiene tendencia a convertirse también en un servicio de ingresos debido al uso de numeración de pago, o al uso de agentes dedicados para ciertos clientes.

Sistema: un sistema es módulo ordenado de elementos que se encuentran interrelacionados y que interactúan entre sí. El concepto se utiliza tanto para definir a un conjunto de conceptos como a objetos reales dotados de organización.

Acumulación de Costos: Es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones.

CAPITULO III

MARCO METODOLOGICO

Según Tamayo y Tamayo (2003) define al marco metodológico como “un proceso que, mediante el método científico, procura obtener información relevante para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento”.

3.1. Tipo y Diseño de la Investigación

Considerando que la presente investigación tiene por objeto Diseñar un Sistema de Acumulación de Costos para el Sector Ganadero Bovino de la Empresa Agroporc, C.A. el diseño de la investigación adoptada es no experimental ya que, en esta investigación se plantea la observación tal y como se dan las cosas en su contexto natural, para después analizarlos. Hernández, Fernández y Baptista (2003).

De acuerdo con las características de la investigación y de los objetivos propuestos, el tipo de investigación pertenece a una investigación de campo y documental debido a que se recabaron datos de los registros contables del sector ganadero bovino, así como datos obtenidos directamente de la empresa, a través de observaciones y entrevistas.

De acuerdo a al Manual de Normas Para La Elaboración y Presentación De Los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2007), define la a la investigación de campo como:

Se entenderá por investigación de campo, el análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos serán

recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios. Sin embargo, se aceptarán también estudios sobre datos censales o muestrales no recogidos por el estudiante, siempre y cuando se utilicen los 5 registros originales con los datos no agregados; o cuando se trate de estudios que impliquen la construcción o uso de series históricas y, en general, la recolección y organización de datos publicados para su análisis mediante procedimientos estadísticos, modelos matemáticos, econométricos o de otro tipo.

La presente investigación posee carácter descriptivo debido a que explica las características más importantes del fenómeno que se estudia en lo que respecta a su aparición, frecuencia y desarrollo, con el análisis del caso:

- *Unidad de Estudio:* Departamento de Costos.
- *Unidad de Análisis:* Información Financiera Ganadera.
- *Unidad de Tiempo:* De acuerdo con el flujo de operaciones de la empresa durante el periodo 2015.
- *Unidad Geográfica:* La empresa Agroporc, C.A. Ubicada a 8Km de Plaza de Toros, Vía el Paito, Sector Altos del Paito, Estado Carabobo.

En este sentido, se aplicaron un conjunto de técnicas específicas de recolección, tratamiento, análisis de datos, mediante un proceso sistemático, riguroso y racional, que permitieron identificar y describir en forma detallada y coherente las características, relaciones e implicaciones de la información correspondiente a los costos de producción de la empresa en estudio, recabada directamente de la realidad donde se presenta, con el propósito de alcanzar los objetivos de la investigación.

3.2. Población

Hurtado y Toro (1998), definen que: “población es el total de los individuos o elementos a quienes se refiere la investigación, es decir, todos los elementos que vamos a estudiar, por ello también se le llama universo”.

En este estudio según las interrogantes y objetivos de investigación planteados la población en estudio estuvo conformada por el personal de la Empresa Agroporc C.A. Ubicada en el 8Km de Plaza de Toros, Vía el Paito, Sector Altos del Paito del Estado Carabobo, activa o en funcionamiento al momento de realizar la investigación.

Así mismo, Para seleccionar la población como base de datos se tomo el total de la nomina la cual se encuentra conformada por (243) empleados distribuidos en sus diferentes cargos en la empresa.

3.3. Muestra

Según Hernández, Fernández y Baptista (2003) la muestra “es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población”.

En el presente estudio se tomo la muestra de 5 trabajadores; (2) empleados del la empresa Agroporc C.A., Lorena Lobo Supervisor del Departamento de Costos y Neyze Malave Analista de costos, debido a que son quienes trabajan de manera directa con el departamento de costos y pueden ofrecernos mayor información del tema en estudio. Además de tales (3) empleados de campo Menfis Rojas, Estefany Fuenmayor y Juan Suarez ya que trabajan directamente en las distintas etapas de producción.

3.4. Técnica de Instrumento y Recolección de Datos

Tomando en consideración el diseño de la investigación, los objetivos propuestos y la factibilidad de realizar el proyecto, se hizo necesario definir las técnicas, elaborar los instrumentos y adoptar los procedimientos por medio de los cuales se obtuvo información confiable y valida requerida en el desarrollo del estudio.

De acuerdo a lo antes expuesto, se selecciono la revisión de fuentes documentales y bibliográficas, la entrevista y la observación directa como las técnicas más apropiadas y convenientes a través de los cuales se obtuvo la información.

Ya que, a través de éstas técnica se logró indagar, conocer, identificar y determinar todos los datos necesarios y la información concerniente al problema planteado en la empresa estudiada, lo que permitió documentar el desarrollo de la investigación.

Entrevista

Según Sabino, (1992) comenta que la entrevista, “desde el punto de vista del método es una forma específica de interacción social que tiene por objeto recolectar datos para una investigación”.

En la presente investigación se implemento una entrevista estructurada según las características de los entrevistados, a la naturaleza de la información y a la posibilidad de acceso diferente de los datos, para lo cual se diseño una serie de preguntas abiertas elaboradas con el objeto de ser formuladas sobre determinados aspectos de la empresa.

Según Ander-Egg, E (1995) expone:

Una lista de preguntas escritas que pueden ser respondidas sistemáticamente y se puede utilizar para obtener opiniones y conocer actitudes, por lo tanto, para la mayoría de las entrevistas no existen respuestas correctas. Cualquier respuesta en términos generales, es aceptable ya que esta refleja una opinión o actitud de la persona que está suministrando la información.

Este tipo de entrevista se aplico al Supervisor del Departamento de costos, a la Analista de Costos, a varios trabajadores de campo de la empresa Agroporc, C.A.,

Sobre diferentes aspectos, principalmente en lo que respecta a los procesos de producción, las características, tipo, clasificación y flujo de información de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Igualmente, se obtuvo información sobre el sistema de contabilidad general que tiene implementado la empresa y la manera como acumulan y calculan los costos de producción.

La información obtenida se complementó con la revisión y análisis de los diferentes documentos como libros, documentos económicos, registros, entre otros; con la finalidad de lograr una visión general de la empresa.

De igual manera, se verificó la información obtenida en las entrevistas mediante la observación directa de los hechos y datos relacionados con el proceso productivo de la empresas, con el objeto de lograr así una información más cierta, amplia y de mejor calidad.

Observación

Se define a la observación según Tamayo y Tamayo (2000) “es la utilización de los sentidos para la percepción de hechos o fenómenos que son de interés del investigador”.

En la presente investigación se utiliza la observación directa al participante ya que existe una relación directa entre el investigador y lo investigado a través de individuos o grupos, con el fin de obtener la información requerida y necesaria para realizar la investigación.

3.5. Fases Metodológicas

3.5.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual en cuanto a la determinación de los costos de producción en la empresa Agroporc, C.A.

La presente investigación, toma los datos de la realidad de estudio, es decir de la empresa Agroporc, C.A, ya que la misma no cuenta con un correcto sistema de

acumulación de costos en el ciclo de producción de Cría, Levante, Ceba o Engorde para ellos, se partió de la aplicación de la técnica de observación directa y análisis de los movimientos y registros del departamento de costos con el objetivo de identificar la problemática existente.

3.5.2. Fase II: Identificación de los Elementos del costo que intervienen en el Ciclo de Producción de Cría, Levante, Ceba o Engorde De La Empresa Agroporc, C.A.

Esta fases se orientara a verificar si dicha gestión se realiza adecuadamente determinando a su vez las fallas u omisiones actuales que trae como consecuencia la mala imputación del costo, duplicidad en documentos demostrando así un ingreso disponible en las cuentas bancarias no reales y permitiendo de alguna manera ser mejorados, es por eso que se estudia las necesidades de este departamento para así recolectar datos a través de la entrevista para su posterior análisis con el fin de determinar dichas necesidades.

Por otra parte para identificar los elementos que afectan la gestión de manera directa e indirecta, se cumplirá como técnica la recolección de datos; realizando una serie de preguntas abiertas relacionadas con el tema de estudio, así mismo se indagara sobre las políticas en la empresa para comprobar la aplicación por parte de los representantes de dicho departamento.

3.5.3. Fase III: Diseño de un sistema de acumulación de costos para determinar el precio de venta acorde con la ley de precios justos en la empresa Agroporc, C.A.

Una vez realizadas las dos fases anteriores, la información procesada a través de las técnicas de recolección de datos, permitieron el diseño de un sistema de acumulación de costos para determinar el precio de venta acorde con la ley de precios justos en la empresa Agroporc, C.A. con el objeto de tener un mayor control en la producción y para minimizar las posibles multas por parte del las entidades

gubernamentales como SUNDDE (Superintendencia Nacional para la Defensa de los Derechos Socioeconómicos de Venezuela).

CAPÍTULO IV

PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

En el presente capítulo se da a conocer los resultados de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos en concordancia con las fases metodológicas diseñadas. En el mismo se consideraron los aspectos más importantes vinculados a los objetivos específicos y a los resultados que persigue esta investigación.

Es importante señalar que se escogió el cuestionario por considerarse un instrumento de aplicación de forma individual, permitiendo la recolección de los datos de una manera particular a cada uno de los involucrados en el proceso, sin la intervención del investigador, obteniendo la captación del tópico estudiado directamente de los miembros que integran el departamento de costos de la empresa Agroporc C.A.

El cuestionario fue elaborado con diez preguntas para ser respondidas con libertad, el cual fue aplicado al personal que labora en la Empresa Agroporc C.A. Dicho cuestionario fue elaborado dando respuesta a los objetivos específicos planteados en esta investigación, los cuales son: Diagnostico de la situación actual en cuanto a la determinación de los costos de producción en la empresa Agroporc, C.A., e Identificación de los Elementos del costo que intervienen en el Ciclo de Producción de Cría, Levante, Ceba o Engorde De La Empresa Agroporc, C.A., teniendo como propósito general el Diseño de un Sistema de Acumulación de Costos para determinar el precio de venta acorde con la Ley de Precios Justos en la Empresa Agroporc, C.A.

El análisis de los datos se realiza de manera individual, presentando los resultados obtenidos en forma sistemática, realizando un análisis por cada pregunta, lo cual se presenta a continuación:

4.1. Fase I: Diagnostico de la situación actual en cuanto a la determinación de los costos de producción en la empresa Agroporc, C.A.

4.1.1. Aplicación de la técnica de observación directa

En la empresa se realizo una observación directa tomando en cuenta algunos aspectos que se consideran importantes para medir la gravedad del problema.

A continuación sr presenta la lista de cotejo (Cuadro)

N°	Preguntas	SI	NO
1	Tiene un control de asistencia del personal que labora por etapa de producción.	X	
2	Los semovientes se deprecian.		X
3	Poseen registro u hoja de control para los costos indirectos de producción.		X
4	Utilizan cuentas para la reclasificación de los semovientes, cuando estos van pasando de una fase a otra.		X
5	Valoración del inventario	X	
6	Determinan los costos de producción por etapas de producción (gesta, cría, levante y engorde)	X	
7	Los costos del desperdicio o descarte se le imputan a los semovientes vivos	X	
8	Los costo de los materiales se asigna a cada fase del proceso productivo		X

4.2. Fase II Identificar los Elementos del costo que intervienen en el Ciclo de Producción de Cría, Levante, Ceba o Engorde De La Empresa Agroporc, C.A.

4.3. Fase III Diseñar un sistema de acumulación de costos para determinar el precio de venta acorde con la ley de precios justos en la empresa Agroporc, C.A.

En esta fase se realizó el análisis de los resultados obtenidos en el instrumento diseñado para obtener información respecto al ciclo de producción de la empresa Agroporc C.A, a través de una entrevista aplicada a algunos empleados claves de la empresa, la misma proporcionó una visión general sobre los problemas que viene confrontando el departamento de costos. Logrando así apreciar algunas de las causas que lo originan, las mismas se utilizarán como base para sugerir medidas correctivas para su pronta y efectiva solución. Los resultados serán presentados en primer lugar las preguntas, en segundo lugar las respuestas y en tercer lugar el análisis respectivo de la información suministrada.

ENTREVISTA

Analista de Costos Neyze Malave

1. ¿A qué se dedica la unidad de explotación?

- Ü Ganadería de Doble Propósito
- 2. Ganadería de carne
- 3. Ganadería de Leche
- 4. Otro ¿Cuál?

1.1 Identifique las fases del ciclo de producción que se realizan en la unidad de explotación y la duración de cada una.

FASES	GESTACION	CRIANZA	LEVANTE	ENGORDE
DURACION	9meses	8meses	13 meses	16meses
PESO	0	30 kilos	350 kilos	450 kilos

2. En la unidad de producción se realiza el cálculo del costo de producción.

Ü Si

2. No ¿Por qué?

2.1. ¿En qué etapa se calcula?

1. Gestación X 2. Cría X 3. Levante X 4. Engorde X

2.2. ¿En qué momentos son calculados?

1. Antes de cada fase (Estimado)

Ü 2. Después de cada fase

3 ¿Qué costos son considerados en la unidad de explotación como parte del valor de los materiales al momento de su compra?

Ü 1. Precio de Factura.

2. Gastos de Transporte.

3. Gastos de Manipulación.

4. Valor de Envases o Empaques.

- (1) A partir del promedio de pago a los trabajadores
- (2) Por el número de horas empleadas en cada fase de producción o categoría
- (3) Otras

9. Como se incorporan en el costo de producción los costos incurridos por los siguientes conceptos

TIPO DE SERVICIO/ ETAPAS	GESTA	CRIA	LEVANTE	ENGORDE
Alimentos para animales	I	I	I	I
Alimento para trabajadores	I	I	I	I
Medicamentos	I	I	I	I
Lubricantes	I	I	I	I
Respuestas	I	I	I	I
Fertilizantes	I	I	I	I
Pesticidas	I	I	I	I
Sueldo de supervisores	VIII	VIII	VIII	VIII
Sueldo de vigilantes	VIII	VIII	VIII	VIII
Repuestos	I	I	I	I
Material de limpieza	I	I	I	I
Asistencia técnica	I	I	I	I
Mantenimiento y reparaciones Menores	I	I	I	I
Servicios públicos	I	I	I	I
Arrendamientos	I	I	I	I
Depreciaciones	I	VI	VI	VI

BASE DE INCORPORACION

- I. Costo de factura de los materiales comprados en el periodo.
- II. Cantidad de material utilizado en el periodo (en bolívares).
- III. Cantidad de material utilizado en el periodo dividido por la cantidad de productos elaborados.
- IV. Estimaciones basadas en la experiencia.
- V. Mediante el uso de una tasa predeterminada.
- VI. numero de semovientes.
- VII. Área de trabajo.
- VIII. Horas de mano de obra.

10. ¿El costo de los materiales se asigna a cada fase del proceso productivo o se consideran costos del periodo?

- Ü 1. Costos del periodo. 2. A cada fase del proceso.

ENTREVISTA

Supervisor de Costos Lorena Lobo

1. ¿A qué se dedica la unidad de explotación?

- Ü 1. Ganadería de Doble Propósito.
2. Ganadería de carne.
3. Ganadería de Leche.
4. Otro ¿Cuál?

1.1 Identifique las fases del ciclo de producción que se realizan en la unidad de explotación y la duración de cada una.

FASES	GESTACION	CRIANZA	LEVANTE	ENGORDE
DURACION	9meses	8meses	13 meses	16meses
PESO	0	30 kilos	350 kilos	450 kilos

2. En la unidad de producción se realiza el cálculo del costo de producción.

- Ü 1. Si.
- 2. No. ¿Por qué?

2.1. ¿En qué etapa se calcula?

1. Gestación X 2. Cría X 3. Levante X 4. Engorde X

2.2. ¿En qué momentos son calculados?

- 1. Antes de cada fase (Estimado)
- Ü 2. Después de cada fase

3 ¿Qué costos son considerados en la unidad de explotación como parte del valor de los materiales al momento de su compra?

- Ü 1. Precio de Factura.
- 2. Gastos de Transporte.
- 3. Gastos de Manipulación.
- 4. Valor de Envases o Empaques.

4. ¿Cuáles métodos utiliza la unidad de explotación para valorar los inventarios de materiales y suministros?

- 1. PEPS.
- 2. Promedio Móvil.
- 3. UEPS.
- Ü 4. Precio de Mercado.
- 5. Promedio de fin de mes.

5. ¿Se clasifican los semovientes en la unidad de explotación?

- Ü 1. Si 2. No

6. ¿Cómo valoran los inventarios de semovientes?

- Ü 1. A precio de mercado.
2. Valor Preestablecido.
3. De acuerdo a la cantidad de costos incurridos en el proceso productivo de cada fase.

7. ¿Cómo se paga el salario a los trabajadores que intervienen en el proceso productivo de la empresa?

BASE/TRABAJADORES	Permanente	Temporero	Eventuales
Unidad de tiempo (salario fijo)	X		
Unidad de tiempo y por obra		X	
Mixto (en efectivo y en especie)			X
Otros ¿cuáles?			

8. ¿Cómo se asocia el costo de los salarios cancelados a los trabajadores que laboran en la producción a cada fase?

OPCIONES	Gestación	Crianza	Levante	Engorde
PERMANENTE	2	2	2	2
EVENTUAL	3	3	3	3
TEMPORAL	3	3	3	3

- (1) A partir del promedio de pago a los trabajadores
(2) Por el número de horas empleadas en cada fase de producción o categoría
(3) Otra

9. Como se incorporan en el costo de producción los costos incurridos por los siguientes conceptos

TIPO DE SERVICIO/ ETAPAS	GESTA	CRIA	LEVANTE	ENGORDE
Alimentos para animales	i	i	i	i
Alimento para trabajadores	i	i	i	i
Medicamentos	i	i	i	i
Lubricantes	i	i	i	i
Respuestas	i	i	i	i
Fertilizantes	i	i	i	i
Pesticidas	i	i	i	i
Sueldo de supervisores	viii	viii	viii	viii
Sueldo de vigilantes	viii	viii	viii	viii
Repuestos	i	i	i	i
Material de limpieza	i	i	i	i
Asistencia técnica	i	i	i	i
Mantenimiento y reparaciones Menores	i	i	i	i
Servicios públicos	i	i	i	i
Arrendamientos	i	i	i	i
Depreciaciones	i	vi	vi	vi

BASE DE INCORPORACION

- i. Costo de factura de los materiales comprados en el periodo.
- ii. Cantidad de material utilizado en el periodo dividido por la cantidad de productos elaborados.

- iii. Estimaciones basadas en la experiencia.
- iv. Mediante el uso de una tasa predeterminada.
- v. numero de semovientes.
- vi. Área de trabajo.
- vii. Horas de mano de obra.

10. ¿El costo de los materiales se asigna a cada fase del proceso productivo o se consideran costos del periodo?

- Ü 1. Costos del periodo.
- 2. A cada fase del proceso.

ENTREVISTA

Médico Veterinario (inseminación) Mentis Rojas

1. ¿A qué se dedica la unidad de explotación?

- Ü 1. Ganadería de Doble Propósito.
- 2. Ganadería de carne.
- 3. Ganadería de Leche.
- 4. Otro ¿Cuál?

1.1. Identifique las fases del ciclo de producción que se realizan en la unidad de explotación y la duración de cada una.

FASES	GESTACION	CRIANZA	LEVANTE	ENGORDE
DURACION	9meses	8meses	13 meses	16meses
PESO	0	30 kilos	350 kilos	450 kilos

5. ¿Se clasifican los semovientes en la unidad de explotación?

- Ü 1. Si. 2. No.

6. ¿Cómo valoran los inventarios de semovientes?

- Ü 1. A precio de mercado.
2. Valor Preestablecido.
3. De acuerdo a la cantidad de costos incurridos en el proceso productivo de cada fase.

7. ¿Cómo se paga el salario a los trabajadores que intervienen en el proceso productivo de la empresa?

BASE/TRABAJADORES	Permanente	Temporero	Eventuales
Unidad de tiempo (salario fijo)	X		
Unidad de tiempo y por obra		X	
Mixto (en efectivo y en especie)			X

8. ¿Cómo se asocia el costo de los salarios cancelados a los trabajadores que laboran en la producción a cada fase?

OPCIONES	Gestación	Crianza	Levante	Engorde
PERMANENTE	2	2	2	2
EVENTUAL	3	3	3	3
TEMPORAL	3	3	3	3

- (1) A partir del promedio de pago a los trabajadores
(2) Por el número de horas empleadas en cada fase de producción o categoría
(3) Otras

9. Como se incorporan en el costo de producción los costos incurridos por los siguientes conceptos

TIPO DE SERVICIO/ ETAPAS	GESTA	CRIA	LEVANTE	ENGORDE
Alimentos para animales	IX	IX	IX	IX
Alimento para trabajadores	IX	IX	IX	IX
Medicamentos	IX	IX	IX	IX
Lubricantes	IX	IX	IX	IX
Respuestas	IX	IX	IX	IX
Fertilizantes	IX	IX	IX	IX
Pesticidas	IX	IX	IX	IX
Sueldo de supervisores	XVI	XVI	XVI	XVI
Sueldo de vigilantes	XVI	XVI	XVI	XVI
Repuestos	IX	IX	IX	IX
Material de limpieza	IX	IX	IX	IX
Asistencia técnica	IX	IX	IX	IX
Mantenimiento y reparaciones Menores	IX	IX	IX	IX
Servicios públicos	IX	IX	IX	IX
Arrendamientos	IX	IX	IX	IX
Depreciaciones	XIV	XIV	XIV	XIV

BASE DE INCORPORACION

- IX. Costo de factura de los materiales comprados en el periodo.
- X. Cantidad de material utilizado en el periodo (en bolívares).

- XI. Cantidad de material utilizado en el periodo dividido por la cantidad de productos elaborados.
- XII. Estimaciones basadas en la experiencia.
- XIII. Mediante el uso de una tasa predeterminada.
- XIV. numero de semovientes.
- XV. Área de trabajo.
- XVI. Horas de mano de obra.

10. ¿El costo de los materiales se asigna a cada fase del proceso productivo o se consideran costos del periodo?

- ü 1. Costos del periodo.
- ü 2. A cada fase del proceso.

ENTREVISTA

(Crianza) Estefany Fuenmayor

1. ¿A qué se dedica la unidad de explotación?

- ü 1. Ganadería de Doble Propósito.
- ü 2. Ganadería de carne.
- ü 3. Ganadería de Leche.
- ü 4. Otro. ¿Cuál?

1.1. Identifique las fases del ciclo de producción que se realizan en la unidad de explotación y la duración de cada una.

FASES	GESTACION	CRIANZA	LEVANTE	ENGORDE
DURACION	9meses	8meses	13 meses	16meses
PESO	0	30 kilos	350 kilos	450 kilos

5. ¿Se clasifican los semovientes en la unidad de explotación?

- Ü 1. Si. 2. No.

6. ¿Cómo valoran los inventarios de semovientes?

- Ü 1. A precio de mercado.
2. Valor Preestablecido.
3. De acuerdo a la cantidad de costos incurridos en el proceso productivo de cada fase.

7. ¿Cómo se paga el salario a los trabajadores que intervienen en el proceso productivo de la empresa?

BASE/TRABAJADORES	Permanente	Temporero	Eventuales
Unidad de tiempo (salario fijo)	X		
Unidad de tiempo y por obra		X	
Mixto (en efectivo y en especie)			X

8. ¿Cómo se asocia el costo de los salarios cancelados a los trabajadores que laboran en la producción a cada fase?

OPCIONES	Gestación	Crianza	Levante	Engorde
PERMANENTE	2	2	2	2
EVENTUAL	3	3	3	3
TEMPORAL	3	3	3	3

- (1) A partir del promedio de pago a los trabajadores
(2) Por el número de horas empleadas en cada fase de producción o categoría
(3) Otras

9. Como se incorporan en el costo de producción los costos incurridos por los siguientes conceptos

TIPO DE SERVICIO/ ETAPAS	GESTA	CRIA	LEVANTE	ENGORDE
Alimentos para animales	ix	ix	ix	ix
Alimento para trabajadores	ix	ix	ix	ix
Medicamentos	ix	ix	ix	ix
Lubricantes	ix	ix	ix	ix
Respuestas	ix	ix	ix	ix
Fertilizantes	ix	ix	ix	ix
Pesticidas	ix	ix	ix	ix
Sueldo de supervisores	xvi	xvi	xvi	xvi
Sueldo de vigilantes	xvi	xvi	xvi	xvi
Repuestos	ix	ix	ix	ix
Material de limpieza	ix	ix	ix	ix
Asistencia técnica	ix	ix	ix	ix
Mantenimiento y reparaciones Menores	ix	ix	ix	ix
Servicios públicos	ix	ix	ix	ix
Arrendamientos	ix	ix	ix	ix
Depreciaciones	xiv	xiv	xiv	xiv

BASE DE INCORPORACION

- ix Costo de factura de los materiales comprados en el periodo.
- x Cantidad de material utilizado en el periodo (en bolívares).

- xi Cantidad de material utilizado en el periodo dividido por la cantidad de productos elaborados.
- xii Estimaciones basadas en la experiencia.
- xiii Mediante el uso de una tasa predeterminada.
- xiv numero de semovientes.
- xv Área de trabajo.
- xvi Horas de mano de obra.

10. ¿El costo de los materiales se asigna a cada fase del proceso productivo o se consideran costos del periodo?

- ü 1. Costos del periodo.
- ü 2. A cada fase del proceso.

ENTREVISTA

(Levante) Juan Carlos Suarez

1. ¿A qué se dedica la unidad de explotación?

- ü 1. Ganadería de Doble Propósito.
- ü 2. Ganadería de carne.
- ü 3. Ganadería de Leche.
- ü 4. Otro ¿Cuál?

1.1. Identifique las fases del ciclo de producción que se realizan en la unidad de explotación y la duración de cada una.

FASES	GESTACION	CRIANZA	LEVANTE	ENGORDE
DURACION	9meses	8meses	13 meses	16meses
PESO	0	30 kilos	350 kilos	450 kilos

5. ¿Se clasifican los semovientes en la unidad de explotación?

- Ü 1. Si. 2. No.

6. ¿Cómo valoran los inventarios de semovientes?

- Ü A precio de mercado.
2. Valor Preestablecido.
3. De acuerdo a la cantidad de costos incurridos en el proceso productivo de cada fase.

7. ¿Cómo se paga el salario a los trabajadores que intervienen en el proceso productivo de la empresa?

BASE/TRABAJADORES	Permanente	Temporero	Eventuales
Unidad de tiempo (salario fijo)	X		
Unidad de tiempo y por obra		X	
Mixto (en efectivo y en especie)			X

8. ¿Cómo se asocia el costo de los salarios cancelados a los trabajadores que laboran en la producción a cada fase?

OPCIONES	Gestación	Crianza	Levante	Engorde
PERMANENTE	2	2	2	2
EVENTUAL	3	3	3	3
TEMPORAL	3	3	3	3

- (1) A partir del promedio de pago a los trabajadores
(2) Por el número de horas empleadas en cada fase de producción o categoría
(3) Otras

9. Como se incorporan en el costo de producción los costos incurridos por los siguientes conceptos

TIPO DE SERVICIO/ ETAPAS	GESTA	CRIA	LEVANTE	ENGORDE
Alimentos para animales	I	I	I	I
Alimento para trabajadores	I	I	I	I
Medicamentos	I	I	I	I
Lubricantes	I	I	I	I
Respuestas	I	I	I	I
Fertilizantes	I	I	I	I
Pesticidas	I	I	I	I
Sueldo de supervisores	VIII	VIII	VIII	VIII
Sueldo de vigilantes	VIII	VIII	VIII	VIII
Repuestos	I	I	I	I
Material de limpieza	I	I	I	I
Asistencia técnica	I	I	I	I
Mantenimiento y reparaciones Menores	I	I	I	I
Servicios públicos	I	I	I	I
Arrendamientos	I	I	I	I
Depreciaciones	VI	VI	VI	VI

BASE DE INCORPORACION

- I Costo de factura de los materiales comprados en el periodo.
- II Cantidad de material utilizado en el periodo (en bolívares).
- III Cantidad de material utilizado en el periodo dividido por la cantidad de productos elaborados.
- IV Estimaciones basadas en la experiencia.
- V Mediante el uso de una tasa predeterminada.
- VI numero de semovientes.
- VII Área de trabajo.
- VIII Horas de mano de obra.

10 ¿El costo de los materiales se asigna a cada fase del proceso productivo o se consideran costos del periodo?

- Ü 1. Costos del periodo.
- 2. A cada fase del proceso.

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Una vez recolectados y procesados los datos, se presentan los siguientes resultados en concordancia con los objetivos de investigación, y con la sistematización de variables presentadas respectivamente en los capítulos I, II y III del presente trabajo.

Ciclos de Producción

Tipo de Unidad de Producción

La unidad de producción objeto de estudio es el Empresa Agroporc, C.A., el cual se dedica a la ganadería de doble propósito.

Requerimientos de Recursos en el Ciclo de Producción

Costos Asociados a los Inventarios de Materiales y Suministros

Se consideran únicamente el precio de factura como costo de los materiales, no incluyendo otras partidas que son conexas al proceso de adquisición de los mismos (gastos de, transporte, embarque, desembarque de insumos, e importación) subvalorando sus costos. Estos desembolsos se clasifican como costos del período, y se reflejan en la sección de gastos operativos del Estado de Ganancias y Pérdidas.

Mano de Obra Utilizada en el Ciclo de Producción

Tipo de Trabajadores Requeridos

Se utilizan los servicios de trabajadores directos y trabajadores Indirectos (cooperativistas).

Estos resultados indican que existe una adecuada clasificación de los trabajadores, lo cual permite obtener información de sueldos por categoría de trabajadores al momento que se requiera realizar un análisis detallado.

Costos Indirectos en el Ciclo de Producción

Los costos indirectos son: sueldos de mano de obra especializada, mantenimiento de instalaciones, maquinarias y equipos; depreciación de instalaciones, maquinarias, equipos y semovientes; lubricantes y combustibles. Estos costos indirectos son de naturaleza heterogénea y de monto elevado.

Los costos indirectos no se clasifican adecuadamente en una cuenta control, sino como gastos incurridos en la unidad no asociados al ciclo productivo, de manera que no se detalle con facilidad las cuentas que conforman esta partida, esta forma de presentación no facilita el análisis de este rubro por lo que conviene reorganizarla, mediante una clasificación adecuada y el uso de registros auxiliares adecuados.

Análisis del Sistema de Acumulación de Costos

Momento de Cálculos de los Costos de Producción

Respecto a las formas de cálculo de los costos de producción se realizan cálculos al finalizar cada ejercicio económico, independientemente de la culminación de las etapas del ciclo de producción, con la finalidad de coincidir con el año fiscal determinando el resultado del ejercicio para realizar la declaración del impuesto sobre la renta.

Plan de Formas

Se observo que la factura es el documento mercantil utilizado para el registro de las operaciones.

Para el registro de la nómina, un formato que contiene los siguientes datos: el nombre del trabajador, cédula, semana laborada, sueldo diario, deducciones y el saldo neto. No se Cuenta con un registro u hoja de control para los costos indirectos de producción, sino que estos son registrados a partir de las facturas de compra o pago.

Plan de Cuentas

Se utiliza un plan de cuentas análogo al de las empresas mercantiles, con una sección dedicada al costo de ventas conformada por las cuentas de inventario inicial de semovientes, compras de semovientes, e inventario final de semovientes; y una sección de gastos operativos donde registran los demás costos de producción en cuentas generales de insumos y suministros, combustibles, energía eléctrica, medicinas para animales, mantenimiento de maquinaria y equipos, mantenimiento de vehículos, salarios, prestaciones, vacaciones, depreciación de maquinaria y equipos, depreciación de vehículos.

No se utilizan cuentas para la reclasificación de los semovientes, cuando estos van pasando de una fase a otra. Los costos de producción no se acumulan adecuadamente como costos de producción de los diversos semovientes (beceros, mautes, etc.), sino que se reflejan como costos del periodo.

Las cuentas de reclasificación de semovientes deben implementarse a fin de reflejar el total de los costos incurridos y acumulados por los distintos lotes de semovientes en las diversas fases y así determinar el costo de cada semoviente o lote.

Plan de Asientos

En cuanto a la realización de asientos para asignar los costos de producción correspondientes a los semovientes pertenecientes a cada fase, no se realizan asientos contables para asignar los costos que generan los semovientes a los lotes pertenecientes a cada fase, debido a que no se utilizan cuentas de clasificación de semovientes. Los costos de producción son registrados como gastos operativos (costos del período) durante el ejercicio económico, esto refleja un cálculo del costo del lote de semovientes poco adecuado dado que al considerar los costos de producción como costos del período los mismos no son inventariados.

Al no asignarse los costos de producción a los lotes de semovientes por cada fase hasta su venta, no se realizan tampoco asientos para la reclasificación de los inventarios; lo que implica la no transferencia o arrastre de los costos generados desde la fase de fecundación o compra hasta el momento de venta.

Los registros contables utilizados son análogos a los de la contabilidad general, por ejemplo, si se compran productos que se consideren como insumos y suministros, se afecta la cuenta de inventario de insumos y suministros. En el momento del uso, no se realiza un asiento donde se le asigne al lote de semovientes lo que este consumió.

Plan de Informes

Los informes generalmente utilizados son el Balance General, Estado de Resultados y Flujo de Efectivo generalmente se usan con fines de cumplir con la Ley del impuesto sobre La Renta y presentar la memoria y cuenta.

Métodos de Asignación de Costos

Métodos de Asignación de Costos de Materiales.

No se asigna el costo de los materiales a ninguna de las fases del proceso productivo, sino que se considera como un costo del período atendiendo al precio de la factura que la empresa pago por ellos, sin tomar en cuenta si los semovientes a los que se les aplico estos insumos fueron vendidos o no en el periodo contable.

Esta metodología implica una presentación incorrecta de los costos de producción en el Estado de Resultados, puesto que no quedan reflejados en los costos de producción y ventas del periodo en que se venden los respectivos semovientes.

Métodos de Asignación de los Costos de Mano de Obra.

Se clasifican el total de los costos relacionados con la nómina como gastos operativos, sin asociarlos a las fases del ciclo de producción, este procedimiento es inadecuado debido a que no se valoran correctamente los semovientes que la empresa se dedica a producir (mautes, novillos becerros).

No se utiliza base alguna para asignar los costos por concepto de salarios a las distintas fases de producción, los mismos son registrados totalmente como costos de producción del período o gastos operativos.

En consecuencia el costo de mano de obra presentado en el Estado de Resultados no se acumula en los costos que presentan los semovientes.

Métodos de Asignación de los Costos Indirectos.

Se clasifica el total de los costos indirectos como costos del periodo, sin asignarlos a ninguna fase del ciclo productivo de la unidad de producción, y sin usar en consecuencia ninguna base para ello. Por esto el costo del período presentado en el Estado de Resultados no corresponde con el costo acumulado por los semovientes al momento de su venta, lo cual refleja una práctica inadecuada al subvalorarse el costo de los productos (bovinos) vendidos, y obstaculizándose el proceso de planificación, control y toma de decisiones.

También es importante resaltar que los equipos e instalaciones son depreciados, por el método de línea recta, y reflejados como costos del periodo (gastos operativos), sin asignarlos debidamente a los lotes de semovientes en los que se utilizan cada uno de los equipos e instalaciones para llevar a cabo el ciclo de producción.

Igualmente tampoco realiza la depreciación de los semovientes dedicados a la reproducción (reproductores) o al trabajo; lo cual es una deficiencia en el cálculo del costo de producción, ya que al llegar a la etapa adulta y considerarlos en el proceso productivo como reproductores los semovientes no acumulan más costos sino que se deprecian de acuerdo con su vida útil (aproximadamente 5 o 6 años en la zona) y sus costos de mantenimiento y depreciación deberán ser imputados a la fase de gestación (nuevos bovinos), la cual culmina con el nacimiento de los becerros los cuales a su vez acumulan costos.

Clasificación y Valoración de los Semovientes

Se clasifican adecuadamente los semovientes en todas las categorías (becerros, mautes, novillos, toros, vacas, reproductores).

En cuanto a la valoración de los semovientes, estos son valorados a precio de mercado, lo cual indica que los costos acumulados en el ciclo productivo no son asignados a los semovientes, debido a que los mismos se reflejan como costos del periodo en el ejercicio contable en que ocurra la adquisición del material o servicio que interviene en la fases del ciclo de producción; en consecuencia, los semovientes no arrastran los costos que generan durante las distintas fases del ciclo de producción.

Además, como se explicó anteriormente, al no calcular los costos por fases (gestación o prenatal, cría, levante, ceba y ordeño) del proceso productivo, no se puede saber el costo de los lotes de semovientes (becerros, mautes, novillos, etc), que son los productos en proceso de cada fase y productos terminados disponibles para ser comercializado o vendido.

Este procedimiento representa las siguientes desventajas:

- No cumple con el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado de Costos Históricos, el cual indica que las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registrarán según la cantidad de efectivo que se afecten al momento en que se consideren realizados contablemente, sin excluir el reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera, (práctica del ajuste por inflación).
- Además no se cumple con principios aplicables a la valoración de inventarios, el cual indica que los inventarios de productos en proceso y de productos terminados deben valorarse al costo de producción de los mismos, lo que implican los cargos directos e indirectos que se incurren para terminar determinado producto.
- Desconocimiento del costo real y exacto de la producción de cada tipo de semoviente, no se sabe en qué etapa es más rentable su venta, no se pueden establecer estándares o estimaciones sobre la cantidad de materiales u horas de trabajo consumidas en cada fase. Además al momento de vender un determinado lote no se pueden comparar los ingresos con sus respectivos costos, es decir, los ingresos que se producen por la venta de los semovientes no se corresponden con los costos que generan en el periodo en que se realiza su venta, por lo que no se cumple en este caso con el principio de Realización y Periodo Contable.

Toma de Decisiones en las Unidades de Explotación

Se utiliza la información generada por los sistemas contables, a fin de establecer comparaciones con los ingresos, y determinar utilidades, sin embargo, esta información es insuficiente debido a que los costos del período contable no reflejan los costos acumulados de los semovientes vendidos durante el ejercicio económico.

Aún cuando el precio de referencia tomado en cuenta para la venta de los semovientes es el de mercado, y no es una decisión tomada por la empresa, la información de costos de producción incurridos en la unidad de producción es importante para tomar decisiones en cuanto a medidas para controlar costos, qué productos vender o a que actividad dedicar los recursos, en caso de detectarse una rentabilidad nula o negativa en la venta de algún tipo de semoviente.

CAPITULO V

PROPUESTA

Diseño de un Sistema de Acumulación de Costos para el Sector Ganadero Bovino de la Empresa Agroporc, C.A.

5.1 Presentación de la Propuesta

Las empresas están en constante cambios con el fin de afinar su funcionabilidad, lo cual conlleva hacer ciertas modificaciones en sus procedimientos. La implementación de un Diseño de acumulación de costos, es de gran importancia para Agroporc, C.A. puesto que permitirá convertir la información que obtengan de los gastos y los costos en que incurre la empresa informes útiles para la toma de decisiones, además de que cumplan con los márgenes establecidos por la Ley de Costos y Precios Justos. Por consiguiente, este diseño de sistema comprende procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades de la empresa.

Del mismo modo, como en la empresa Agroporc, C.A. existen organizaciones que tienen objetivos, metas por cumplir y alcanzar, por ello las mismas deben seguir procedimientos y procesos establecidos sobre los márgenes de la ley, con este diseño de sistema de acumulación de costos, se busca también hacer sentir la satisfacción de realizar una mejor gestión en el departamento de costos de la empresa antes mencionada, y de cierta manera desarrollar un trabajo de calidad que permita el logro de los objetivos, para ello se propone este Diseño de Sistema de Acumulación de Costos, que facilite información de manera rápida, eficaz y oportuna, que suministre información confiable para evaluar la situación económica y financiera de Agroporc, C.A. con el fin de tomar decisiones acertadas.

En este contexto, los lineamientos descritos además de facilitar las operaciones permitirán conocer cuáles serán los compromisos de las personas que laboran en el Dpto. antes mencionado, demostrar la secuencia y orden de cómo debe realizarse el trabajo, una vez implementado este diseño de sistema se comienza un proceso de cambios positivos logrando brindar un mejor nivel de competitividad a la organización, rapidez en los procesos de cierres mensuales, es decir se disminuirá el déficit de información de manera rápida, eficaz y oportuna en dichos procesos y toma de decisiones.

5.2 Justificación de la Propuesta

El objetivo de toda empresa es alcanzar una posición de liderazgo que garantice su supervivencia, logrando cumplir las metas para el cual fue diseñada, es por eso que la obtención de este fin se logra con la eficiencia, solidez de los procesos, y funciones del departamento. Estos procesos y procedimientos tendrán su máxima expresión cuando alcance la efectividad de su diseño, por lo que se hace necesario controlar las operaciones de los costos y gastos en que incurre la empresa, y a su vez este se convierta como eje central para la gerencia operativa tome las mejores decisiones.

Es así por lo que muchas organizaciones se ven obligadas, ante las nuevas características del entorno a mantenerse en constante cambios, por tal motivo para que exista un control interno se debe implementar este Diseño de Sistema de acumulación de costos que ayude a optimizar el buen funcionamiento del Departamento de la empresa Agroporc, C.A. Esto no solo mejora la efectividad organizacional sino que además unen los procesos con el resto de las empresas del grupo la Caridad y de alguna manera lograr la satisfacción tanto de los empleados como los dueños.

En consecuencia, se expone una propuesta posible, que son lineamientos que optimicen el control referente a todos los gastos y costos en que incurre la empresa, para que se logre la uniformidad en estos procedimientos de trabajo y mejoren el desempeño de las actividades de la empresa, fortaleciendo así la información para fundamentar la planeación, la evaluación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

5.3 Metas

La presente propuesta tiene como meta contribuir con la aplicación de un Diseño de sistema de acumulación de costos el cual sea eficaz y eficiente, que aporte información oportuna, confiable, además de cumplir con los parámetros establecidos por la Ley de Costos y de Precios Justos, en tal sentido de ofrecer procedimientos enfocados en la consecución de dicha meta, como ya se mencionó ayudara a hacerse más efectivo, se podrán tomar decisiones acertadas, se verificaran registros contables, aparte de medir la eficiencia y eficacia para tomar medidas encaminadas a garantizar un uso racional de la misma.

5.4 Factibilidad de la Propuesta

A continuación se presenta el análisis de factibilidad de esta propuesta, tanto en el aspecto técnico, económico y operativo orientada a la toma de decisiones de los mandos altos de la organización y al buen desempeño y funcionamiento del departamento de costos de Agroporc, C.A.

Factibilidad Técnica: Se cuenta con las herramientas necesarias para su implementación, dado a que el departamento de costos es fácil establecer diseños de controles internos puesto que la empresa está en constante cambio y se adapta de forma rápida, facilitando comodidad y equipos tecnológicos para que de esta misma manera de inicio a las propuestas del Diseño de un Sistema de Acumulación de Costos de dicha empresa.

Factibilidad Operativa: La presente propuesta tiene toda la receptividad y aceptación por parte del personal de la empresa, ya que se tomó en cuenta su opinión para la elaboración de la misma. En cuanto a los participantes, los resultados del estudio diagnóstico, evidenciaron que hay una gran expectativa hacia la participación, existirá asignación de responsabilidades a los mismos en actividades que generen el buen desempeño y aporte de información oportuna, rápida, veraz y confiable para la toma de decisiones de los mandos altos de la gerencia operativa.

Factibilidad Económica: Esta propuesta requiere de una gran erogación significativa de dinero para su implementación dado a que los gastos en que deberá incurrirse en mejorar el sistema que es llevado en la empresa Agroporc, C.A. con la finalidad de proporcionar la información adecuada, y brindar que los registros mantenga un control interno, y los reportes generados periódicamente por cada proceso productivo brinden información confiable, rápida, oportuna y veraz.

Cuadro Nro. 1 Análisis de Costos inherentes a la Propuesta:

COSTOS MEJORAS DEL SISTEMA		
DESCRIPCION	CANTIDAD	COSTO TOTAL
HONORARIOS DEL PROGRAMADOR SISTEMA SAP (4 meses)	1	320.000,00
PROGRAMA SISTEMA (SAP)	1	90.000,00
CAPACITACION DEL PERS. DEL DPTO. COSTO SISTEMA (SAP)	1	20.000,00
TOTAL		430.000,00

Fuente: Cortez – Rico 2015

5.5. Desarrollo de la propuesta

En atención a lo expuesto, cabe resaltar que los aspectos antes señalados permiten corroborar la factibilidad de Diseñar un Sistema de Acumulación de Costos, dado que las mismas responden a las necesidades actuales y potenciales de la empresa Agroporc, C.A.

Diseño de un Sistema de Acumulación De Costos para el Sector Ganadero Bovino de la Empresa Agroporc, C.A.

Asunto: Misión y Visión

Misión:

En Agroporc, C.A. somos una empresa, encargada de la inseminación, cría, levante, Ceba o engorde de animales porcinos y bovinos de doble propósito, que continuamente proporciona satisfacción a los consumidores, ofreciendo un productos de alta calidad con una apropiada relación precio-valor, para contribuir a la alimentación de todos sus clientes en general.

Para ello, promovemos y desarrollamos el sentido de pertenencia, el pensamiento integrador, el trabajo en equipo y la orientación hacia el conocimiento profundo del negocio en nuestro recurso humano, disponiendo de unas cadenas de suministros y comercialización consideradas como socios estratégicos.

Asimismo, nos apoyamos en la capacidad innovadora de nuestra gente y el mejoramiento continuo de los procesos para lograr la optimización de la rentabilidad y el crecimiento sostenido del negocio, con el soporte sólido de los niveles gerenciales de la empresa, caracterizada por su responsabilidad y respeto hacia la comunidad y el medio ambiente.

Visión:

Ser la empresa líder indiscutible en la producción y comercialización de cerdos y producción de ganado de doble propósito, en el mercado nacional, con significativa presencia internacional.

Nuestro espíritu innovador aunado a la excelente calidad de nuestro producto, permitirá posicionarnos como la mejor opción en nuestra categoría, para brindar y proporcionarles, una buena alimentación a todos sus clientes en general.

Son garantía de este anhelo, la permanencia de un personal estimulado hacía el cambio y la excelencia, la utilización de tecnología actualizada, el mejoramiento continuo de los procesos, así como el compromiso responsable de la cadena de suministro y comercialización.

Asunto: Objetivos de La Propuesta

Objetivo General:

Costear y controlar los Procesos de producción de costos utilizados en el sector ganadero Bovino de la empresa Agroporc, C.A.

Objetivos Específicos:

Ø **Describir el ciclo de producción de: Inseminación, gestación, crianza, levante, ceba o engorde de Agroporc, C.A.**

1. Conceptualizar brevemente cada proceso productivo del sector ganadero bovino de la empresa Agroporc, C.A.

Ø **Identificar los materiales directos, mano de obra directa e indirecta, y gastos indirectos de fabricación en el proceso productivo de Agroporc, C.A.:**

1. Diseñar un formato de los Materiales directos utilizados por cada centro de costo o localidad de trabajo en el ciclo productivo de la empresa Agroporc, C.A. (Semen, Medicinas, Vacunas, Vitaminas, Suministros varios, Agroquímicos, entre otros)

2. Diseñar un formato donde nos indique y se desglose por cada localidad de trabajo o centro de costo toda la mano de obra, bien sea directa e indirecta, que se empleó en el proceso productivo, de cría levante, ceba o engorde. (Obrero y Empleado)

3. Diseñar un formato donde nos indique y se desglose por cada localidad de trabajo o centro de costo todos los materiales Indirectos empleados en el proceso productivo, de cría levante, ceba o engorde. (Repuestos y Suministros, Útiles y herramientas, Maquinarias, Fletes, Vehículos de Transporte)

Ø **Establecer una estructura en el proceso productivo del sector ganadero bovino de la empresa Agroporc, C.A.**

1. Verificar los reportes recibidos de campo que cumpla con las políticas establecidas por el Dpto. de Costos.
2. Identificar los elementos del costo que sean imputable en el ciclo productivo de Agroporc, C.A.
3. Verificar si los costos y gastos imputables en el periodo están contabilizados correctamente.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

De acuerdo con los resultados presentados en el Capítulo IV, se presentan las siguientes conclusiones y recomendaciones correspondientes al sistema de acumulación de costos para el sector ganadero bovino de la empresa Agroporc, C.A.

Las operaciones realizadas en la empresa Agroporc, C.A. se realizan de forma manual, posiblemente debido al desconocimiento por parte de los propietarios de los beneficios generados por un sistema automatizado o debido también a la cantidad de dinero requerido para poder llevar a cabo la inversión, y a las condiciones favorables de la zona para la explotación de ganadería de carne bovina que proporcionan rendimientos considerados aceptables, lo cual a su vez no motivan al productor a mejorar el sistema de producción y de administración. Otra de las causas es el desconocimiento de técnicas avanzadas de gestión operativa para estas unidades de explotación, la cual va acompañada de resistencia al cambio por parte de los propietarios de dichas unidades.

Las unidades de explotación pequeñas se dedican por lo general a la fase de crianza o levante, lo cual tiene una duración de 8 a 13 meses respectivamente. Las unidades medianas se dedican por lo general a la fase de levante y ceba, que abarca 13 y 6 meses cada una; las unidades grandes abarcan todas las fases de producción; Inseminación, gestación, crianza, levante, ceba o engorde, como consecuencia del espacio físico disponible para el pastoreo de los semovientes, así como del capital requerido desde la copulación de los semovientes hasta su comercialización.

En la totalidad de las unidades de explotación estudiadas se calculan los costos de producción al final de cada ejercicio económico, con la finalidad de cumplir los requisitos exigidos por la Administración Tributaria, como es la declaración del impuesto sobre la renta. Asimismo se determinó que los sistemas de costos utilizados

por las unidades de explotación valoran los inventarios de semovientes a precio de mercado, bajo un sistema de inventario periódico.

Algunos sistemas de costos de las unidades de explotación calculan los costos de producción en forma análoga al costo de ventas de la contabilidad financiera para empresas comerciales, considerando los costos de mano de obra e insumos como gastos operativos (costos del periodo). Otra minoría de unidades de explotación consideran estos rubros, así como los gastos directos e indirectos que generan los semovientes, como costo de producción; en ambos casos estas partidas se reflejan como costos del periodo sin inventariarse adecuadamente (es decir los costos no se asignan a los lotes de semovientes hasta el momento de su venta). Estos costos del período son presentados en el Estado de Resultados, sumando y restando el inventario inicial de semovientes y el inventario final de semovientes, valorados a precio de mercado.

La totalidad de las unidades de explotación de ganadería bovina encuestadas consideran únicamente el precio de factura en el costo de los insumos, dejando de lado la inclusión de otras partidas que están implícitas al proceso de adquisición, como gastos de importación y transporte, subvaluando el costo de los mismos.

En todos los sistemas de costos analizados no se realizan registros por los nacimientos de semovientes, ni por su reclasificación, tampoco se llevan hojas de costos generados por cada lote, a fin de realizar el seguimiento y asignación de los mismos, simplemente se llevan cuentas generales de gastos de nómina, insumos y otros gastos, los cuales no se clasifican como costos directos e indirectos a las fases del ciclo productivo.

La mayor parte de las unidades de explotación estudiadas clasifican los materiales y suministros utilizados en las distintas fases de producción como Gastos Operativos (costos del periodo), este procedimiento es inconveniente debido a que deben separar adecuadamente las operaciones pertenecientes a la producción y las actividades operativas. Igualmente consideran el total de costos asociados a la nómina

como gastos operativos, sin asignarlos a las fases del ciclo de producción, al igual que los costos indirectos.

Estos procedimientos son incorrectos, puesto que al no procederse a inventariarse los costos de producción, no se calculan costos por lotes de semovientes. Los costos de los semovientes que permanecen en inventarios son calculados a precio de mercado, lo cual indica que los mismos no se corresponden con la cantidad de recursos empleados en cada fase.

Los costos por materiales, insumos, mano de obra, y otros servicios, no se registran correctamente en el periodo al que corresponden, es decir en el que se venden los semovientes, quedando afectado en consecuencia, el costo total de producción en cualquier ejercicio económico. Aún cuando los costos no se registran y acumulan por cada fase del ciclo productivo, la totalidad de unidades encuestadas clasifican adecuadamente los semovientes, lo cual demuestra un buen nivel de conocimiento que sirve de base para mejorar el sistema de costos que manejan las unidades de explotación así como otras actividades operativas.

Pocas unidades de explotación registran la depreciación de los semovientes adultos, por ello están subvaluando los costos de producción; el desgaste a que están sujetos los semovientes reproductores a lo largo de su existencia productiva en la unidad de explotación, debe ser reflejado en forma de depreciación utilizando una base de distribución razonable, que permita comparar el gasto generado por este concepto contra los ingresos; tomando en cuenta de esta forma la contribución de los reproductores y animales de trabajo con la consecución de los ingresos en la unidad de explotación.

El total de unidades de explotación encuestadas utilizan el Balance General y el Estado de Resultado con más frecuencia, y un pequeño número utiliza el Estado de Flujo de Efectivo. Estos estados financieros son utilizados con fines de solicitar créditos a las instituciones financieras y para elaborar la declaración del impuesto sobre la renta, pero son poco tomados en cuenta para establecer el precio de venta

debido a que este es establecido por el mercado y a lo dificultoso que consideran la determinación del costo de un determinado lote.

Pocas unidades de explotación estudiadas realizan el proceso de planificación de manera formal; la mayoría no utiliza instrumentos formales para la realización de la misma, por el contrario los propietarios o administradores realizan una estimación basada en su experiencia en esta actividad, lo cual abarca desde su niñez o adolescencia donde adquieren conocimientos prácticos acerca del consumo por unidades de los semovientes a través de cada fase, obteniendo así una estimación de costos considerada por ellos adecuada.

También se concluye que algunos Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados se ven afectados, tales como:

Realización y Periodo Contable. Los semovientes no trasladan los costos que generan desde su fecundación o compra hasta el momento de su venta, o en el que se consideren aptos para ser reproductores; estos costos son considerados como gastos del periodo y reflejados como tales en el Estado de Ganancias y Pérdidas, en el período en que se incurren. En consecuencia al momento de vender un determinado lote no se pueden comparar los ingresos con sus respectivos costos, es decir, los ingresos que se producen por la venta de los semovientes no se corresponden con los costos que generan en el periodo en que se realiza su venta, no cumpliéndose en este caso con el principio de Realización y Periodo Contable, más aún al considerar que el período de vida del semoviente oscila entre 24 meses y 40 meses, período en el cual la unidad de explotación ha incurrido en elevados costos para su gestación, cría y engorde.

Costo Histórico. Los semovientes se presentan a precio de mercado en los estados financieros violando el Principio de Costo Histórico, debido a que no se toman en cuenta los costos de producción de los distintos lotes y no acumular los costos hasta el momento de la venta.

Es de hacer notar que al violar estos principios contables, en las explotaciones de ganadería bovina, no se proporciona información acerca del aumento de los costos de los semovientes a medida que se desarrollan, no se conoce cómo se incrementa el costo del producto a medida que avanza biológicamente y se va traspasando de un inventario a otro; ya que no se utiliza un sistema de registro de inventario continuo adecuado de asignación de costos, contenido en un sistema de acumulación de costos por proceso.

Por otra parte, tampoco se permite comparar los ingresos con los costos de producción incurridos para la generación de los mismos, porque si el ciclo de producción tiene una duración que oscila entre los 24 y 40 meses (ciclo de vida de los semovientes por edades: becerro, maute, etc) en la unidad de explotación, y sólo se comparan los gastos operativos (costos del periodo) de 12 meses, del ejercicio económico, con los ingresos del mismo período es imposible determinar la utilidad bruta y operativa exacta; es decir, los ingresos que se obtienen en un año, han sido generados con el esfuerzo de 2, 3 o 4 años, que ocasionan a su vez la totalidad de los costos acumulados en las distintas etapas o fases. Los costos presentados en el Estado de Resultados no corresponden a los ingresos que se liquidan, sino a los costos incurridos en sólo 12 meses.

RECOMENDACIONES

A partir de los resultados obtenidos, es necesario presentar algunas recomendaciones que orienten a los encargados de gerenciar las explotaciones dedicadas a la ganadería bovina de la empresa Agroporc, C.A., en la forma de archivar y registrar los datos que posteriormente van a procesar a fin de obtener el costo de producción de los distintos lotes de semovientes. Entre estas tenemos:

La gerencia debería hacer uso de tarjetas de costos por cada lote de semovientes (becerros, mautes, novillos, toros, vacas etc.) tomando como base la fecha de nacimiento o compra y su peso, a fin de cargarle todos los costos que van generando mes a mes desde el momento de su fecundación o compra hasta su fecha de venta o pase a reproductor. La estructura de estas tarjetas de costos debería contener la cantidad de insumos (costos unitarios y totales), que ha consumido el lote, la cantidad de horas – hombre (costos unitarios y totales), y un prorrateo de los costos indirectos tomando como base el peso total de los semovientes multiplicado por la porción de cada lote o teniendo como base el número total de semovientes y multiplicando por la porción correspondiente a cada lote.

Estas podrían implementarse mediante herramientas informáticas, que permitan obtener información en menor tiempo, como paquetes, hoja de cálculos y programas de contabilidad que faciliten la organización de la información y el prorrateo adecuado de los costos (Ver Capítulo V y Cuadro Nro. 3)

Se debería implementar el uso de otras formas como requisición de materiales, informes de recepción de materiales a fin de llevar un control más efectivo en el manejo de los inventarios de materiales y suministros.

Igualmente debería establecerse un sistema de registro de inventario continuo utilizando para ello diversas cuentas control, como: inventario de becerros en proceso, inventario de becerro, inventario de mautes en proceso, inventario de mautes, inventario de novillos en proceso, inventario de novillos, inventario de toros en proceso, inventario de toros, inventario de vacas en proceso, inventario de vacas;

que sirvan para cargar los costos que van generando las distintas categorías de semovientes, desde el momento de fecundación o compra hasta su reclasificación, venta o pérdida del semoviente. Los costos que se debiten en estas cuentas serán los que arrojen las tarjetas de cada lote, mes a mes, (entradas o aumentos por reclasificación) y las cantidades que correspondan a los créditos serán las operaciones de reclasificación, venta, o pérdida.. De tal manera que cada lote acumule sus costos en sus respectivas tarjetas de costos, los cuales son transferidos de una etapa a otra, mediante un plan de asientos adecuado, como en un sistema de acumulación de costos por procesos.

También se deben utilizar cuentas control de inventarios de materiales y suministros, de nómina y de costos indirectos; y así clasificar y registrar adecuadamente las cuentas que pertenecen a la sección de costo de producción y las cuentas de gastos operativos entendiéndose por estos los gastos de ventas y administración, porque una información mejor clasificada facilita el conocimiento de los resultados y la toma de decisiones.

Se deberían depreciar los animales de trabajo y reproductores, dado que cuando los semovientes llegan a su etapa adulta y comienzan a ser reproductores en la unidad de producción deberán estar sujetos a la depreciación durante el tiempo que se considere será su vida útil, dichos cargos de depreciación deberán ser adjudicado junto con los demás costos en la etapa de gestación o prenatal, al inventario de becerros.

Las unidades de explotación de ganadería bovina, deberían acumular los costos de su producción a lo largo de cada una de sus etapas, aun cuando sean las reflejadas en cifras históricas, y sean poco significativas en términos de poder adquisitivo.

Esto, porque como se sabe en Venezuela no existe estabilidad en el poder adquisitivo de la moneda desde hace veinte años, lo cual implica que el precio de los bienes y servicios están incrementándose constantemente y, en consecuencia, los costos reflejados por los semovientes que han pasado por un periodo de producción

de dos años o más, no reflejan el costo actual de estos sino están expresados históricamente, es decir con costos rezagados.

Sin embargo, los costos históricos, acumulados en los sistemas de costos de las unidades de explotación, sirven para determinar las cantidades de insumo, horas - hombre, así como de los diversos costos indirectos que hacen posible establecer ciertas estimaciones, planificar y controlar la gestión en la unidad de explotación, dado que según la teoría de la contabilidad de costos no se puede controlar eficientemente aquello que no se mide. Además estas cifras de costos históricos pueden ser ajustadas por inflación para ser expresados en moneda corriente, y subsanar de esta forma la poca representabilidad de los costos históricos acumulados en cuanto a poder adquisitivo.

Otra forma para que los costos de producción de los semovientes vendidos reflejen en parte el poder adquisitivo actual, y permitan el cálculo de utilidades más reales y asegurar la reposición de adquisición de materiales y otros, es mediante el uso del método FIFO O PEPS (Primero en entrar primero en salir) para valorar los inventarios de materiales y suministros, para las empresas que manejan poseen dichos inventarios. Aún cuando mediante este método las cifras monetarias reflejadas en el activo realizable sean más conservadoras.

Es importante acotar finalmente que en las unidades de explotación se deben establecer periodos más largos para ejecutar los presupuestos de acuerdo al tipo de fase de producción que se realiza en la unidad de explotación a fin de comparar los ingresos y costos presupuestados contra los ingresos y costos reales, observando las desviaciones, analizando sus causas y establecer los correctivos pertinentes.

REFERENCIAS

Libros y Manuales

- Ander-Egg, E (1995) Técnicas de Investigación Social. Editorial Lumen 24° edición Argentina.
- Angarita, C. (1997). Manual de Contabilidad Agropecuaria, Ediciones de la Universidad Ezequiel Zamora, Barinas.
- Arias, F (2006) El Proyecto de Investigación. (Introducción a la Metodología Científica). 5° Edición. Editorial Episteme Caracas.
- Backer, J. y Ramírez (1997) Contabilidad de Costos (un enfoque administrativo para La toma de decisiones). Editorial Mc Graw Hill. México.
- Bavaresco, A. (2006) Proceso metodológico en la investigación (Cómo hacer un Diseño de Investigación). Editorial Universidad del Zulia. Maracaibo, Venezuela.
- Mallo, C. y Pulido, A. (2008). Contabilidad Financiera Un Enfoque Actual, 2°. Edición. Editorial Paraninfo Madrid.
- Chacón, G. (2000). Contabilidad de Costos Superior. Editorial Universidad de Los Andes. Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Mérida, Venezuela.
- Chiavenato, I. (1999). Administración de Recursos Humanos. Editorial Mc Graw Hill. Colombia
- Duque, H. (1993) Fundamentos de Contabilidad agropecuaria, Universidad de Los Andes, Departamento de Contabilidad y Finanzas.
- Gayle, L. (1999). Contabilidad y Administración de Costos. 6° Edición. Editorial McGraw-Hill. México.

- Gómez, F. (1989). Contabilidad Ganadera en Venezuela. Ediciones Frigor. Caracas.
- Haragadón y Munera (1985). Contabilidad de Costos. Editorial Norma, Colombia.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2003). Metodología de la Investigación. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Hernández, Fernández y Baptista (2007). Metodología de la Investigación. 4º Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Herrera, H. (1985) Ganadería de Carne en Venezuela, Editado por Dieter Plasse, Rafael Salom, Caracas, Venezuela.
- Horngren, Foster y Datar (1996) Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial. Editorial Prentice Hall, México.
- Hurtado y Toro (1998) Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio. 2º edición. Editorial Consultores Asociados C.A., Valencia.
- Manual de Normas Para La Elaboración y Presentación De Los Anteproyectos, Proyectos y Trabajos de Grado de la Universidad José Antonio Páez (2007).
- Mendoza, G. (2000) Los Registros Contables en Ganadería de Bovinos. 2º Edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Morillo F. y Urdaneta F. (1998). Sistemas de Producción de Doble Propósito. (Memorias de la Conferencia Internacional sobre Ganadería en los Trópicos). Instituto de Ciencia Alimenticias y Agropecuarias. Universidad de Florida. USA.
- Neuner, J (1996). Contabilidad de Costos. Principios y Práctica. Editorial UTEHA. México
- Sabino C (1992) El proceso de Investigación. Editorial Panapo. Caracas.
- Siniesterra, G (1997). Fundamentos de Contabilidad Financiera y de Gestión. Editorial Universidad del Valle. Colombia.

- Polimeni, R. (1994). Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales. Editorial McGraw-Hill, Colombia.
- Tamayo y Tamayo (2000) El Proceso de la Investigación Científica. 3° Edición. Editorial Limusa. México.
- Tamayo y Tamayo (2003) El Proceso de Investigación Científica. 4° Edición. Editorial Limusa. México.
- Torres, S., Aldo (2002). Contabilidad de Costos. (Análisis para la toma de decisiones) 2° Edición. editorial Mc Graw Hill. México.

Tesis

- Marcos, Pulido (2012) DISEÑO DE UN SISTEMA ACUMULATIVO DE COSTOS CORRESPONDIENTE A LOS FLETES POR ACARREOS EN EL ESTANDO CARABOBO DE TRANSPORTES RIVAS C.A.
- Marín, Joan (2011), PROPONER LA REVISIÓN DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DEL AREA DE SERVICIOS DE POST VENTA, DE LA EMPRESA SEW EURODRIVE VENEZUELA, S.A. QUE PERMITA LA DETERMINACION CONFIABLE DEL COSTO RELACIONADOS CON LA PRESENTACION DE ESTE SERVICIO.
- Núñez, Eliath (2011) DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR CENTRO OPERATIVO PARA EL CONTROL DE LOS COSTOS DE LA NOMINA DE LA CLINICA HOSPITAL METROPOLITANO DEL NORTE C.A.
- Méndez, Mildred (2013) INCIDENCIA DE LA LEY DE COSTOS Y PRECIOS JUSTOS EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA INDUSTRIAS METALURGICAS EXCEL C.A.

- Puerta, Vanessa (2013) OPTIMIZACION DEL PROCESO DE CONTABILIDAD DE COSTOS POR AREA DE RESPONSABILIDAD EN LAS INDUSTRIAS VENOCO C.A.

Leyes

- Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. (Publicada en Gaceta Oficial del jueves 30 de diciembre de 1999, Número 36.860).
- Ley Orgánica de Precios Justos de la República Bolivariana de Venezuela, (Gaceta Oficial Nro. 40.340 del 23 de Enero del 2014).
- Providencia Administrativa Nro. 038/2015. Providencia mediante la cual se fija el precio máximo de venta del productor y/o del importador (PMVPI), el precio máximo de venta del distribuidor mayorista (PMVDMA) y precio de venta justo (PVJusto) de los productos.

Anexos

ANEXO A
EJEMPLO TEORÍA DE CARGA ANIMAL

Categoría	Factor de Conversión	Inventario Final	Total (UAB)	(bs) UAB *Costo/ Inv. Final
TORO	1,50	300UAB	450	389.040
VACA	1,00	400UAB	400	345.831.33
NOVILLO (A)	0,75	500UAB	375	324.207,50
MAUTE (A)	0,50	600UAB	300	259.366
BECERRO(a)	0,30	700UAB	210	181.556.20
			1.735	1.500.500

Monto Total (costo incurrido de mano de obra directa): 1.500.000

Total Distribución %: $UAB *Monto Total / Total (UAB)$

UAB: Unidad Bovina Animal

Anexo B
ENTREVISTA

1. ¿A qué se dedica la unidad de explotación?

1. Ganadería de Doble Propósito
2. Ganadería de carne
3. Ganadería de Leche

1.1 Identifique las fases del ciclo de producción que se realizan en la unidad de explotación y la duración de cada una.

FASES	GESTACION	CRIANZA	LEVANTE	ENGORDE	OTRAS
DURACION					
PESO					

2. En la unidad de producción se realiza el cálculo del costo de producción.

1. Si
2. No ¿Por qué?

3. ¿En qué etapa se calcula?

1. Gestación ____
2. Cría ____
3. Levante ____
4. Engorde ____

4. ¿En qué momentos son calculados?

1. Antes de cada fase (Estimado)
2. Después de cada fase

5 ¿Qué costos son considerados en la unidad de explotación como parte del valor de los materiales al momento de su compra?

1. Precio de Factura
2. Gastos de Transporte
3. Gastos de Manipulación
4. Valor de Envases o Empaques
5. Otros ¿Cuáles?

6. ¿Cuáles métodos utiliza la unidad de explotación para valorar los inventarios de materiales y suministros?

1. PEPS
2. Promedio Móvil
3. UEPS
4. Precio de Mercado
5. Promedio de fin de mes
6. Otros ¿CUALES?

7. ¿Se clasifican los semovientes en la unidad de explotación?

1. Si
2. No

8. ¿Cómo valoran los inventarios de semovientes?

1. A precio de mercado
2. Valor Prestablecido
3. De acuerdo a la cantidad de costos incurridos en el proceso productivo de cada fase
4. Otros ¿Cuáles?

9. ¿Cómo se asocia el costo de los salarios cancelados a los trabajadores que laboran en la producción a cada fase?

OPCIONES	Gestación	Crianza	Levante	Engorde
PERMANENTE				
EVENTUAL				
TEMPORAL				
OTROS				

PORQ?

- (1) A partir del promedio de pago a los trabajadores
- (2) Por el número de horas empleadas en cada fase de producción o categoría
- (3) Otras

10. Como se incorporan en el costo de producción los costos incurridos por los siguientes conceptos

TIPO DE SERVICIO/ ETAPAS	GESTA	CRIA	LEVANTE	ENGORDE
Alimentos para animales				
Alimento para trabajadores				
Medicamentos				
Lubricantes				
Respuestas				
Fertilizantes				
Pesticidas				
Sueldo de supervisores				
Sueldo de vigilantes				
Repuestos				
Material de limpieza				
Asistencia técnica				
Mantenimiento y reparaciones Menores				
Servicios públicos				
Arrendamientos				
Depreciaciones				
Otros ¿Cuáles?				

BASE DE INCORPORACION

- XVII. Costo de factura de los materiales comprados en el periodo
- XVIII. Cantidad de material utilizado en el periodo (en bolívares)
- XIX. Cantidad de material utilizado en el periodo dividido por la cantidad de productos elaborados
- XX. Estimaciones basadas en la experiencia

- XXI. Mediante el uso de una tasa predeterminada
- XXII. numero de semovientes
- XXIII. Área de trabajo
- XXIV. Horas de mano de obra directa
- XXV. Otras ¿Cuáles?

11. ¿El costo de los materiales se asigna a cada fase del proceso productivo o se consideran costos del periodo?

Anexo C

Plan de Cuentas

1	Activo
11	Activo Circulante
1101	Caja
110101	Caja Chica
110102	Caja Principal
1102	Bancos
110201	Banco Mérida
110202	Banco Barinas
1120	Efectos Por Cobrar
1121	Efectos Por Cobrar Descontados
1122	Cuentas Por Cobrar
1123	Provisión Para Incobrables
1125	Cuentas Por Cobrar Obreros
1126	Cuentas Por Cobrar Empleados
1155	Inventario De Ganado Vacuno
115501	Toros
115503	Vacas
115504	Novillos
115505	Novillas
115506	Mautes
115508	Becerros
115506	Becerras
1156	Inventario De Ganado Vacuno en Proceso
115601	Toros en Proceso
115603	Vacas en Proceso
115604	Novillos en Proceso
115605	Novillas en Proceso
115606	Mautes en Proceso
115608	Becerros en Proceso
1168	Insecticidas
1171	Medicina Veterinaria
1175	Alimentos Concentrados
1176	Semen
1193	Materiales y útiles de aseo

12	Inversiones Permanentes
13	Activo Fijo
1301	Terrenos
130101	Hacienda Paraíso (2000 Has)
1302	Mejoras Incorporadas al Terreno
1303	Depreciación Acumulada Mejoras
1304	Edificaciones
130401	Casa Obreros
130402	Casa Patronal
1305	Depreciación Acumulada Edificaciones
130501	Depreciación Acumulada Casa Obreros
130502	Depreciación Acumulada Casa Patronal
1306	Instalaciones
130601	Vaqueras
1307	Depreciación Acumulada Instalaciones.
130701	Depreciación Acumulada Vaqueras
1308	Cercas
1309	Depreciación Acumulada Cercas
1322	Maquinaria y Equipos
132201	Tractor
132202	Romana
132202	Motobomba
132203	Fumigadora
132204	Rastra
132205	Bomba
1323	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipos
132301	Depreciación Acumulada Tractor
132302	Depreciación Acumulada Motobomba
132303	Depreciación Acumulada Fumigadora
132304	Depreciación Acumulada Rastra
132305	Depreciación Acumulada Bomba
1325	Implementos y útiles
1326	Depreciación Acumulada Implementos y útiles
1327	Vehículos
132701	Depreciación Acumulada Vehículos
1328	Mobiliario
132801	Depreciación Acumulada Mobiliario

1329	Reproductores
132901	Depreciación Acumulada Reproductores
1330	Animales de Trabajo
133001	Depreciación. Acumulada Animales de Trabajo
14	Cargos Diferidos
1401	Gastos de Constitución
15	Otros Activos
1501	Activo Retirados de la Producción
2	Pasivo
21	Pasivo Circulante
2101	Gastos Operacionales por Pagar
2102	Retenciones
2103	Efectos Por Pagar
2105	Cuentas Por Pagar
22	Pasivo a Largo Plazo
2201	Hipoteca por Pagar
23	Créditos Diferidos
3	Capital
31	Capital Contable
3101	X, Capital
3102	X, Cuenta Personal
3199	Resultados Del Ejercicio
4	Ingresos
41	Ingresos Por Ventas
4101	Ventas De Ganado Vacuno
410101	Ventas De Toros
410102	Ventas De Toretes
410103	Ventas De Vacas
410104	Ventas De Novillos
410105	Ventas De Novillas
410106	Ventas De Mautes
410108	Ventas De Becerros
4109	Devolución sobre Ventas De Ganado Vacuno
4115	Desc. Sobre Ventas De Ganado Vacuno
42	Otros Ingresos
4201	Ingresos por Alquiler De Potreros
5	Costo de Producción y Ventas

51	Costo de Ventas de Gestión
5101	Material Directo
510101	Alimentos Concentrados
510102	Minerales
510103	Sal
510104	Semen-Embriones
510105	Melaza
510106	Fertilizantes
510107	Semilla
510108	Nitrógeno
510109	Gas
510110	Pajuela
510111	Heno
510112	Medicinas
51011201	Aftosa
51011202	Septicemia
51011203	Leptopira
51011204	Rabia
51011205	Carbón Bacteridiano
51011206	Tuberculosis
51011207	Triple
510113	Desparasitantes
510114	Vitaminas y Reconstituyentes
510115	Baños
510116	Antibióticos
510117	Tratamientos Curativos
510120	Minerales
510122	Fletes en compras de material directo
510123	Inseminación artificial
5102	Mano De Obra Directa
510201	Sueldos de Personal Obrero
510202	Prestaciones Sociales Personal Obrero
510203	Vacaciones Personal Obrero
510204	Trabajos Eventuales
510205	Aportes Legales
51020501	Aporte SSO
51020502	Aporte INCE

51020503	Aporte SPF
51020504	Aporte FAOV
5103	Costos Indirectos
510301	Sueldos Mano de Obra Especializada
51030101	Veterinario
51030102	Encargado
51030103	Bonos Encargado
51030104	Viáticos Encargado
51030105	Prestaciones Sociales Encargado
510306	Mantenimiento Maquinaria y Equipo
51030601	Mantenimiento Tractor
51030602	Mantenimiento Bombas y Motores
51030603	Mantenimiento Equipos Menores
510307	Alquiler de Maquinaria
510308	Mantenimiento de Vehículos
510309	Mantenimiento de Cercas y Potreros
510313	Mantenimiento de Instalaciones
510314	Depreciaciones
51031401	Depreciación Edificaciones
51031402	Depreciación Instalaciones
51031403	Depreciación Cercas
51031404	Depreciación Maquinaria y Equipos
51031405	Depreciación Implementos y Útiles
51031406	Depreciación Vehículos
51031407	Depreciación Mobiliario
51031408	Depreciación Reproductores
51031409	Depreciación Animales de Trabajo
510315	Mortandad de ganado vacuna
510316	Perdida por robo de ganado vacuno
510317	Combustibles y Lubricante
52	Costo de Ventas de Crianza
5201	Costos Acumulados
520101	Costo de Gestación Acumulado
520102	Compra de Becerros
520103	Fletes sobre compras de Becerros
5202	Material Directo
520201	Alimentos Concentrados

520202	Minerales
520203	Sal
520204	Semen-Embriones
520205	Melaza
520206	Fertilizantes
520207	Nitrógeno
520208	Gas
520209	Pajuela
520210	Heno
520211	Medicinas
52021101	Aftosa
52021102	Septicemia
52021103	Leptopira
52021104	Rabia
52021105	Carbón Bacteridiano
52021106	Tuberculosis
52021107	Triple
520212	Desparasitantes
520213	Vitaminas y Reconstituyentes
520214	Baños
520215	Antibióticos
520216	Tratamientos Curativos
520220	Minerales
520222	Fletes en compras de material directo
5203	Mano De Obra Directa
520301	Sueldos de Personal Obrero
520302	Prestaciones Sociales Personal Obrero
520303	Vacaciones Personal Obrero
520304	Trabajos Eventuales
520305	Aportes Legales
52030501	Aporte SSO
52030502	Aporte INCE
52030503	Aporte SPF
52030504	Aporte FAOV
5204	Costos Indirectos
520401	Sueldos Mano de Obra Especializada
52040101	Veterinario

52040102	Encargado
52040103	Bonos Encargado
52040104	Viáticos Encargado
52040105	Prestaciones Sociales Encargado
520406	Mantenimiento Maquinaria y Equipo
52040601	Mantenimiento Tractor
52040602	Mantenimiento Bombas y Motores
52040603	Mantenimiento Equipos Menores
520407	Alquiler de Maquinaria
520408	Mantenimiento de Vehículos
520409	Mantenimiento de Cercas y Potreros
520413	Mantenimiento de Instalaciones
520414	Depreciaciones
52041401	Depreciación Edificaciones
52041402	Depreciación Instalaciones
52041403	Depreciación Cercas
52041404	Depreciación Maquinaria y Equipos
52041405	Depreciación Implementos y Útiles
52041406	Depreciación Vehículos
52041407	Depreciación Mobiliario
52041408	Depreciación Reproductores
52041409	Depreciación Animales de Trabajo
520415	Mortandad de ganado vacuna
520416	Perdida por robo de ganado vacuno
520417	Combustibles y Lubricantes
53	Costo de Venta de Levante
5301	Costos Acumulados
530101	Costo de Crianza Acumulado
530102	Compra de Mautes
530103	Fletes sobre compras de ganado
53010302	Fletes sobre compras de Mautes
5302	Material Directo
530201	Alimentos Concentrados
530202	Minerales
530203	Sal
530204	Semen-Embriones
530205	Melaza

530206	Fertilizantes
530207	Semilla
530208	Nitrógeno
530209	Gas
530210	Pajuela
530211	Heno
530212	Medicinas
53021201	Aftosa
53021202	Septicemia
53021203	Leptopira
53021204	Rabia
53021205	Carbón Bacteridiano
53021206	Tuberculosis
53021207	Triple
530213	Desparasitantes
530214	Vitaminas y Reconstituyentes
530215	Baños
530216	Antibióticos
530217	Tratamientos Curativos
530220	Minerales
530222	Fletes en compras de material directo
5303	Mano De Obra Directa
530301	Sueldos de Personal Obrero
530302	Prestaciones Sociales Personal Obrero
530303	Vacaciones Personal Obrero
530304	Trabajos Eventuales
530305	Aportes Legales
53030501	Aporte SSO
53030502	Aporte INCE
53030503	Aporte SPF
53030504	Aporte FAOV
5304	Costos Indirectos
530401	Sueldos Mano de Obra Especializada
53040101	Veterinario
53040102	Encargado
53040103	Bonos Encargado
53040104	Viáticos Encargado

53040105	Prestaciones Sociales Encargado
530406	Mantenimiento Maquinaria y Equipo
53040601	Mantenimiento Tractor
53040602	Mantenimiento Bombas y Motores
53040603	Mantenimiento Equipos Menores
530407	Alquiler de Maquinaria
530408	Mantenimiento de Vehículos
530409	Mantenimiento de Cercas y Potreros
530413	Mantenimiento de Instalaciones
530414	Depreciaciones
53041401	Depreciación Edificaciones
53041402	Depreciación Instalaciones
53041403	Depreciación Cercas
53041404	Depreciación Maquinaria y Equipos
53041405	Depreciación Implementos y Útiles
53041406	Depreciación Vehículos
53041407	Depreciación Mobiliario
53041408	Depreciación Reproductores
53041409	Depreciación Animales de Trabajo
530415	Mortandad de ganado vacuna
530416	Perdida por robo de ganado vacuno
530417	Combustibles y Lubricantes
54	Costo de Venta de Ceba
5401	Costos Acumulados
540101	Costo de Levante Acumulado
540102	Compra de Novillos
540103	Fletes sobre compras de Novillo
5402	Material Directo
540201	Alimentos Concentrados
540202	Minerales
540203	Sal
540204	Semen-Embriones
540205	Melaza
540206	Fertilizantes
540207	Semilla
540208	Nitrógeno
540209	Gas

540210	Pajuela
540211	Heno
540212	Medicinas
54021201	Aftosa
54021202	Septicemia
54021203	Leptopira
54021204	Rabia
54021205	Carbón Bacteridiano
54021206	Tuberculosis
54021207	Triple
540213	Desparasitantes
540214	Vitaminas y Reconstituyentes
540215	Baños
540216	Antibióticos
540217	Tratamientos Curativos
540220	Minerales
540222	Fletes en compras de material directo
5403	Mano De Obra Directa
540301	Sueldos de Personal Obrero
540302	Prestaciones Sociales Personal Obrero
540303	Vacaciones Personal Obrero
540304	Trabajos Eventuales
540305	Aportes Legales
54030501	Aporte SSO
54030502	Aporte INCE
54030503	Aporte SPF
54030504	Aporte FAOV
5404	Costos Indirectos
540401	Sueldos Mano de Obra Especializada
54040101	Veterinario
54040102	Encargado
54040103	Bonos Encargado
54040104	Viáticos Encargado
54040105	Prestaciones Sociales Encargado
540406	Mantenimiento Maquinaria y Equipo
54040601	Mantenimiento Tractor
54040602	Mantenimiento Bombas y Motores

54040603	Mantenimiento Equipos Menores
540407	Alquiler de Maquinaria
540408	Mantenimiento de Vehículos
540409	Mantenimiento de Cercas y Potreros
540413	Mantenimiento de Instalaciones
540414	Depreciaciones
54041401	Depreciación Edificaciones
54041402	Depreciación Instalaciones
54041403	Depreciación Cercas
54041404	Depreciación Maquinaria y Equipos
54041405	Depreciación Implementos y Útiles
54041406	Depreciación Vehículos
54041407	Depreciación Mobiliario
54041408	Depreciación Reproductores
54041409	Depreciación Animales de Trabajo
540415	Mortandad de ganado vacuna
540416	Perdida por robo de ganado vacuno
540617	Combustibles y Lubricantes
56	Gastos Administrativos
5604	Sueldos Empleados
5605	Prestaciones Sociales
5606	Vacaciones
5607	Bonificaciones
5608	Aportes Legales
560801	Aporte SSO
560802	Aporte SPF
560803	Aporte INCE
560804	Aporte FAOV
5609	Gastos Seguro
5610	Gastos Artículos De Oficina
5611	Perdidas Por Cuentas Incobrables
5612	Gastos Materiales Y Útiles De Aseo
5613	Depreciación Vehículos
5614	Depreciación Edificaciones
5615	Depreciación Mobiliario
5616	Depreciación
5617	Amortización de Gastos de Construcción

5625	Gastos De Combustibles Y Lubricantes
5630	Agua, Luz, Gas
57	Otros Egresos
7	Cuentas De Orden
71	Cuentas De Orden Deudoras
72	Cuentas De Orden Acreedores

Anexo D

(Orden de Producción)

