

Ecuador – Enero 2017 - ISSN: 1696-8352

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA ACTIVIDAD GANADERA

EG. Aura Hipatia Peña Alvarado

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Carrera: Contabilidad y Auditoría

CPA. Hugo Federico Campos Rocafuerte, MSC. MAE.

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Carrera: Contabilidad y Auditoría

Universidad Técnica de Babahoyo

hcamposr@ymail.com

CPA. Wilmer Espinoza Toalombo, MT.

Docente Unidad Académica Ciencias Administrativas y Comerciales

Universidad Técnica de Babahoyo

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

Aura Hipatia Peña Alvarado, Hugo Federico Campos Rocafuerte y Wilmer Espinoza Toalombo (2017): "Los costos de producción en la actividad ganadera", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (enero 2017). En línea:
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/ganaderia.html>

Resumen

Es importante aplicar los tres elementos de costos como son: Materia Prima, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación, de manera correcta en las producciones de leche, queso y carne, con la aplicación de estos elementos ayudará a la empresa a clasificar los costos originados por cada una de las producciones y los costos que genera los ganados bovinos durante el periodo de desarrollo de crecimiento, además surgen cambio de transformación biológica, es necesario llevar el control y registro desde su compra o nacimiento hasta la etapa final que se destine como productora de leche o venta de carne. La empresa podrá reconocer cuando el ganado es un activo biológico, o cuando es un producto agrícola como indican las Normas Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, igualmente se podrá medir el valor razonable de la ganancia, o la pérdida causada por los activos biológicos o productos agrícolas que se reflejan por medio del Estado de Resultado. Con la contabilidad de costos la empresa conocerá los costos que generan cada una de las producciones, sus ganancias o pérdidas causada en el

periodo, y además ayudara al área de gestión en las tomas de decisiones en todo lo que tenga que ver con el desarrollo de esta actividad.

Palabra clave: Costes, producto agrícola, ganado vacuno, producción.

THE COSTS OF LIVESTOCK PRODUCTION

Abstract

It is important to apply the three elements of costs such as: Raw Material, Labor and Indirect Manufacturing Costs, correctly in the milk, cheese and meat productions, applying these elements will help the company to classify the Costs originated by each one of the productions and the costs that the bovine cattle generates during the period of development of growth, also arise change of biological transformation, it is necessary to take the control and registry from its purchase or birth until the final stage that is destined As a producer of milk or meat sales. The company may recognize when livestock is a biological asset, or when it is an agricultural product as indicated in NIC 41 Agriculture, the fair value of the gain or the loss caused by the biological assets or Products that are reflected through the Income Statement. With cost accounting, the company will know the costs generated by each of the productions, their profits or losses caused in the period, and also help the management area in decision making in everything that has to do with the development of this activity.

Key words: Costs, agricultural product, cattle, production.

Introducción

El objetivo del presente trabajo es la aplicación de los costos que se genera en la actividad ganadera. Hablar de Contabilidad de Costos, se relaciona con empresas industriales ya que se adapta muy bien a estas por lo que se labora en la producción de uno o varios productos en el cual se aplica los elementos del costos para la producción del producto como materia primas, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Pero también es aplicable a otras empresas, por medio de

ella se puede conocer el precio de costo y se puede vender u bien o un servicio considerando un margen de utilidad. Sarmiento R., (2010).

Ayuda a la Contabilidad de Gestión y a la Contabilidad Financiera con informaciones para que pueda realizar su trabajo ya que la Contabilidad de Costo es la encargada de analizar, medir, calcular, la cual muestra información financiera y no financiera de los costos incurridos en la producción de productos dentro de las empresas; mediante esta información proporciona datos como el cálculo del costo de un producto para que la Contabilidad Financiera se encargue de evaluar inventarios con dicha información; al mismo tiempo la Contabilidad de Gestión por medio de sus usuarios tomara las decisiones de cómo aplicar los precios de ventas y cuáles de ellos escogería Datar, Morgren, Rajan, & Madhav, (2012).

La contabilidad de costos es el área de la contabilidad que comprende la acumulación, registro, información correspondiente a la situación financiera de los resultados y el costo de producción y se llega al análisis e interpretación de los costos de producción.

Todas las operaciones realizadas en la adquisición de la materia prima hasta llegar a la elaboración del producto y además el estudio de los costos de producción sirve para la planificación y control de la explotación ganadera, fija el costo de producción, se establece el precio de venta Arciniega Nájera, (2010).

Al realizar la actividad ganadera tiene que ser guiada por las normativas que se encuentre vigente en nuestro país como es las Normas Internacional de Contabilidad 41NIC 41 Agricultura que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, lo cual permite la presentación de los Estados Financieros, y la Información a Revelar relacionado a la actividad agrícola 41 (IFRS, 2012).

El objetivo es conocer los costos que generan en la actividad ganadera en las producciones realizadas, siempre y cuando llegue a emplear los costos incurridos en esta actividad y aplique las normas que rige en este país para que puedan tomar decisiones pertinentes en cuanto a esta actividad.

Metodología de la investigación

La metodología de la investigación son normas, reglas de instrucciones que por medio de técnicas, procedimientos, nos permite llegar al objetivo propuesto, con conocimientos para el buen desarrollo de la investigación. Este tema investigativo tiene la finalidad de conocer los costos de producción en la actividad ganadera de la empresa Dacendi S.A. Las técnicas aplicadas para la recolección de datos en el desarrollo de este trabajo investigativo se la realizó mediante la técnica de entrevista, la técnica de la encuesta y la técnica de la observación.

La Entrevista

“Se la realiza por medio de cuestionario pero con la diferencia que es muy flexible y se tiene directamente contacto con las personas que maneja directamente la información acerca del suceso o estudio que se está investigando” (Bernal Torres, 2010). La entrevista nos permitió interactuar directamente con la persona que tenía la fuente de información y además se llegó a profundizar un poco más en relación al tema investigado, preguntando si actualmente están empleando, controlando o registrando los costos causado por la actividad ganadera, información que nos otorgó los niveles jerárquicos altos de la empresa como el Gerente general, la Contadora y al Capataz.

Entrevista conocimiento de los costos que genera la actividad, Encuesta como desarrolla la actividad, observación directa se lleva control, registro de los costos.

Entrevistas

Gerente General

¿Maneja algún sistema de costo donde pueda clasificar e identificar los costos de producción?

No se maneja, porque hay un poco de descuido.

Contadora

¿Cómo realiza el control y cálculo de los costos de producción en la actividad ganadera?

No se realiza ninguna clase de cálculo en cuanto a los costos porque no se lleva ningún control.

Capataz

¿En cuánto a la venta de un bovino como fija su precio de venta?

El precio de venta de este animal se da por el precio que este en el mercado multiplicándolo por el peso que tenga el animal sea por libra o por arroba.

Al no manejar ningún sistema de costos y no controlar ni registrar los costos que generan la actividad ganadera en cuanto a sus producciones como son leche, carne y queso no podrán conocer los costos que generen estas producciones lo cual no podrá saber si el precio en que se vendió le esté generando alguna rentabilidad.

La Encuesta

Según Bernal Torres, (2010) indico que: “las encuesta son cuesteonarios de palabras que se eleaboran con la finalidad de obtener información de las personas”

Utilizando la técnica de la encuesta se reforzó la información con el personal que está vinculado con la actividad, recurriendo así a los cuestionarios, donde se obtuvo los resultados diferentes siendo examinado estos cuestionarios mediante un análisis y las repuestas fueron tabuladas por medio de gráficos estadístico para mejor entendimiento de dicha información.

Vaqueros

¿De qué manera alimenta a los ganados?

	Encuesta	Porcentaje
Alimentación por pastoreo	2	25%
Alimentación por suplemento	6	75%
Total	8	100%

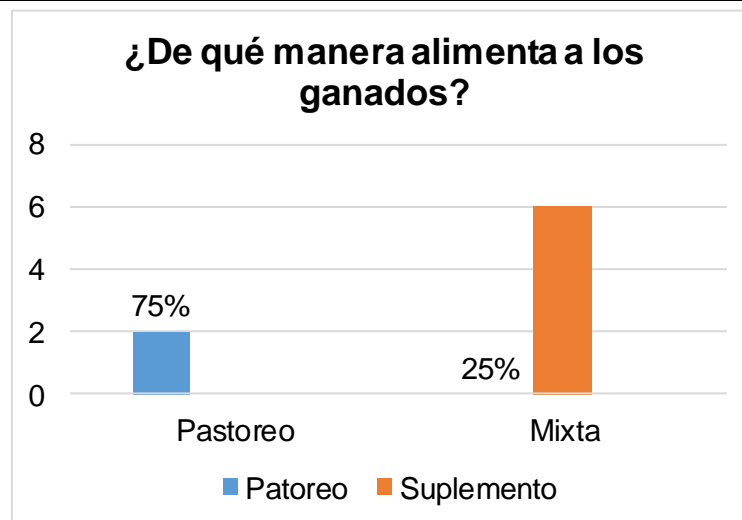


Figura 1 ¿De qué manera se alimenta a los ganados?

Elaboración propia

En la alimentación por pastoreo se utiliza en un 75% respondieron los encuestados, mientras que el 25 % informó que se utiliza una alimentación mixta es decir el pasto y suplemento. Los ganados no solo necesitan alimentarse por medio del pasto de igual manera necesita suplementos para lograr tener una buena producción en la leche y carne.

Observación directa

Observación	Conclusión de lo Observado
Se observa el método de ordeño y la cantidad de leche extraída.	El método para el ordeño es manual donde se extra 328 litros de leche a diario.
La producción de leche se distribuye para la venta y para la elaboración de queso	Se destina 128 litros de leche para la venta y para la elaboración del queso se reserva 200 litros.
Se realiza las ventas de las producciones por medio del capataz, cada litro de leche se vende a 0,50 ctv.; en la venta de queso el precio es 2,00 por libra y en cuanto a la venta de carne el precio por libra es de \$ 1,68.	Dinero del producto de las ventas e informe de la cantidad vendida es entregado al propietario quien es el gerente general de la empresa y se encarga de pasar la información para que sea registrada.
La alimentación del ganado consta de una parte de forma natural, alimentándose por medio de pastos y cascara de bananos y la otra por medio de suplementos. Al momento en que se constató la compra de las cascara de banano el capataz no solicito factura porque son residuos de desechos. El suplemento de sal mineral se comprobó su precio en el mercado a \$ 30,55 la arroba.	El suplemento con que se alimenta los ganados es la sal mineral que se le proporciona un cuarto de arroba en un bunque plástico la cual dura aproximadamente dos días y las cascara de bananos es colocada en un buque de madera donde se alimenta a diario.
El personal que se dedica al ordeño de vaca son 4 vaqueros y el capataz	Al observar el trabajo de ordeño se midió que el ordeño se lo realiza

el restante de 4 vaqueros se dedica al cuidado y mantenimiento del ganado y las instalaciones del corral, una vez terminado el proceso de ordeño el capataz se encarga de la venta de la leche y 1 vaquero a la elaboración de queso lo cual los tres restante tiene horas desocupada.

en una hora y media y la elaboración del queso se lo realizó en dos horas y el resto de cuatros hora y media es dedicado al cuidado de los ganados e instalaciones pero no todo el personal se dedica a esta labor por lo que se constató que había vaqueros con horas desocupadas, lo cual se notó que hay excedente de personal.

Elaboración propia

INFORME TÉCNICO

INVENTARIO DEL ACTIVO BIOLÓGICO; GANADO BOVINO

Después de analizado los resultados de las técnicas de la investigación se procedió a realizar el levantamiento del inventario del activo biológico con que cuenta actualmente la empresa con 235 cabezas de ganado bovino los cuales se encuentran clasificados de la siguiente manera:

Clasificación de los Bovinos en la empresa

CLASE DE GANADOS	CANTIDAD	Productora de Leche	Posible Productora de Leche	Producción de Carne	Reproductor de cría	PORCENTAJE	EDAD
Vacas paridas	64	64	0	0	0	27,23	Más de 3 Años
Toros reproductores	6	0	0	0	6	2,55	Más de 3 Años
Terneras	36	0	36	0	0	15,32	0-1 año
Terneros	28	0	0	28	0	12,34	0-1 año
Chimbotes	39	0	0	39	0	16,17	1-3 años
Vaconas	62	0	62	0	0	26,38	1-3 años
Total	235	64	98	67	6	100%	

Elaboración propia

Proceso de Obtención de Leche

Una vez establecida la clasificación de los bovinos se inicia la tarea diaria del ordeño de las vacas, desde muy temprano del día empezando desde las 5:30 am hasta las 7:00 am utilizando a ocho vaqueros quienes realizan el ordeño a 64 vacas paridas que son destinadas para la producción de leche. La producción de leche está en un promedio diario de 328 litros; una vez terminada el proceso de ordeño se deja que las crías de las vacas se amamanten. La producción de los 328 litros de leche es llevada al área de clasificado, 200 litros son destinados a la producción de queso y 128 litros a la venta como leche entera sin ningún tratamiento adicional, cuyo precio de venta es 50 centavos de dólar. En la siguiente tabla se detalla la distribución de la producción de leche.

Distribución de Producción de Leche

Ganado	Distribución	Diaria	Mensual	Anual	Porcentaje
64	Ltr. Leche para Venta	128	3.328	39.936	39,02%
	Lbr. Leche elaboración de Queso	200	5.200	62.400	60,98%
	Producción Total de Leche	328	8.528	102.336	100%

Elaboración propia

Resumen de ingresos por ventas en la producción de Leche

Teniendo la cantidad de leche destinada para la venta como leche entera podemos visualizar por medio de la tabla 19 los ingresos por las ventas realizadas, la cual observamos que en esta producción existe un ingreso diario de US\$ 64,00 por el precio de venta al público por litro de 0,50 centavos de dólar, siendo su ingreso mensual de US\$ 1.664,00; por lo tanto la empresa obtiene anualmente un ingreso de 19.968,00 dólares.

Ingresos por Ventas en producción de Leche

PVP	Producción Diaria (Litros)	US\$ Diario	Producción Mensual (Litros)	US\$ Mensual	Producción Anual (Litros)	US\$ Anual
0,50	128	64,00	3.328	1.664,00	39.936	19.968,00

Elaboración propia

Proceso de Producción de Queso

A los 200 litros de leche destinados a la producción de queso se le agrega una sustancia llamada cuajo, luego se la deja reposar en tanques plásticos durante tres horas. Una vez que la leche entró al proceso de coagulación se empieza a quebrarse la coagulación dividiéndolos en pequeños trocitos y pasar a colocar la masa en telas de filtrado para la separación del suero y quede sola la masa que luego se convierte en queso; a esta masa se le agrega sal en grano y se la coloca en los moldes respectivo, para su posterior comercialización. Los 200 litros de leche procesados producen 56 libras de queso cuyo precio de venta es de dos dólares por libra.

Producción de Queso				
DETALLE	DIARIA	MENSUAL	ANUAL	PORCENTAJE
Leche Utilizada (Litros)	200	5.200	62.400	60.98%
Queso Producido (libras)	56	1.456	17.472	100%

Elaboración propia

Resumen de ingresos por ventas en la producción de Queso

La empresa vende la libra de queso al precio de US\$ 2,00; por 56 libras vendidas adquiere un ingreso diario de US\$ 112,00; que mensualmente su ingreso es de US\$ 2.912,00 teniendo un total anual por ingresos de 34.944,00 dólares norteamericanos.

Ingresos por Ventas en producción de Queso						
P.V.P	Producción Diaria (Libras)	US\$ Diaria	Producción Mensual (Libras)	US\$ Mensual	Producción Anual (Libras)	US\$ Anual
2,00	56	112,00	1.456	2.912,00	17.472	34.944,00

Elaboración propia

Producción de Carne

La empresa maneja poca la producción de carne porque la mayor parte del ganado es dedicado a la producción de leche para la venta como leche entera y para la elaboración de queso. La empresa considera todo ganado macho apto para la venta de carne cuando este entra en la etapa de Chimbote o vaca que está clasificada para el descarte es decir no apta para productora de leche la cual son sacrificadas.

La empresa tiene un promedio mensual de venta de ganado para carne de dos animales con un promedio de 351 libras por animal al precio de ventas de \$ 1,68 por libra.

Producción de Carne

Ganados Para Producción de Carne	Peso (Libras)	Producción x Ganado MENSUAL	Producción x Libras MENSUAL	Producción x Ganado ANUAL	Producción x Libras ANUAL	%
171	351	2	702	24	8.424	14,04

Elaboración propia

Resumen de ingresos por ventas en la producción de carne

La libra de carne esta al precio de venta al público a 1,68 teniendo un ingreso por venta mensual de US\$ 1.179,36 por 702 libras que vendieron. Al año la empresa logra tener un ingreso de 14.152,32 dólares norteamericanos productos de 8.424 libras vendidas que equivale a 24 ganados sacrificados; datos que podemos visualizar en las siguientes tablas.

Ingresos por Ventas en Producción de Carne

P.V.P	Producción X Libras Mensual	US\$ Mensual	Producción X Libras Anual	US\$ Anual
1,68	702	1.179,36	8.424	14.152,32

Elaboración propia

Consumo de Materia Prima en la Producción Ganadera

La empresa debe alimentar al ganado para que tenga un buen rendimiento en la producción, lo cual se demanda de costos en la obtención de estos alimentos y medicinas. En esta tabla nos muestra el consumo de la materia prima de manera generalizada es decir por el total de los ganados.

Consumo de Materia Prima en la Producción Ganadera

Insumos	Ganado	Precio	Diario	Mensual	Anual	Promedio
Bananos	235	0,04	9,40	244,40	2.932,80	44,44%
Sal mineral	235	0,02	4,70	122,20	1.466,40	22,22%
Vitaminas	235	0,01	2,35	61,10	733,20	11,11%
Desparasitantes	235	0,01	2,35	61,10	733,20	11,11%

Vacunas	235	0,01	2,35	61,10	733,20	11,11%
Total		0,14	21,15	549,90	6.598,80	100%

Elaborado por los autores

Consumo de Materia Prima en la Producción de Leche y Carne

Una vez teniendo el total del valor de la materia prima consumida por los ganados se promedia el valor correspondiente de la materia por producciones como es producción de leche y producción de carne en la siguiente tabla.

Consumo de Materia Prima en la Producción de queso.

Para determinar el consumo de la materia prima en cuanto a la producción de queso se utiliza los principales materiales que son: leche, cuajo y sal en grano. A continuación detallamos en el cuadro 9 la cantidad necesaria y el costo que se incurre en estos materiales.

Consumo de Materia Prima en la Producción de Queso

Material	Precio	Cantidad	US\$ Diario	US\$ Mensual	US\$ Anual	Promedio
Cuajo (Sobres)	0,33	3	0,99	25,74	308,88	49,75
Sal en grano (Libras)	1,00	1	1,00	26,00	312,00	50,25
Total			1,99	51,74	620,88	100%

Elaboración propia

El costo incurrido en la materia prima por el proceso en la elaboración de queso diario es de USS 101,99; teniendo un costo mensual de US\$ 2.451,74, siendo así su acumulación anual de US\$ 29.420,88.

Costo de la Mano de Obra en las Producciones de Leche, Queso, Carne

Para determinar la mano de obra en la producción ganadera se calcula el valor de horas de las tres producciones que realiza la empresa, utilizando todo el personal que se a la actividad ganadera como el capataz y vaqueros; pero primeramente necesitamos la nómina de los empleados que se encuentra vinculado con esta actividad, en donde detallamos a continuación:

Nómina de mano de obra

Nº	Nomina	Suel do	Déci mo Cuart o Suel do	Déci mo Terce r Suel do	Fond os de Reser va	Vacacio nes	Aport e Patro nal 11,15 %	Sec ap lece 1,00 %	Total Ingreso s (Costo MO)	Total Hora s	Costo Hora
1	Arreaga Henry	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
2	Arreaga Miguel	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
3	Barzola Carlos	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
4	Barre Javier	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
5	Castro Cristian	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
6	Castro Jacinto	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
7	Pincay José	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
8	Pincay Alejandr o	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
9	Torres Gauden cio	366,0 0		30,50 30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,48658 65400
TOTAL ES		3.294, 00	274,50	274,50	274,41	137,25	367,29	32,94	4.654,89	1872	

Elaboración propia

Con los datos obtenidos de la tabla nómina de mano de obra hemos procedido a calcular la distribución de los costos por mano de obra para cada producción, donde se puede observar por medio de esta tabla.

Costo Mano de Obra Directa por Producciones

Produc ción	Participa ción % Hora Utilizada	Hora Utiliz ada	Costo Hora	Costo M.O.D. x Producci ón	Perso nal Utiliz ado	Costo M.O.D. x DIA	Costo M.O.D. x MES	Costo M.O.D. x AÑO
----------------	--	-----------------------	---------------	-------------------------------------	-------------------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

Leche	18,75	1.5	2,486586	3,7298798	9	33,568918	872,791875	10.473,50250
			5400	100		2900	5400	64800
Queso	25,00	2.0	2,486586	4,9731730	9	44,758557	1.163,72250	13.964,67000
			5400	800		7200	07200	86400
Ganados	56,25	4.5	2,486586	11,189639	9	100,70675	2.618,37562	31.420,50751
			5400	4300		48700	66200	94400
Total	100%			19,862692			4.654,89000	55.858,68003
		8.0		3000		179,03423	28800	45600
						08800		

Elaboración propia

Costos Indirectos de Fabricación en las Producciones de Leche, Queso, Carne

Estos costos son todos los que no pueden identificarse directamente con las producciones, pero son utilizados para el proceso de ellas; de la cuales se detallan en la tabla nómina de la mano de obra indirecta.

Nómina de la Mano de Obra Indirecta

Nº	Nomina	Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Décimo Tercer Sueldo	Fondos de Reserva 8.33%	Vacaciones	Aporte Patronal 11,15%	Secap lece 1,00%	Total I. (Costo MO)	Total Horas	Costo Hora
1	Gerente General	400,0	33,33	33,33	33,32	16,67	44,60	4,00	565,25	208	2,71756410
											26

Elaboración propia

En las tablas siguientes se distribuyó el valor de mano de obra indirecta a cada una de Las producciones, correspondiendo al costo de mano de obra indirecta en la producción de leche anual por el valor US \$ 1.272,81; para la producción de queso un valor anual de US \$ 1.695,75 y en los ganados destinados para la producción de carne un valor anual de 3.815,44 dólares norteamericanos y se distribuyen los costos indirectos de fabricación realizándose la respectiva distribución para cada producción.

Costo Mano de Obra Indirecta por Producciones

Producción	Participación %	Hora Utilizada	Costo Hora	Costo M.O.I. x Producción	Personal Utilizado	Costo M.O.I. x DIA	Costo M.O.I. x MES	Costo M.O.I. x AÑO
Leche	18,75	1.5	2,717548	4,076322	1	4,076322	105,984372	1.271,812464
Queso	25,00	2.0	2,717548	5,435096	1	5,435096	141,312496	1.695,749952
Ganados	56,25	4.5	2,717548	12,228966	1	12,228966	317,953116	3.815,437392
Total	100%	8.0	8,152644	21,740384		21,740384	565,249984	6.782,999808

Elaboración propia

Costos Indirectos de Fabricación

GASTOS OPERACIONAL	VALOR DIARIO	VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL
Combustibles y Lubricantes	1,8076920000	47,0000000000	564,0000000000
Depreciaciones de Vehículos	11,6987180000	304,1666670000	3.650,0000000000
Energía Eléctrica	0,3269230000	8,5000000000	102,0000000000
Honorarios pagados	3,5897440000	93,3333330000	1.120,0000000000
Mantenimiento de Vehículo	10,4166670000	270,8333330000	3.250,0000000000
Mantenimiento del Establo	4,0000000000	104,0000000000	1.248,0000000000
Materiales de limpieza	0,6923080000	18,0000000000	216,0000000000
TOTALES	32,5320520000	845,8333330000	10.150,0000000000

Elaboración propia

Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación por Producciones

Producción	Participación %	Hora Utilizadas	Asignación Tasa	Costo x Día	Costo x Mes	Costo x Año
Leche	18,75	1.5	6,7840706026	10,1761059039	264,5787535014	3.174,9450420168
Queso	25,00	2.0	6,7840706026	13,5681412052	352,7716713352	4.233,2600560224
Ganados	56,25	4.5	6,7840706026	30,5283177117	793,7362605042	9.524,8351260504
Total	100%	8.0			1.411,0868853408	16.933,0402240896
				54,2725648208		

Elaboración propia

Costo de producción del ganado

El costo de producción del ganado está dado por la sumatoria de los tres elementos del costo como es la Materia Prima con una suma al año de US \$ 6.679,74; luego la Mano de Obra Directa con un valor anual de US \$ 55.935,36 y por los Costos

Indirectos de Fabricación por una cantidad anual de 17.001,90 dólares; obteniendo así el Costo de producción al año de 79.848,06; en la siguiente tabla encontraras detallado el valor del costo de producción.

Costo de Producción del Ganado			
Elementos Utilizados	Costo Producción x Día	Costo Producción x Mes	Costo Producción x Año
Materia Prima	23,1400000000	601,6400000000	7.219,6800000000
Mano de Obra	179,0342308800	4.654,8900028800	55.858,6800345600
Costo Indirectos	54,2725648208	1.411,0866853408	16.933,0402240896
Total	256,4467957008	6.667,6166882208	80.011,4002586496

Elaboración propia

Distribución del Costo de Producción para cada Producción realizada

Para distribuir el total del costo de producción, se procedió a dividirse de manera porcentual tomando como referencia los porcentajes de la tabla clasificaciones de los ganados y el porcentaje en la tabla distribución de producción de leche; datos que nos ayudó a calcular los costos de producción correspondiente a cada producción ejecutada definida asimismo en la siguiente tabla.

Distribución del Costo de Producción

Producción	Ganados	Participación x producción %	Cantidad Producida	Costo Producción (\$ 256,446795) Costo Producción x Día	Costo Producción x Unidad	Cantidad Producida Mes	Costo Producción x Mes	Cantidad Producida Año	Costo Producción x Año
Litros Leche	64	10,63	128	27,2609438300	0,2129761237	3.328	708,7845396736	39.936	8.505,4144760832
Libras Queso	0	16,60	56	42,5701680863	0,7601815730	1.456	1.106,8243702880	17.472	13.281,8924434560
Ganados	147	62,56	0	160,4331153904	1,0913817373		4.171,2610001504		50.055,1320018048
Carne	24	10,21	27	26,1832178411	0,9697488089	702	680,7636638478	8.424	8.169,1639661736
Total	235	100%	328	256,4474451478			6.667,6335739598		80.011,6028875176

Elaboración propia

Resumen de Gastos Administrativos en la Actividad Ganadera

La empresa al realizar la actividad ganadera de igual forma genera gastos administrativos donde a continuación se detalla.

Gasto de Venta y Administrativo en la Actividad Ganadera

Gastos Operacional	Valor Diario	Valor Mensual	Valor Anual
Gasto de Venta	1,8000000000	46,8000000000	561,6000000000
Sueldo Contador	18,4600000000	480,0000000000	5.760,0000000000
Total	20,2615000000	526,8000000000	6.321,6000000000

Elaboración propia

Costo Total de la producción Ganadera

El costo total en esta actividad se da por la sumatoria de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, los gastos de ventas y administrativos como se muestra el informe.

Costo Total de la Producción Ganadera

Detalle	Costo Total x Día	Costo Total x Mes	Costo Total x Año
Materia Prima	23,1400000000	601,6400000000	7.219,6800000000
Mano de Obra	179,0342308800	4.654,8900028800	55.858,6800345600
Costo Indirectos	54,2725648208	1.411,0866853408	16.933,0402240896
Gastos de Ventas y Administrativos	20,2615000000	526,8000000000	6.321,6000000000
Total	276,708166	7.194,4166882208	86.333,0002586496

Elaboración propia

Distribución del Costo Total por Producciones

Producciones	Ganados	Participación %	Cantidad Producida	Costo Total (\$ 276,7082957008) Costo Total Diario	Costo Total x Unidad	Cantidad Producida x Mes	Costo Total x Mes	Cantidad Producida x Año	Costo Total x Año
Litros Leche	64	10,63	128	29,4140918330	0,2297975924	3.328	764,7663875072	39.936	9.177,1966500864
Libras Queso	0	16,60	56	45,9335770863	0,8202424480	1.456	1.194,2730042880	17.472	14.331,2760514560
Ganados	147	62,56	0	173,1087097904	1,7761027070	0	4.500,8264545504	0	54.009,9174546048
Libras de Carne	24	10,21	27	28,2519169911	1,0463672960	702	734,5498417920	8.424	8.814,5981015040
Total	235	100%		276,7082957008			7.194,4156881376		86.332,9882576512

Elaboración propia

Estado de Resultado

Obtenido los cálculos respectivos de los costos y gastos totales que se generan en las tres producciones se procedió a realizar el Estado de resultado del periodo 2015.

Estado de pérdida y ganancia en la Actividad Ganadera		
ESTADO DE RESULTADO		
Actividad Ganadera Periodo 2015		
Ingresos		69.064,32
(-) Costo de producción	80.011,60	
Utilidad Bruta		- 10.947,28
(-) Gastos Operacionales		6.321,60
Gastos de ventas	561,60	
Gasto Administrativos	5.760,00	
Utilidad /Pérdida		- 17.268,88

Elaboración propia

El resultado de acuerdo a los datos obtenidos se refleja una pérdida del 25% sobre sus ingresos, cabe indicar que este resultado no se encuentra ajustado bajo las normas internacionales de contabilidad NIC 41.

Estado de Resultado Ajustado		
ESTADO DE RESULTADO		
Actividad Ganadera Periodo 2015		
(+) Ingresos		133.700,52
Ventas por Leche	19.968,00	
Ventas por Queso	34.944,00	

Ventas por carne	14.152,32	
Ventas por medición a Valor Razonable de Activos biológicos	64.636,20	
(-) Egresos		80.011,59
Costo Producción Vendida Leche	8.505,41	
Costo Producción Vendida Queso	13.281,49	
Costo Producción Vendida Carne	8.169,16	
Costo Producción Activos Biológicos	50.055,13	
(=) Ganancia Bruta		53.688,93
(-) Gastos Operacionales		6.321,60
Gastos de ventas	561,60	
Gasto Administrativos	5.760,00	
(=)Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuestos a la Renta		47.367,33
15% Participación Trabajadores		7.105,10
Impuesto a la renta causado		8.857,69
Ganancia Neta del Periodo		31.404,63

Elaboración propia

Comparando el estado de resultado sin ajuste y el estado de resultado ajustado este último al aplicar las normas establecidas, presenta una ganancia del 23% del total de sus ingresos generada de la actividad ganadera. Se detecto que los costos de producción del ganado en cría que actualmente son 147 cabezas de ganado, está siendo cargado directamente al costo de producción vendida, es decir como si el ganado ya se hubiese vendido, sin considerar el tratamiento contable que se debe dar al ganado en pie para la producción de carne, tomando en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, donde nos indica que el costo de producción del ganado se reconoce como costo de producción vendida, pero a la vez se reconoce el ingreso ajustando el activo biológico al valor razonable o de realización. Se debe crear una cuenta

llamada Ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos como nos indica la NIC 41 Agricultura con lo cual se medirá al valor razonable los activos biológicos que se encuentra en etapa de crianza.

Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos

Con la categorización o clasificación de los ganados sirve como apoyo para medir a valor razonable las 147 cabeza de ganados que siguen en etapa de crecimiento hasta su destino final; lo cual se considera el total de cabezas de ganados multiplicado por el valor del mercado de US \$ 1,49 que sería mercado a canal que la empresa trabaja actualmente menos el costos de venta; a continuación se refleja el valor por medición a valor razonable en la siguiente tabla.

Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos

Ganados	Unidades	Peso por Ganado en Libras	Peso Total del Ganado	Valor Mercado a Canal x Lbrs.	Total Valor Razonable Canal	Costo De Venta X Unidad	(-) Costo De Venta Total	Ganancia Por Medición A Valor Razonable De Los Ganados
Toros reproductores	6	420	2.520	1,49	3.754,80	1,1538757953	2.907,7670041560	847,0329958440
Terneras	36	235	8.460	1,49	12.605,40	1,1538757953	9.761,7892282380	2.843,6107717620
Terneros	28	250	7.000	1,49	10.430,00	1,1538757953	8.077,1305671000	2.352,8694329000
Chimbotes	15	350	5.250	1,49	7.822,50	1,1538757953	6.057,8479253250	1.764,6520746750
Vaconas	62	325	20.150	1,49	30.023,50	1,1538757953	23.250,5972752950	6.772,9027247050
Totales	147		43.380		64.636,20		50.055,1320001140	14.581,0679998860

Elaboración propia

Conclusiones

- Una vez concluido con este trabajo investigativo se ha demostrado la importancia de tener el conocimiento de los costos y tratamiento contable de acuerdo a las normas establecidas que se aplican en una actividad emprendida, la cual refleja el resultado real de una rentabilidad o pérdida causada.
- El mayor problema que mantiene la empresa, es que no maneja ningún tipo de herramienta de costos, el cual le dificulta determinar los costos y gastos de cada una de las producciones y a su vez no mantiene ningún sistema contable donde le permita ordenar clasificar, controlar los costos cuando los ganados entra al cambio por transformación biológica o cuando estos pase a la fase de ventas.
- Por ende desconoce la rentabilidad que le genera, no le permite ejecutar tomas de decisiones adecuadas para una mejor productividad en esta actividad.
- Teniendo los resultados del proceso en la actividad ganadera de la empresa; hemos llegado al análisis de que esta actividad si está generando rentabilidad en sus productos, en especial la producción de queso que resulta mayor rentabilidad, seguida por la producción de Leche y Carne.
- También cabe indicar que el personal que labora, no posee ningún conocimiento sobre los costos de producción y existe sobrecarga de personal para la cantidad de ganado que se opera, por lo se recarga un poco más el costo de producción.

Referencias

- Agromeat. (18 de Abril de 2013). *Agromeat.com*. Obtenido de Agromeat.com: <http://www.agromeat.com/110171/elaboracion-de-quesos-artesanales>
- Arciniega Nájera, C. C. (2010). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos* (4ta ed.). Mexico: Mexico D.F.Trillas.
- Arqueres Montaña, J. L., Jiménez Cardoso, S. M., & Ruíz Albert, I. (2012). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Bálan, O. (2011). *La Actividad Agropecuaria*. Buenos Aires: La Ley.

- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (3a ed.). Colombia: Pearson.
- Berrío Guzmán, D., & Castrillón Cifuentes, J. (2010). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*. Barranquilla, Colombia: Ediciones Uninorte.
- Calleja Bernal, F. J. (2013). *Costos* (2da ed.). Mexico, Mexico: pearson Educación.
- Callo Caceres, A. (1979). *Contabilidad de la Empresa*. Lima, Perú: Corporación Editorial, S.A.
- Castro Ríos, K. (2011). *Tecnología de alimetros* (1a ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión* (3era ed. ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Datar, Morgren, S. M., Rajan, C. T., & Madhav, V. (2012). *Contabilidad de Costos* (14 ed. ed.). Mexico: Pearson Educación.
- De Longhi, A. L., & Ferreyra, A. (2014). *Metodología de la Investigación II*. Córdoba, Argentina: Brujas.
- Dilajan, S. C. (1970). *Fundamentos de la elaboración del queso*. Zaragoza, España: Acribia.
- Duran Ramiro, F. (2013). *Adminitración y contabilidad ganadera* (1era ed.). Colombia: Grupo Latino.
- Escobar, T., & Cortijo, V. (2012). *Fundamentos de Contabilidad de Gestión*. Madrid, España: Pearson Educación S.A.:
- Flores Torres, L. (2009). *Contabilidad de Costos* (1 ed. ed.). Guayaquil, Ecuador: ManglaReditores.
- Garcia Colin, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4 ed. ed.). Mexico: McGRaw-Hill.
- Guijarro Martínez, F., & García García, F. (2014). *Contabilidad de Costes y Toma de Decisiones* (1a ed.). Valencia: Universital Politécnica electrónica.
- Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4. ed, Ed.) México, México: McGraw-Hill Inteamericana.

- IFRS. (1 de 1 de 2012). www.google.com.ec/?gws_rd=ssl#q=nic+41. Recuperado el 04 de 12 de 2016, de www.google.com.ec/?gws_rd=ssl#q=nic+41: www.ifrs.org/IFRSs/Documents/:IAS%2041.pdf
- Koeslag, J. H. (2012). *Bovino de Leche* (4a ed.). México: México.
- LEXUS. (2010). *MANUAL DE CONTABILIDAD Y COSTO*. Lima: LEXUS.
- Lexus, E. (2010). *Manual de Contabilidad y Costo* (1er ed.). Mexico, Mexico: Pearson Educación.
- Mallo Rodríguez, C., & Jiménez Montanés, M. A. (2014). *Contabilidad de Costes* (3a ed.). Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Minut, J. (1951). *Elaboración de Quesos*. Buenos Aires, Argentina: El Ateneo.
- Mounch Lourdes, & Ángeles Ernesto. (1997). *Métodos y Técnica de Investigación* (4a ed.). México, México: Trillas.
- Nájera, C. C. (2010). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos* (4ta ed.). Mexico: Mexico D.F.Trillas.
- Pabón Barajas, H. (2010). *Fundamentos de Costos*. Bogotá, Colombia: Alfaomega.
- Pazmiño Cruzatti, I. (2008). *Tiempo de Investigar investigación Científica 1: cómo hacer una tesis de grado*. (Ecuador, Ed.) Quito: Editeka Ediciones.
- Pérez de León, O. (2012). *Contabilidad de Costos* (6ta ed.). Mexico, Mexico: Limusa S.A. de C.V.
- Revistafamilia. (8 de Marzo de 2016). revistafamilia.com.ec. Obtenido de revistafamilia.com.ec.
- Rincón Soto, C. (2011). *Costo para PYME* (1a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. E. (2012). *Contabilidad siglo XXI* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- RITCHIE, D., NEVES, C., ALFONSO, T., & BEGAZO, O. (2013). *anadería de doble propósito: propuesta para pequeños productores colombianos*. Lima: ESAN/Cendoc.
- Rivero Zanatta, J. P. (2013). *Costos y Presupuestos*. Lima, Perú: Universidad Peruana.
- Sarmiento R., R. (2010). *Contabilidad de Costos* (2a ed ed.). (E. Quito, Ed.) Quito: Impresos Andino.

- Ten Brinke, H. W. (2010). *Administración de empresas agropecuarias* (3a ed.). México, México: Trillas S.A.
- Terranova Editores, L. (2001). *Producción Pecuaria*. Santafé, Bogotá: Terranova Editores.
- Torres, D. (s.f.). *Compilación de temas de Economía Agraria y Contabilidad Agropecuaria* (1a ed ed.). Guayaquil: Ecuador: Financoeras Integrales.
- Vásquez Gallardo, B. (1980). *Contabilidad de Costos Planificación y Control*. Madrid: EDAF.
- Wigodski, J. (10 de 07 de 2010). <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>. Recuperado el 7 de 5 de 2016, de <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>: <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/variables.html>
- Wikipedia. (13 de Enero de 2016). *wikipedia.org*. Obtenido de *wikipedia.org*: <https://es.wikipedia.org/wiki/Queso>