

UNIVERSIDAD AMAZÓNICA DE PANDO
UNIDAD ACADÉMICA SANTA ROSA
PROGRAMA: TECNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD



**DETERMINAR LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL GANADO BOVINO EN EL
MUNICIPIO DE SANTA ROSA DEL ABUNA**

Perfil de Monografía: Para optar el título

Técnico superior en contabilidad

Autor: Univ. Efraín Añez Guzman

Asesor: Lic. Gandhi Terrazas Vasquez

Santa Rosa, septiembre de 2018

INDICE

A) INTRODUCCIÓN.

- Tipo de investigación

B) FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

- Descripción del Problema
- Delimitación del Problema
- Planteamiento del Problema

C) JUSTIFICACIÓN

D) OBJETIVOS

- Objetivo General
- Objetivo Especifico

E) METODOLOGÍA

- Métodos
- Materiales
- Análisis

F) MARCO TEÓRICO

- Historia de la Ganadería en Bolivia
- La Contabilidad Ganadera
- Clasificación de la Actividad Ganadera
- Producción animal según sus objetivos:
- Ganado Vacuno
- La Cría y Recría.
- Invernada.
- Cabaña.
- Producción Lechera.
- Categorización del Ganado Vacuno
- Elementos a considerar para el cuadro de desarrollo del hato ganadero.
- Contabilidad Agropecuaria
- La Agropecuaria en Bolivia
- La Acción Primaria de la Producción

- El Sistema de Organización
- Producción Estándar
- Frecuencia y Rapidez de las Decisiones
- Fluctuación de Precios
- Las Fuentes de Financiamiento
- Los Cambios en el Proceso de Producción
- Cambios económicos;
- Cambios físicos;
- Cambios tecnológicos;
- Cambios institucionales;
- La Contabilidad
- Diferencia con otras Contabilidades
- Los Registros Contables
- Costos
- Conceptos
- Caracterización de los Costos Agropecuarios
- Diferencia entre Costos, Gastos y Pérdidas.
- Costos.
- Gastos.
- Pérdidas.
- Contabilidad de costos: concepto e importancia
- Objetivos de la Contabilidad de Costos
- Determinación del costo de acuerdo a la Normativa de Contabilidad N^a1.
- Definición del Costo de Producción:
- Definición de Costo
- Definición de Costo Fijo
- Costos fijos:
- Definición de Costo Variable
- Costos variables:
- La Importancia del Costeo en la Gestión de la Empresa
- Elementos del Costo de Producción
- Identificación de los Elementos del Costo de Producción

- Elementos del Costo de Producción Agropecuaria
- Insumos.
- Faenas Agropecuarias.
- Gastos Adicionales.
- Gastos Generales.
- Importancia de los costos.
- Costos de la Ganadería
- Costos de producción en ganadería:
- Estructura de Costos

G) RESULTADOS

H) CONCLUSIONES

I) RECOMENDACIONES

J) BIBLIOGRAFÍA

K) ANEXOS

DEDICATORIA

A mis padres Teresa y Juan por sus Enseñanzas, preocupación y apoyo fundamental durante toda mi carrera. Que con mucho Cariño y sacrificio han logrado hacerme estudiar y formarme profesional.

A mis hermana Elsa por el apoyo permanente no hubiese logrado este propósito, también a mis Abuelos, tíos, tías, primos, primas por su apoyo moral, y a mis amigos y compañeros de la universidad.

A mi Esposa Carola Aley y a toda su familia por su continuo apoyo durante el proceso de mi tesis. Por ser el incentivo de mi vida y las ganas de luchar día a día.

AGRADECIMIENTOS

Al supremo y creador nuestro señor, porque no existen palabras grandiosas o inspiración mayor para agradecerte todo lo que recibimos de ti , y por hacerme entender que ni aun con toda la ciencia, no somos nada sin ti, porque al final solo tú eres quien nos da la victoria y la vida.

También quiero expresar mis más sinceros agradecimientos a mis asesores Lic. Gandhi Terrazas y al Ing. Yoshiro Aguada quienes me brindaron su apoyo y conocimientos, y agradecerles también por la disposición brindada hacía mi persona.

Así mismo agradezco a los miembros del tribunal: Lic. Karla Arena Galarza Encinas y al Lic. Eliaquim Pacamia Medina por sus valiosas sugerencias en la revisión de la tesis.

Al Director de la Unidad Académica Santa Rosa, Ing. Yoshiro Aguada Manuyama por el apoyo incondicional brindado hacia mi persona.

A mis compañeros de curso con los que compartí muchos momentos inolvidables y por el apoyo continuo de cada uno de ellos asía mi persona.

A todos los docentes, familiares y amigos que contribuyeron en forma desinteresada con mi formación profesional.

A la Universidad Amazónica de Pando (UAP), por la formación profesional a través de sus catedráticos.

RESUMEN

La presente investigación titulada **DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL GANADO BOVINO EN EL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DEL ABUNA**, ha obtenido como Objetivos Específicos Determinar los costos directos, Determinar costo unitario de producción, Determinar los costos indirectos en la producción, La investigación se llevó a cabo en el Departamento de Pando en el Municipio de Santa Rosa del Abuna, con resultados de costo de producción del Ganado Bovino el costo general es de 43.300,00 Bs. Teniendo como conclusiones, coadyuvado con la parte contable, mismo proporciona todos los datos requeridos para la toma de decisiones de una empresa. Asimismo nos proporcionar información en términos monetarios referida a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión. La presentación de los Estados Financieros deben ser oportunos, confiables y comparativos su forma de presentación será de acorde con sus características particulares bajo siempre a una normativa vigente y finalmente como recomendaciones, Se recomienda interés en el presente estudio de investigación y llevarlo adelante para mejorar fortalecer la producción ganado bovino en Santa Rosa con la finalidad de apoyar e incentivar la cría del mismo para la propia alimentación y suficiente abastecimiento de la población de Santa Rosa del Abuna y otras comunidades aledañas.

A la propia producción ganadera en especial de la clima ambiental por la demasiada calor que existe en nuestra región y llevar un estricto control de vacunas en nuestro ganado; el buen manejo de la producción en corrales, ya que tenemos las herramientas necesarias en la ganadería, ya construido que es lo necesario para una buena producción y después de la cría una buena comercialización de los productos que en este caso como buenos resultados serían la carne y para la conclusión del Proyecto la comercialización del mismos. Mejorar la producción ganadera en el municipio de Santa Rosa del Abuna con la finalidad de apoyar e incentivar la cría de ganado bovino para la propia alimentación y suficiente abastecimiento de la población del municipio de Santa Rosa y sus Comunidades aledañas.

Es importante que la empresa mantenga estándares de higiene y calidad en la producción, almacenamiento como para la entrega del producto, para de esta manera asegurar sus ventas.

En caso de desarrollo posterior al proyecto se recomienda adquirir los terrenos colindantes que brinden las mejores perspectivas de crecimiento empresarial y territorial, Una vez asegurada la producción de ganado bovino, se podría dar una diversificación al negocio y no solo ofrecer ganado sino también productos lácteos como leche, queso, yogurt, entre otros.

SUMMARY

The present investigation titled DETERMINATION OF THE PRODUCTION COSTS OF THE BOVINE CATTLE IN THE MUNICIPALITY OF SANTA ROSA DEL ABUNA, has obtained as Specific Objectives To determine the direct costs, To determine unit cost of production, To determine the indirect costs in the production, The investigation took carried out in the Department of Pando in the Municipality of Santa Rosa del Abuna, with results of cost of production of Cattle in the community of general cost of 43.300.00 Bs. Taking as conclusions, assisted with the accounting part, same provides all the data required for the decision making of a company. Also provide us with information in monetary terms referring to the situation of the accounts that have had movement until the issue date. The presentation of the Financial Statements must be timely, reliable and comparative. The presentation form will be in accordance with its particular characteristics, always under current regulations and finally as recommendations. Interest is recommended in the present research study and to carry it forward to improve cattle production in Santa Rosa in order to support and encourage the breeding of the same for the own food and sufficient supply of the population of Santa Rosa del Abuna and other surrounding communities

To the own livestock production especially of the environmental climate because of the too much heat that exists in our region and to take a strict control of vaccines in our cattle; the good management of the production in corrals, since we have the necessary tools in the livestock, already built that is necessary for a good production and after the breeding a good commercialization of the products that in this case as good results would be the meat and for the conclusion of the Project the commercialization of the same. Improve livestock production in the municipality of Santa Rosa del Abuna in order to support and encourage the breeding of cattle for their own food and sufficient supply of the population of the municipality of Santa Rosa and its surrounding communities.

It is important that the company maintain standards of hygiene and quality in production, storage and delivery of the product, in order to ensure sales.

In the case of post-project development, it is recommended to acquire the adjoining land that offers the best prospects for business and territorial growth. Once the production of cattle has been assured, the business could be diversified and not only offer livestock but also dairy products such as milk, cheese, yogurt, among others.

1. INTRODUCCIÓN.

La ganadería en Bolivia constituye una alternativa importante para la producción de ganado ya que genera mano de obra rural, produce alimentos, bienes de consumo y materia prima (carne, leche, cueros, trabajo,). Los animales de crianza incursionaron en territorio boliviano desde finales del Pleistoceno. La explotación de la ganadería en Bolivia es un factor secundario: Cochabamba, Tarija, Santa Cruz y Beni son los departamentos, que se enfocan en la ganadería. Según (<https://www.bolivia.com>2018)

La ganadería de acuerdo al marco productivo de Bolivia habrá una nueva oportunidad para los ganaderos de Pando y el Norte del Beni. Donde la cocina peruana tiene una importante demanda de vísceras y Bolivia representa una oportunidad económicamente atractiva de exportación de ganado vivo para ser faenado en su territorio. Beneficiarios directos; Toda la ganadería pandina más el Norte del Beni, que incluye las zonas de Yacuma, Santa Rosa, Santa Ana y Riberalta es la que tendría más potencial para beneficiarse con la concreción de este negocio. Según (<https://www.bolivia.com>2018)

En la localidad de Santa Rosa del Abuna, de la Provincia Abuna del Departamento Pando, siendo que tiene una distancia 200 kilómetro de la ciudad de Cobija y a 50 kilómetro del país vecino Brasil, se vio la necesidad de sacar los costos de producción de ganado bovino en el Municipio de Santa Rosa del Abuna. La carne de bovino forma parte de la dieta integral alimenticia del boliviano, esto es principalmente, por el alto valor nutricional que representa.

Por lo anterior expuesto, hacer conocer que los productores de ganado bovino carne en Bernardino Racua, estamos interesados en asegurar la producción de carne a través de la determinación los costos de producción y así mismo el de brindar una carne de calidad que no presentan riesgos para la salud del consumidor y pueden pasar el escrutinio de éste; por esto el ganadero tiene interés en obtener productos de calidad, por lo que el proceso de producción deberán estar concentrados en lograr

productos libres de defectos este consistente, que cumplan con las especificaciones de producción, y que reúnan las expectativas del consumidor.

1.1. Tipo de investigación

La investigación a realizarse es una monografía compilativa porque es escrita sistemática y completa.

2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

2.1. Descripción del Problema

¿Cuáles son los costos unitarios, sistemáticos y técnicos, en la producción de ganado bovino en el municipio de santa rosa del abuna?

2.3. Delimitación del Problema

El estudio a realizarse es sobre los costos de producción de ganado bovino de carne se realizará en haciendas relacionadas a la cría de los mismos primero la investigación en las hacienda de fricarne, luego realizando entrevista a profesionales de este rubro y la investigación bibliográfica para definir la metodología que se aplicará en el proceso de producción de ganado bovino y de esta manera determinar el costo de producción.

Adicionalmente, también averiguar en el mercado la producción requeridos a los costos de producción, la mano de obra, costos directos y los costos indirectos.

Con toda la información obtenida se demostrará de manera técnica el costo de producción de ganado bovino y su aplicación al sistema contable en el micro empresa debiendo reflejarse si hay utilidades que satisfagan o no a los intereses de los ganaderos.

El presente trabajo de investigación se realizara en el municipio de santa rosa donde se enfoca en las metodologías que se tiene que utilizar para, mejorar la situación de la producción de ganado bovino

Alcance.- Haciendo el estudio minucioso dentro del municipio de Santa Rosa el potencial de la ganadería, se detectó que la cría del mismo es factible y de gran provecho tanto a los que cría como los que consumen como ser: las familias del municipio de Santa Rosa, departamento y del país.

Temporal.- Se registraron datos durante toda la cadena de producción de ganado bovino desde la adquisición de los mismos.

Espacial.- El presente trabajo se desarrolló en el Municipio de Santa Rosa del Abuna.

2.4. Planteamiento del Problema

¿Cuáles son los costos de producción del ganado bovino en el municipio de Santa Rosa del Abuna?

La falta de saber la determinación del costo de producción del ganado bovino en el municipio de Santa Rosa del Abuna.

Para la investigación, se plantea el **método de la entrevista directa** para la recolección de datos e información para la elaboración de la monografía. Es en tal sentido que sea determinar los costos de producción de ganado bovino en el municipio de Santa Rosa del Abuna.

3. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación se justifica en el hecho de realizar una investigación recopilativa basada en la experiencia de profesionales del rubro Y haciendas que producen ganado bovino, antecedentes de la producción de ganado bovino, aplicación de fórmulas matemáticas para el cálculo de la materia prima, de los insumos, cálculo de salarios y otros.

Así mismo uno de los motivos por el cual se plantea la ejecución de este trabajo de investigación, es la visión de rentabilidad que ofrece la comercialización de la carne de Ganado Vacuno.

La actividad ganadera presenta unas perspectivas de futuro muy Interesantes y es por ello que se están acondicionando las explotaciones ya existentes de criaderos de los mismos en esta región. Dada la importancia de conocer los costos para crianza de ganado bovino, este trabajo se constituirá en una herramienta de información y datos para los objetivos a realizar y será de gran aporte para los ganaderos del municipio.

En la Nueva Constitución Política del Estado la ganadería está regida por la Estructura y Organización económica del Estado. Según el marco del Plan Nacional de Desarrollo, que se viene ejecutando, a través de una nueva concepción del desarrollo de políticas y estrategias económicas, que establecerán un nuevo patrón de desarrollo; un nuevo enfoque social y comunitario; una nueva matriz productiva y la inserción internacional, promoviendo la participación efectiva de las organizaciones sociales, comunitarias, ciudadanas y productivas, para erradicar la pobreza y la exclusión social.

Para los productores de carne, deberá ser de gran importancia el conocer y desarrollar procedimientos que reduzcan el potencial de contaminación por microorganismos que dañen el producto final y que puedan provocar un problema de salud pública, de ahí la importancia de la implementación de buenas prácticas

pecuarias y de procedimientos de operación, que permitan al grupo de trabajar y saber qué hacer ante las debilidades existentes.

4. OBJETIVOS

4.1. Objetivo General

- Determinar los Costos de producción de ganado bovino de carne en el municipio de Santa Rosa del abuna

4.2. Objetivo Especifico

- Determinar los costos directos.
- Determinar costo unitario de producción.
- Determinar los costos indirectos en la producción

5. CAPITULO ÚNICO

5.1. MARCO TEÓRICO

5.1.1. Historia de la Ganadería en Bolivia

Según Limachi L. 2007 dice que la ganadería de Bolivia es un recurso natural importante ya que absorbe mano de obra rural, produce alimentos, bienes de consumo y materia prima (carne, leche, cueros, trabajo, transporte, recreo, deporte, guardianía). Los animales nativos incursionaron en territorio boliviano desde finales del Pleistoceno. Es el caso de llamas y alpacas. Los cuyes son esencialmente originarios de la Zona Andina y bien adaptados en Bolivia. En cambio, la ganadería de bovinos, ovinos, cerdos, caprinos, aves de corral, équidos, abejas, conejos y toda la otra fauna doméstica, fue traída de España por los colonizadores. La explotación de la ganadería en Bolivia es un factor secundario: Cochabamba, Tarija, Santa Cruz y Beni son los departamentos, que se enfocan en la ganadería.

En la Nueva Constitución Política del Estado la ganadería está regida por la Estructura y Organización económica del Estado. Según el marco del Plan Nacional de Desarrollo, que se viene ejecutando, a través de una nueva concepción del desarrollo de políticas y estrategias económicas, que establecerán un nuevo patrón de desarrollo; un nuevo enfoque social y comunitario; una nueva matriz productiva y la inserción internacional, promoviendo la participación efectiva de las organizaciones sociales, comunitarias, ciudadanas y productivas, para erradicar la pobreza y la exclusión social. La ganadería se ve en el marco productivo de Bolivia.

5.1.2. La Contabilidad Ganadera

Uno de los principales problemas de nuestro país, es que nos encontramos ante una deficiente cuantificación y presentación de las transacciones que realizan las empresas ganaderas, debido al inadecuado registro y control sobre las operaciones que dentro de la actividad económica han venido desarrollando estas entidades, es decir, el inadecuado tratamiento contable que se ha dado a las operaciones que ejecutan empresas de este giro. Estamos convencidos que la contabilidad es el lenguaje predilecto y común de la actividad de los negocios, podemos decir que la actividad económica hable en un lenguaje contable. De ahí que los países como el nuestro, donde la economía depende sobre todo de productos primarios de exportación, sea de impostergable necesidad la adecuación del lenguaje contable al sector ganadero, a fin de garantizar una razonable veracidad y confianza en la información financiera. Es por estas razones que me permito presentar el siguiente trabajo debido a que en nuestro país no existen patrones definidos para el registro, evaluación y presentación de las operaciones contables y financieras que se realizan dentro de la actividad económica ganadera, lo que ha generado que la cuantificación y la presentación de dichas operaciones se esté efectuando, utilizando para ello, diversos criterios. (Adolfo Mendoza 1998)

Está orientada hacia la especialización del control, análisis, interpretación y presentación, de todas y cada una de las partidas de los costos requeridos e incurridos la cría de los ganados; así como de todos aquellos gastos necesarios

también para su cuidado, conservación y venta, elaborando informes que sean de utilidad para la toma de decisiones.

Tipos de ganado sujeto a explotación:

1. Ganado Vacuno o bovino (reses) El más explotado.
2. Ganado Equino (caballos) procreación, crecimiento y venta.
3. Ganado Porcino (cerdos).
4. Ganado Ovino a lanar (ovejas) lana de trasquila la principal explotación.
5. Ganado Caprino (cabras).

5.2. Clasificación de la Actividad Ganadera

5.2.1. Producción animal según sus objetivos:

Para Producción: Bovino; porcino: (Cría, Invernada, Cabaña; Mixta)

Animales: Caballar Bueyes: (Cría y Cabaña)

Producciones: Bovino (Cría, Cabaña; Leche; Carne); Ovino (Lana; Carne); Porcino (Carne; Manteca); Aves (Carne; Huevos); Cunicultura (Carne; Pelo); Apicultura (Cera; Miel); Piscicultura (Carne); Auquénidos (Carne; Lana)

5.2.2. Ganado Vacuno

Forma de explotación que consiste en la crianza y reproducción de reses (toros, vacas).

Es una rama de la actividad pecuaria, dedicada a la producción de ganado bovino, teniendo como objeto principal presentar al mercado interno y externo, productos y subproductos terminados, tratando de mejorar las condiciones de acuerdo a las exigencias de los consumidores.

La actividad ganadera se divide en las siguientes formas de explotación:

5.2.3. La Cría y Recría.

Producción de terneros, tiene como objetivos: la máxima producción de terneros con relación al número de vientres; aquellos marcados sobre las vacas que están en servicio y mejor calidad con relación al consumo o mercado.

Para una buena crianza se debe contar con:

- Vacas que reúnan buenas condiciones.
- Toros reproductores de raza.
- Futuras vacas reproductoras que repondrán los rodeos de reproducción.

5.2.4. Invernada.

El objetivo es el engorde del ganado para la venta de carne en el mercado interno y externo comienza con la cría del ternero y concluye al final del tercer año; para luego proceder al faenéo o venta del ganado en pies para esto se necesita:

- Buenos campos con condiciones naturales para una buena nutrición del ganado.
- La carga animal ó los kgs. que tiene el ganado se relacionan con un buen aprovechamiento del campo.

Segunda forma de explotación crían a los terneros para la carga.

5.2.5. Cabaña.

Trata de la producción de animales de raza reproductores para esto se requiere un buen control de cruces y de su alimentación.

5.2.6. Producción Lechera.

Que consiste en la crianza de vacas para la producción de leche y derivados

5.3. Categorización del Ganado Vacuno

5.3.1. Elementos a considerar para el cuadro de desarrollo del hato ganadero.-

El ganado vacuno tiene la siguiente categorización:

5.3.2. **Terneros.-** son animales de ambos sexos considerados bajo las siguientes perspectivas:

1. Terneros nacidos no marcados, que son los que siguen con la madre desde su nacimiento y no figuran en el balance (recién nacidos).
2. Terneros marcados, que han cumplido 5 o 6 meses de vida que tiene un valor con el cual ingresan en el balance, los mismos que tienen los siguientes destinos:
 - Terneros machos.
 - Terneros hembras.
 - Terneros para engorde

En el caso de los terneros marcados se realiza las siguientes actividades:

- a) **El destete.-** separación de la madre.
- b) **Descorné.-** para que no crezcan mucho los cuernos.
- c) **Marcada.-** Que es una señal o impresión que se les hace en la oreja, que acredite su propiedad e identificación para su ingreso en el balance.
- d) **La castración.-** a los terneros que están destinados al engorde.

5.3.3. **Novillos de un año.-** Son terneros castrados que cumplieron un año de vida.

5.3.4. **Novillos de dos años.-** Son novillos de un año que al final de la gestación pasan a esta categoría.

5.3.5. **Novillos de 3 años.-** Son novillos de 2 años que al finalizar la gestación cumplen 3 años y están listos para ser vendidos o faenados.

- 5.3.6. **Vaquillas de un año.-** Son terneros hembras que destinadas a reproducir que han sido marcadas y que cumplieron un año.
- 5.3.7. **Vaquillas de 2 años.-** Son vaquillas de un años que al finalizar la gestación pasaron a esta categoría.
- 5.3.8. **Vaquillas reproductoras.-** Son aquellas que al cumplir el tercer año pasan a ser vacas reproductoras que contablemente se considera como un activo no Corriente sujeto a Amortización.
- 5.3.9. **Torillos de un año.-** Son aquellos terneros marcados que serán destinados a reproducción que cumplieron un año.
- 5.3.10. **Torillos de dos años.-** Son los torillos de un año que al finalizar la gestión son trasferidos a esta categoría.
- 5.3.11. **Toros reproductores.-** Son torillos de 2 años que cumplieron el tercer año y pasaran a la categoría de reproductores por tanto contablemente se utiliza la cuenta de Activo No corriente que está sujeta a Amortización.
- 5.3.12. **Bueyes.-** Son animales castrados destinados a trabajos agrícolas para arado.
- 5.3.13. **Torunos.-** Reproductores fuera de servicio.

La explotación ganadera consiste en una serie de procedimientos para la procreación, engorde, crecimiento y venta de animales (activos biológicos) y el mantenimiento de los mismos para la obtención de productos derivados. La ganadería está íntimamente relacionada con la agricultura y estas dos actividades humanas dependen de un tipo especial de medio ambiente, que es el medio rural o agro-ecosistema en el que se desarrolla esta actividad. Si el fin principal es la obtención de leche de los animales esta explotación tiene características especiales, pues en ella se mantienen los animales en condiciones adecuadas y necesarias para obtener los mayores volúmenes de leche de la ordeña cotidiana. La meta de la ganadería moderna es lograr que las unidades ganaderas aprovechen el progreso tecnológico al cual se ha llegado; que utilicen técnicas que con base en sus características propias les permitan no sólo conocer y explotar convenientemente sus recursos, sino también seleccionar la especie ganadera más adecuada y organizar las actividades necesarias para su producción.

El presente trabajo está orientado a desarrollar la evaluación de actividades económicas y actividades de control en la producción de ganado bovino. Es preciso que las fincas o los pequeños ganaderos desarrollen actividades de incremento de capacidad productiva y mantener la idea de practicar economías de escala como una ventaja competitiva. Por lo tanto, se considera que los conocimientos de los costos de producción son muy importantes, a partir de la aplicación de mecanismos de control y toma de decisiones.

El tema planteado en el Proyecto de monografía está orientado a ofrecer una solución práctica a un problema identificado a partir de la necesidad existente respecto a la calificación del costo unitario del producto y poder negociar el precio de comercialización. Es importante la implementación de una estructura de costos, que facilite la identificación, clasificación y el control de los costos en las labores desarrolladas en la explotación del ganado. Con la presentación de esta herramienta se está fortaleciendo al sector ganadero, ya que se está proporcionando una herramienta útil para la toma de decisiones

El presente proyecto establecerá las pautas de investigación en las actividades productivas y permitirá tomar decisiones en el incremento de la capacidad productiva. Además Bolivia tiene posibilidad de producir la producción ganadera necesaria para la población, sin necesidad de importarla, toda vez que se tecnifique el Hato Ganadero.

La ganadería bovina en Bolivia, constituye un importante sector de la economía nacional. Considerando que el rubro ganadero genera a nivel nacional muchos empleos permanentes en la fase de producción, comercio, transporte, procesamiento, distribución y expendio de los productos cárnicos y lácteos. Con el presente proyecto se espera cumplir con el abastecimiento de carne, alimentos lácteos a la población, considerando la alta calidad y un precio justo, además crear más fuentes de empleo.

Luis Limachi Contabilidad Agropecuaria – Editorial Túpac Katari 2007 Sucre-Bolivia

5.4. Contabilidad Agropecuaria

5.4.1. La Agropecuaria en Bolivia

El sector agropecuario, es el que genera las mayores fuentes de empleo en el país, tanto en la zona andina, subandina y principalmente en la zona oriental, donde se encuentran las mayores extensiones de tierras aptas para la agricultura y la ganadería, por ello es considerada como la región de mayor importancia en la economía del país. El sector agropecuario boliviano, está constituido por organizaciones que se clasifican en: grandes productores, medianos productores, pequeños productores y micro productores. La mayor parte de las empresas agropecuarias denominadas potenciales, se encuentran ubicadas en la zona oriental del país, sin embargo, no se puede desmerecer la presencia de las organizaciones agropecuarias en la zona de los valles y el altiplano boliviano.

La zona oriental del país, es la más representativa del sector, ahí se encuentran las empresas con mayores inversiones de capital, tales como: Grabetal Bolivia S.A., Industrias Oleaginosas S.A., UNAGRO, entre otras, pertenecientes a la Cámara de Industria y Comercio (CAINCO) de Santa Cruz. La importancia de las organizaciones denominadas grandes y medianos productores, es el resultado de un esfuerzo que se orienta a fomentar la producción agroindustrial vinculado a la exportación, empleando para ello tecnología y maquinaria de punta. Entre ellas puede citarse a las aceiteras, arroceras, azucareras, soyeras, algodóneras y otras, que se constituyen en las empresas puntales de la transformación de la materia prima producida en la agricultura y ganadería a nivel regional y nacional.

Los pequeños productores del sector agropecuario, combinan su sistema de producción tradicional con cierta mecanización y aplicación de tecnología apropiada. En esta categoría, se encuentran algunas cooperativas agropecuarias, las organizaciones denominadas asociaciones de productores, los microempresarios dedicados a la agro transformación de forma tradicional o mecánicamente.

La actividad agrícola y ganadera, tiene marcadas diferencias con la actividad industrial, en esta diferencia la agropecuaria depende en gran medida de factores

climáticos, apoyo técnico y gestiones dirigidas a obtener un buen proceso en la producción. Las unidades económicas del sector agropecuario, no pueden sujetarse sistemáticamente a los principios de la administración, porque en la agricultura y ganadería generalmente se presentan situaciones especiales y riesgos permanentes, donde los administradores o dueños, deben enfrentarse a las amenazas de orden interno y externo, donde la imaginación y la sagacidad son aspectos que permiten obtener resultados positivos.

En la actividad agropecuaria, se puede observar cuatro características esenciales:

1. La acción primaria de la producción
2. El sistema de organización
3. Las fuentes de financiamiento
4. Los cambios en el proceso de producción.

5.4.2. La Acción Primaria de la Producción

En la actividad agropecuaria la acción o esfuerzo primaria de la producción, es “biológica” porque se trabaja con seres o elementos vivos, donde es fácil la presencia de enfermedades o plagas que desde luego en el proceso de producción trae consigo efectos negativos. Por ejemplo: un sembradío de tomate, podría sufrir la presencia de plagas y, aunque se disponga inmediatamente de un programa de tratamiento fitosanitario, es un hecho la consumación de una pérdida en la producción.

En la actividad industrial; esta situación no se da ni se tienen mayores alteraciones que afecten severamente la producción, salvo aquellos problemas muy eventuales de paralización de maquinarias o equipos por desperfectos o mantenimiento, que una vez superado no ponen en peligro la producción como suele ocurrir en la actividad agropecuaria.

Por el carácter biológico, la agricultura y la ganadería se consideran como una de las actividades productivas de mayor y alto riesgo, comparado con la industria. Por ejemplo: gran parte de la estructura industrial puede estar cubierta por pólizas de

seguro de diferente cobertura, que protege tanto a los recursos humanos como a los bienes de uso, en cambio la actividad agrícola y pecuaria se enfrentan a una serie de limitaciones que impiden similares protecciones.

5.4.3. El Sistema de Organización

La mayor parte de las empresas industriales se encuentran organizadas a niveles de gran escala, es decir, que las unidades productivas pueden perfectamente estandarizar la producción, incrementar el volumen de producción, persuadir a los clientes para el consumo y, controlar la producción ajustando la oferta y demanda en el mercado. La naturaleza y característica de la actividad agropecuaria, no permite manejar la producción con la flexibilidad que tiene la industria de adaptarse a operaciones de gran escala. En el sistema de organización de los negocios agropecuarios se distinguen algunas características.

5.4.4. Producción Estándar

En el sector industrial con el uso de maquinaria, tecnología y personal altamente capacitado, es posible obtener volúmenes de producción totalmente estandarizados en cantidad, calidad, tamaño y forma. Esta forma de producción es difícil alcanzar en la actividad agropecuaria, precisamente por el carácter que tiene de trabajar con seres vivos

5.4.5. Frecuencia y Rapidez de las Decisiones

El proceso de producción en la actividad agropecuaria, requiere de acciones y decisiones precisas por parte de los administradores y, por todos los involucrados en el proceso de producción, debido a que las unidades agropecuarias a menudo se enfrentan con problemas de tipo natural, tales como: inundaciones, tormentas, riadas, sequías, ataque de plagas y otras contingencias propias de la agricultura y ganadería. La administración de las organizaciones agropecuarias, tienen que ser lo suficientemente dinámicas, por cuanto muchas veces no hay tiempo para convocar a reuniones, preparar informes de carácter técnico sobre daños y pérdidas o en algunos casos solicitar autorización para emplear mano de obra, maquinaria para

solucionar problemas de emergencia. La toma de decisiones y la acción debe ser inmediata y rápida a fin de evitar consecuencias que tengan efectos negativos y afecten el patrimonio.

5.4.6. Fluctuación de Precios

En la industria, cuando los precios varían las empresas pueden ajustar de forma gradual su producción a nuevos niveles, porque no tienen el problema suscitado por la influencia de los factores climáticos y biológicos. Por ello si los precios suben, el proceso industrial puede acelerarse para producir un mayor volumen, lo que representa en buenas cuentas que en cualquier periodo, la producción y los precios se mueven en una misma dirección, es decir, tienen una relación directa.

En cambio, en los negocios agropecuarios, los precios y la producción generalmente se mueven en dirección contraria, es decir, tienen una relación inversa, por ejemplo; un volumen relativamente grande de productos en el mercado hará que bajen los precios, mientras que un volumen pequeño de productos en el mercado provocara el alza de precios. La producción agrícola se determina en el año agrícola (corto plazo), la producción ganadera entre dos y tres años (mediano plazo), en ambos casos las unidades económicas, tienen poco control sobre el volumen de producción y sobre los precios en el mercado, precisamente por las características y el medio en que se mueve la actividad agropecuaria. En el precio de los productos y las utilidades generadas por las unidades agropecuarias, varían drásticamente en comparación con las unidades de los otros sectores productivos, debido a que la oferta no siempre se ajusta a la demanda en el corto plazo. Otra característica de la actividad agropecuaria, es que la mayoría de los productos son de naturaleza perecible y precoz, es decir, que se descomponen y maduran con facilidad, este efecto hace que las unidades económicas se enfrenten a situaciones muy difíciles, provocando disminuciones en su poder de reposición y limitaciones en la oferta, con influencias negativas del precio del producto en el mercado y en los resultados.

5.4.7. Las Fuentes de Financiamiento

Las actividades agrícolas y pecuarias deben ser potenciadas, ya que el sector enfrenta diversos problemas en comparación con los otros sectores del aparato productivo.

La agrícola y ganadería se enfrentan a muchos factores desfavorables y, de inseguridad permanente; la cobertura de seguros sobre riesgos de inversión en la práctica no existe, por el alto trance que significa esta actividad. La recuperación del capital de inversión es relativamente lenta, porque los periodos de producción son variables y, están afectados por factores externos como los climáticos; sin embargo, no quiere decir, que la agricultura y ganadería sean actividades totalmente ineficientes o inatractivas, sino que son problema financieros de las organizaciones agropecuarias, respecto a la captación de capitales de inversión, varia en relación a las actividades, tales como: el acceso al crédito mediante el financiamiento de entidades financieras del sistema, con tasas de interés de fomento. Por tanto, la participación del Estado, es importante en los planes de desarrollo nacional, con inversiones públicas que permitan asegurar la producción y comercialización de los productos, con la apertura y mantenimiento de carreteras, caminos vecinales, obras de infraestructura física productiva y otras inversiones, para el fomento de la agricultura y ganadería a nivel empresarial, comunitaria y familia.

5.5. Los Cambios en el Proceso de Producción

El proceso de producción en la agricultura y ganadería se encuentra en constante cambio, donde prevalecen fundamentalmente cambios como los siguientes:

- a) Económicos
- b) Físicos
- c) Tecnológicos
- d) Institucionales

5.6. Cambios económicos;

Estos cambios se refieren a que las unidades económicas del sector agropecuario, en cuanto a los precios que reciben y pagan permanentemente sufren cambios, debido al comportamiento cíclico de la demanda y la oferta de los productos en los mercados de consumo.

5.7. Cambios físicos;

Son cambios que se encuentran fuera del control de la administración agropecuaria y, principalmente se refieren a los factores naturales como los climáticos (sequías, heladas, inundaciones, desastres naturales), u otros factores como la invasión de plagas a los cultivos y enfermedades del ganado (fiebre aftosa por ejemplo).

5.8. Cambios tecnológicos;

Son cambios que se refieren a los procesos de generación y transferencia de tecnología e investigación aplicada, que permiten emplear nuevas tecnologías para producir nuevas variedades de plantas, semillas, ganado mejorado. Con características biológicas de mayor precocidad y crecimiento, mayor resistencia a plagas y enfermedades. Los cambios tecnológicos se refieren también, a la utilización de nueva maquinaria y equipos, que posibilitan cuantitativa y cualitativamente mayores y mejores rendimientos en la producción agrícola y pecuaria.

5.9. Cambios institucionales;

Son cambios que se refieren a políticas de gobierno orientadas a la actividad agropecuaria, que impulsen servicios de asistencia técnica, aseguren canales de comercialización, apertura de mercados, fomento a las exportaciones, dotación de infraestructura física, apertura de servicios financieros con tasas de interés accesibles y plazos razonables, que favorezcan directamente a las unidades económicas del sector agropecuario.

5.10. La Contabilidad

Es un concepto que suele emplearse como sinónimo de apunte contable o de asiento contable. Se trata de la anotación que se realiza en un libro de contabilidad para registrar un movimiento económico. Por lo general, el registro contable siempre mantiene su doble condición. Todo movimiento supone una modificación del activo y del pasivo: al ingresar dinero, crece el activo y se reduce el pasivo; al egresar, pasa lo contrario. (Funes, 2001)

Los registros contables suelen componerse de la fecha, las cuentas intervinientes, el importe y una descripción. Todos estos datos quedan registrados en el libro contable y permiten controlar el estado económico de la entidad. Si bien conviene dejar la elaboración y el mantenimiento de las tareas relacionadas con los ingresos y egresos de una compañía en mano de un profesional especializado, no todo los empresarios desean controlar los servicios de un contador, si no algunos se embarcan en la emocionante pero ardua aventura de llevar sus propios libros contables sin ayuda. Cabe mencionar que la ley no obliga a nadie a delegar este trabajo; el único requisito es que no haya irregularidades.

A la hora de llevar el registro contable sin ayuda de un contador, existen dos caminos posibles: Hacerlo a mano usando los materiales tradicionales; aprovechar algunos de los muchos programas informáticos que existen con este propósito. La primera opción sigue siendo válida, pero exige un esfuerzo mucho mayor, sobre todo lo que hace al orden y a la revisión. (Funes, 2001)

5.11. Diferencia con otras Contabilidades

La contabilidad agropecuaria presenta marcadas diferencias con las otras contabilidades del sector económico. Por ejemplo, la contabilidad comercial se dedica a registrar operaciones donde la actividad principal o giro está relacionado con la compra y venta de mercaderías, bienes económicos (inertes). Mientras que la contabilidad agropecuaria se dedica a registrar operaciones donde interviene materia viva. Por ésta característica, la contabilidad agropecuaria requiere del empleo de

técnicas y habilidades propias para el análisis, interpretación, clasificación y registro de las operaciones. La contabilidad agropecuaria como técnica que proporciona información financiera, se constituye en un sistema de apoyo efectivo para la gestión organizacional y como medio de información para incentivar iniciativas económicas para los productores. De manera, que la contabilidad no debe ser considerada como un fin, sino como un medio de información, que permita proporcionar datos sobre los aspectos productivos y sociales de una organización agropecuaria. En la agropecuaria como en cualquier otra actividad productiva o de servicio, la relación fundamental de la contabilidad, está representada por todos los recursos propios y ajenos que posee una organización, ya sea grande, mediana, pequeña o micro, todas ellas con la finalidad de realizar actividades productivas para generar ingresos económicos.

5.12. Los Registros Contables

Muchas veces en los negocios agropecuarios las ganancias resultan menos de lo esperado, seguramente porque no se registraron convenientemente algunos gastos o ingresos. De esta manera los registros contables, como parte de los elementos de la contabilidad agropecuaria debe ser un método confiable de anotación correcta sobre los hechos económicos, expresados en términos de débitos y créditos imputables a cada cuenta, para que posteriormente sean reflejados en resumen en los estados financieros.

La información contable sirve para la planificación, gestión a información contable sirve para la planificación, gestión y toma de decisiones en las organizaciones agropecuarias. Como elemento de la contabilidad, los registros contables en la estructura contable, estudia los métodos y procedimientos en materia de registros, que el área de contabilidad de una organización debe realizar, por tanto, las operaciones financieras de un negocio agropecuario, deben registrarse sobre la base de un conjunto de principios y normas que regulan el giro de la actividad agrícola o pecuaria. La técnica de registrar los hechos económicos tiene que ver con la identificación, clasificación y acumulación de todos los efectos económicos y

financieros registrados durante un período, en los procesos de producción, administración y de comercialización.

5.13. Costos

5.13.1. Conceptos

En un proceso de producción, los datos sobre los costos significa una ayuda de enorme importancia para poder controlar el nivel de costos aplicado en un rubro de producción; por ello se define el costo "como el gasto que produce la obtención de un producto o la prestación de un servicio o también el valor de adquisición o de producción de un bien o servicio". En este concepto, el costeo es parte del sistema de información financiera, porque a través de ella se proporciona información importante sobre los siguientes aspectos:

- a) Costos para medir la utilidad bruta;
- b) Costos para el control administrativo y de distribución.
- c) Control de planes productivos.

5.13.2. Caracterización de los Costos Agropecuarios

Un negocio agropecuario incurre en costos, con el propósito de obtener un producto y una vez comercializado generar ingresos para la organización. La utilidad o margen bruto de una organización agropecuaria, se expresa en la relación que existe entre los ingresos brutos y los costos de producción.

Los costos más comunes en los que incurre una unidad agropecuaria, son la compra de insumos (semilla, abono, fertilizante, insecticida, herbicida, plantas, mano de obra, alquiler de maquinaria y equipo, animales de trabajo, suministros, reparaciones y otros costos relacionados con la actividad). En las operaciones agrícolas y pecuarias, el sistema de costeo debe ocuparse principalmente del control de los insumos, control de las faenas agrícolas - ganaderas y de los gastos adicionales que requiere un proceso de producción.

En materia de costos de producción agropecuaria, es necesario diferenciar el período de producción entre el "corto plazo" y el "largo plazo". El corto plazo, es un tiempo tan breve, donde una unidad agropecuaria no puede variar las cantidades de algunos insumos y recursos utilizados en el proceso de producción.

En cambio, el largo plazo es un lapso donde una unidad agropecuaria puede variar la cantidad de todos los insumos y recursos a ser utilizados en un proceso de producción, de manera que puede variar su tamaño de inversión cambiando sus niveles y volúmenes de producción. Los costos agropecuarios en un proceso de producción, se conocen, porque son erogaciones que posteriormente se recuperan en el momento de la realización del producto terminado que se registran contablemente en una cuenta denominada "Inversiones", mientras que los ingresos se estiman hasta que el proceso de producción termine con la cosecha o la cría del ganado a una edad determinada.

5.14. Diferencia entre Costos, Gastos y Pérdidas.

5.14.1. Costos.

Representa los valores que paga una unidad agropecuaria por los diferentes elementos que intervienen en la producción, con el fin de obtener un producto agrícola o ganadero. Así, por ejemplo en la agricultura se incurre en costos para la preparación de la tierra, utilización de insumos, siembra, labores de cultivo, cosecha y, en algunos el pos cosecha. Por su especificidad, se consideran a los costos agropecuarios como el valor intrínseco del producto (agrícola - ganadero).

5.14.2. Gastos.

Representa la contraprestación económica, que se efectúa en la adquisición de bienes, suministros o servicios, que serán utilizados en la actividad agrícola o pecuaria, que pueden ser pagados o acumulados en el período, importes que se espera recuperar con la venta de los productos. No debe confundirse gasto con costo; los gastos pueden ser considerados como costos cuando sean parte o integren el costo del producto. En cambio no todos los costos son gastos; en ambos

casos los negocios recuperan mediante la venta de la producción. Los gastos se caracterizan porque deducen los ingresos en la cuenta de rendimiento. Por ejemplo: sueldos del personal, alquileres de oficina, materiales y suministros, servicios básicos, publicidad, etc.

5.14.3. Pérdidas.

Representa reducción del patrimonio de una organización agropecuaria, debido fundamentalmente al decremento en cantidad y calidad de la producción, causados por factores externos que repercuten negativamente en los resultados económicos, causados principalmente por fenómenos climáticos, como los desastres naturales, heladas, riadas, inundaciones, tormentas, sequías, ataque de plagas y otros no previsibles.

Pérdida es la diferencia negativa que se origina entre la cantidad comprometida en un proceso productivo y el beneficio obtenido en la misma. Las pérdidas siempre van a disminuir el patrimonio de las organizaciones agropecuarias.

5.15. Contabilidad de costos: concepto e importancia

La Contabilidad no se rige únicamente por métodos Administrativos sino también por la ley de la competitividad, la demanda y la oferta de productos o servicios, precios, calidad y resultados.

Las empresas ganaderas están regidas a marcos productivos tratándose de la ganadería y no así en cambio por los servicios públicos los cuales pertenecen a la economía pública y se encuentran controladas en forma parcial o total por el estado; mediante el cual su objetivo principal es prestar servicios públicos y no así como es el nuestro, una parte a la Institución pública y otra a la Comunidad o sociedad en general.

5.16. Objetivos de la Contabilidad de Costos

Se puede resumir que los objetivos de la contabilidad de costos nos permite tener un control adecuado de las operaciones y de los costos proporcionando información amplia y oportuna principalmente persigue la obtención del costo unitario real en donde se pueden derivar una serie de objetivos:

- a) Conocer el costo de producción de algo vendido.
- b) Valuar la producción del periodo anterior o terminado, en proceso, o perdida.
- c) Fijar precio de venta a cada producto, determinando el margen de utilidad probable en función a la oferta y la demanda del mercado.
- d) Establecer normas de políticas y de operación y explotación de cada producto.
- e) Tomar decisiones sobre comprar, fabricar y vender.
- f) Planificar y controlar el presupuesto indicado. (Funes, 2017)

5.17. Determinación del costo de acuerdo a la Normativa de Contabilidad N°1.

El método empleado para determinar el valor de costo debería aplicarse uniformemente del periodo a período, sin referencia a los resultados del ejercicio y debe conformarse razonablemente con prácticas establecidas dentro del mismo tipo de comercio o industria. Donde en un ejercicio se aparte del método adoptado anteriormente, debe dejarse debidamente aclarado el cambio practicado en el balance general con una indicación del importe por el cual este cambio de método afecta los resultados del ejercicio.

Las instalaciones ganaderas generales son las construcciones rurales fijas o móviles que existen en un establecimiento agropecuario, que nos permiten realizar un manejo racional y eficiente de los animales y obtener un mejor aprovechamiento de los recursos naturales.

5.18. Definición del Costo de Producción:

5.18.1. Definición de Costo

Se define Costo como el valor en dinero de todos los elementos que se usan para producir y vender un bien (producto) o un servicio. Como podemos ver, el Costo de Producción se refiere sólo a los elementos que se utilizan para la fabricación de un producto.

El Costo de Producción o fabricación, es el valor de todos los elementos que se utilizan en la producción de un bien o servicio hasta lograr el producto o servicio, listo para ser vendido o entregado a área comercial de la empresa.

Como podemos ver, el Costo de Producción se refiere sólo a los elementos que se utilizan para la fabricación de un producto, sin tomar en cuenta los otros costos relacionados con la administración o comercialización

Juan Funes Orellana, 2017

5.18.2. Definición de Costo Fijo

Costo fijo, es aquel que no varía aun cuando varíe el volumen de producción, es decir, se mantiene igual independientemente de si producimos poco, mucho o no producimos. Así mismo los costos fijos son:

5.18.3. **Costos fijos:** Sueldos y salarios, depreciación de máquinas, mantenimiento de máquinas, alquiler de local, etc.

Juan Funes Orellana, 2016

5.18.4. Definición de Costo Variable

Costo variable, es aquel que aumenta o disminuye en función del volumen de producción.

Ejemplo:

- **Costos variables:** Materia prima, insumos, materiales, remuneración a

destajo.

5.19. La Importancia del Costeo en la Gestión de la Empresa

La determinación del Costo de Producción permite al empresario entre otras cosas:

- Establecer una adecuada política de control y reducción de costos.
- Realizar una correcta valoración de inventarios de productos terminados.
- Una adecuada valoración de los elementos para cada ítem del costo.

Si además del costo de producción, se calculan los costos de venta y administración de la empresa, esto permitirá:

Saber cuánto cuesta producir y vender los productos o servicios que ofrecemos en el mercado.

- Definir el precio de venta de los productos o servicios que ofertamos.
- Conocer el margen de comercialización.
- Saber cuántos productos o servicios debemos producir y vender como mínimo para no perder.
- Analizar los pedidos, elaborar cotizaciones y tomar la decisión de si aceptamos o no el pedido.

La gestión de los costos consiste en el uso de la información proporcionada por los costos para:

- Planificar adecuadamente la producción.
- Organizar la adquisición o compra de los recursos de la producción.
- Dirigir la producción.
- Controlar el uso de los recursos en la producción en función a lo planificado y a los costos estimados.

5.20. Elementos del Costo de Producción

Los elementos del costo de producción (componentes del costo de producción) son los siguientes: materia prima e insumos, materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

5.21. Identificación de los Elementos del Costo de Producción

Los principales elementos que intervienen en el costo de producción de un lote son:

5.22. **Materia Prima e Insumos**, son todos los elementos que se utilizan en la producción y constituyen parte del producto.

5.23. **Materia prima**, es el elemento principal para elaborar nuestro producto. Ejemplo: el ganado.

5.23.1. **Insumos**, son los elementos que forman parte del producto y los podemos identificar por simple observación del producto. En la producción de cría de ganado u otro producto en la cría de la misma producción:

5.23.2. **Materiales**. Son los elementos necesarios para la fabricación del producto, pero que no están incorporados en él. Incluye los elementos de limpieza. Ejemplo: Machete, azadón, combustible, aceite.

5.23.3. **Mano de Obra**. Es el costo de remuneraciones y contribuciones sociales de los trabajadores que realizan la producción. Los tipos de remuneraciones más comunes en las empresas son:

- Remuneración a destajo: Comprende el pago al personal por determinada cantidad de producto o parte del mismo (piezas).
- Remuneración por jornales o salarios: Comprende el pago al personal por día o por semana, independientemente de la cantidad de productos que realicen.
- Servicio de terceros: Comprende el pago de personas naturales o empresas para la realización de una parte del proceso productivo.

5.24. Elementos del Costo de Producción Agropecuaria

En este punto se presentan los conceptos y términos básicos respecto a los elementos del costo de producción en la actividad agrícola y ganadera. En la actividad agropecuaria, los costos de producción se dividen en tres elementos que es importante señalar: Insumos, Faenas o labores agropecuarias y gastos adicionales. (Luis Limachi 2007)

5.24.1. Insumos.-

Son aquellos costos que se identifican directamente con el proceso de producción. Por ejemplo, la semilla, abonos, fertilizantes. Los insumos que no se puedan identificar directamente, deben considerarse como gastos adicionales.

5.24.2. Faenas Agropecuarias.

Son aquellos costos que se aplican directamente al proceso de producción. Por ejemplo el pago de jornales que está en relación directa con la producción. Las faenas que no tienen relación directa, deben considerarse como gastos adicionales.

5.24.3. Gastos Adicionales.

Son aquellos costos que no corresponden ni a insumos ni a faenas agropecuarias directamente aplicados a la producción, en todo caso son costos que aumentan en valor del producto. Por ejemplo, las herramientas, cargas sociales, depreciaciones, mantenimiento, salarios de los técnicos de supervisión. Vale la pena diferenciar entre costo adicional del producto y, costos del período, que son gastos recurrentes que corresponden a la administración del negocio y comercialización de los productos.

(Luis Limachi 2007)

5.25. Gastos Generales.

Se considera a todos los pagos y consumos para la producción que no están considerados en la materia prima e insumos, materiales y mano de obra. Los gastos generales más comunes en la producción del ganado.

Juan Funes Orellana, 2016

5.26. Importancia de los costos.

Son utilizados como instrumento para medir el grado de eficiencia o productividad de la gestión empresarial. Permiten establecer diagnósticos, a fin de identificar posibles desviaciones o anomalías e implementar las medidas correctivas necesarias.

5.27. Costos de la Ganadería

Definimos el costo de producción de la actividad agropecuaria como el conjunto de insumos complementarios del proceso biológico de reproducción y crecimiento de plantas y animales con el objeto de obtener bienes económicos. Con referencia a los costos específicos de la ganadería bovina, y antes de entrar en su consideración puntual, estimamos oportuno señalar que la cría generalmente se realiza de manera extensiva, en campos ubicados en áreas donde por su aptitud productiva no resulta posible llevar a cabo actividades agropecuarias de mayor rentabilidad y plazos más acotados en el tiempo para el retorno de la inversión, como normalmente ocurre con la invernada o engorde o la agricultura; en consecuencia en la casi generalidad de los casos no estamos en presencia de una actividad con utilización intensiva de factores de la producción, llevándose a cabo la explotación en campos con pasturas naturales que deben contar con aguadas aptas para el consumo de la hacienda, adecuándose la carga por superficie -cantidad de animales por hectárea- a la aptitud del campo y a la receptividad que ofrece.

(Maino, Gerardo, Martínez, & Luis, 1980)

Es tradicional en la actividad de cría bovina, que un elevado porcentaje de producción de terneras hembras se destine al plantel de reposición de vacas,

reemplazo que se origina cuando algunas de estas últimas han cumplido su ciclo biológico de producción de terneros, o son apartadas, engordadas y vendidas por no haber quedado preñadas en un período anual.

(Maino, Gerardo, Martínez, & Luis, 1980)

5.28. Costos de producción en ganadería:

El costo de producción en ganadería se puede definir como el valor del conjunto de bienes económicos (capital), materiales (tierra, ganado, maquinaria, equipo, infraestructura, etc.) y de tiempo, que utiliza un productor pecuario para obtener un producto determinado (becerro, leche, pollo, lana, huevo, etc.), bajo los requerimientos que lo solicita su mercado.

(Trejo Gonzales, 2010)

Los costos de producción en ganadería son afectados por los cambios económicos globales, la disponibilidad de materia prima, variaciones en la demanda de carne, fluctuación en los precios de los granos, disponibilidad de mano de obra, entre otros. Esto ha ocasionado que los costos de producción tengan una alta variabilidad entre cada ciclo de producción, afectando la rentabilidad de la actividad.

(Trejo Gonzales, 2010)

6. METODOLOGÍA

6.1. Métodos

6.1.1. Métodos:

El método teórico a emplearse para esta investigación es Bibliográfico que se aplicara en el problema de la investigación, también en los marcos teóricos, introducción y justificación, ya que sin este método no se podría realizar la investigación; también se utilizará los métodos analíticos sintéticos en el marco teórico analizando los contenidos de autores relacionados al tema de investigación y la situación del problema, obtenido una base de fundamentos para la investigación

6.1.2. Técnica:

Para elaborar la monografía se empleara el enfoque de investigación cualitativo.

La investigación cualitativa, estudiara la calidad de la información obtenida, de una determinada situación o problema. La misma procurara lograr una descripción holística, esto analizara diferentes informaciones con detalle.

6.2. Materiales

6.2.1. Material de campo

- Cuadernos
- Lápiz
- transporte

6.2.2. Material de gabinete

- Computadora portátil
- Impresora
- Material de escritorio

6.3. Análisis

Consistió en la síntesis e integración de la información obtenida de muchos instrumentos y medios de observación. Prepondera más un análisis descriptivo coherente que pretende lograr una interpretación minuciosa y detallada del asunto o problema de investigación.

Las conclusiones y recomendaciones se derivaron continuamente durante el proceso.

7. RESULTADOS

La producción ganado bovino no solo contribuirá al mercado local sino al mercado nacional, mediante la producción de estos productos que contribuirán a mejorar el nivel nutricional de la población mediante la incorporación de productos de carne de calidad.

Los productos de la empresa ganadera tendrá que ofrecer un producto con calidad para que su aceptación en el mercado local sea mayor y pueda competir con otros mercados, mediante la comercialización la carne frescas y limpias en el mercado interno y externo de santa rosa de manera competitiva así mismo lograr que los

precios de los productos ofrecidos se encuentren por debajo de los actualmente establecidos.

Resultados de producción del ganado Bovino en el Municipio de Santa Rosa

COSTO DE PRODUCCION DEL GANADO BOVINO EN EL MUNICIPIO DE SANTA ROSA DEL ABUNA

Concepto	Unidad	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
			(Bs.)	(Bs.)
MATERIA PRIMA				
Novillo	unidad	10	1,000.00	10,000.00
INSUMOS				
Alambre de 1000 metros	Rollo	6	800.00	4,800.00
Postes 2,20 largo 6x6 ancho	unidades	600	15.00	9,000.00
Semillas pasto por hectárea	global	5	300.00	1,500.00
Sembrado por hectárea	global	5	500.00	2,500.00
Mojones 18x18 2,50 largo	unidades	24	35.00	840.00
ALIMENTACION				
Sal Mineral Kilos	Bolsa	50	360.00	360.00
Sal común Kilos	Bosa	30	50.00	500.00
MEDICINA				
Iumex	global	1	70.00	70.00
Tetomex	global	1	80.00	80.00
Mata Vichera	global	1	70.00	70.00
Terramicina	global	1	80.00	80.00
				0.00
MANO DE OBRA				0.00
Desmontado	global	5	800.00	4,000.00
Limpieza por hectárea	global	5	700.00	3,500.00
Tendido del alambrado	mts	6000	1.00	6,000.00
				0.00
TOTAL GENERAL				43,300.00

8. CONCLUSIONES

Como también contribuirá a la presente monografía, así mismo es pertinente ya que podemos decir que nos ayudara con información confiable para el presente proyecto.

La actividad de comercialización se realizara inicialmente en la población de Santa Rosa del Abuna ya que se pretende hacer disponible este recurso alimenticio en la población y otras comunidades, si los excedentes son muchos se procederá a comercializar el producto en comunidades circunvecinas.

A través del presente estudio de investigación nos ayudara a determinar del costo de producción del ganado bovino.

La contabilidad general es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemáticamente y estructuradamente información financiera, técnicamente se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados, para que los gerentes a través de ella puedan orientarse sobre el curso que siguen sus negocios, permitiendo así conocer la estabilidad, la solvencia y la capacidad financiera de la empresa. La contabilidad es reconocida y aceptada por cualquier ente privado o gubernamental los cuales están plenamente convencidos que para obtener una mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, deberán obtener información de carácter legal y concisa que son imprescindibles para la realización de la practica contable por el profesional competente.

La administración de un patrimonio, es eficiente si se desarrolla eficazmente coadyuvado con la parte contable, mismo proporciona todos los datos requeridos para la toma de decisiones de una empresa. Asimismo nos proporcionar información en términos monetarios referida a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión. La presentación de los Estados Financieros

deben ser oportunos, confiables y comparativos su forma de presentación será de acorde con sus características particulares bajo siempre a una normativa vigente. .

9. RECOMENDACIONES

Se recomienda interés en el presente estudio de investigación y llevarlo adelante para mejorar fortalecer la producción ganado bovino en Santa Rosa con la finalidad de apoyar e incentivar la cría del mismo para la propia alimentación y suficiente abastecimiento de la población de Santa Rosa del Abuna y otras comunidades aledañas.

A la propia producción ganadera en especial de la clima ambiental por la demasiada calor que existe en nuestra región y llevar un estricto control de vacunas en nuestro ganado; el buen manejo de la producción en corrales, ya que tenemos las herramientas necesarias en la ganadería, ya construido que es lo necesario para una buena producción y después de la cría una buena comercialización de los productos que en este caso como buenos resultados serían la carne y para la conclusión del Proyecto la comercialización del mismos. Mejorar la producción ganadera en el municipio de Santa Rosa del Abuna con la finalidad de apoyar e incentivar la cría de ganado bovino para la propia alimentación y suficiente abastecimiento de la población del municipio de Santa Rosa y sus Comunidades aledañas.

Es importante que la empresa mantenga estándares de higiene y calidad en la producción, almacenamiento como para la entrega del producto, para de esta manera asegurar sus ventas.

En caso de desarrollo posterior al proyecto se recomienda adquirir los terrenos colindantes que brinden las mejores perspectivas de crecimiento empresarial y territorial.

Una vez asegurada la producción de ganado bovino, se podría dar una diversificación al negocio y no solo ofrecer ganado sino también productos lácteos como leche, queso, yogurt, entre otros.

Realizar capacitaciones relacionadas con normas de calidad e higiene para todos los trabajadores de la empresa con el fin de mantener un recurso humano enfocado a ofrecer un producto y un servicio de calidad. El personal debe cumplir fielmente con todos los programas de vacunación, alimentación y tratamiento diario del ganado.

Para mitigar los impactos ambientales se recomienda que a partir del quinto año, cuando se tenga el total de vacas estipuladas de acuerdo a la capacidad del terreno, se maneje en forma racional y distribuirlo en los terrenos de manera más organizada

Finalmente se recomienda al Ganadero, quién deberá tomar muy en cuenta el trabajo de los profesionales de área contable; quienes deberán realizar y llevar de manera adecuada los registros contables como señalan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (P.C.G.A), sobre los Estados Financieros, la misma sirve de gran ayuda y con el propósito de proporcionar información razonable, oportuna, verídico, confiable, objetiva y concisa a la gerencia para una acertada toma de decisiones correctivas; lo cual las hace, a su vez convertibles a objetivos claros, metas de trabajo y programas de mejora continua.

10. BIBLIOGRAFÍA

- Juan Funes Orellana, 2017
- Juan Funes Orellana, 2016
- Maino, Gerardo, Martínez y Luis, 1980
- Trejo Gonzales, 2010
- Idarraga Arcia, 2011
- Daniel Ayaviri García, 2001.
- Juan Funes Orellana, 2010.
- Juan Funes Orellana, 2001.
- Juan Funes Orellana, 2017
- Juan Funes Orellana, 2016.
- Luis Limachi Contabilidad Agropecuaria – Editorial Túpac Katari 2007 Sucre-Bolivia.
- Adolfo Mendoza Y. Agrícola Ganadera – Manual de Contabilidad – Editorial “Sagitario” 1998 La Paz-Bolivia.
- Funes J. Contabilidad de Costos Cbba-Bolivia: Editorial sabiduría y Cultura
- DefiniciondecostosdeproduccionDefinicion.dehttps/definicionde/cosotodeproduccion.
- Costos de produccion Monografias.com
- www.google.com/costo final
- www.google.com/registros contable

11. ANEXOS

