


# Diagnóstico de los costos en la ganadería bovina


Artículo  
arbitrado

## *Diagnosis of the costs in the bovine cattle raising*


YAISEL RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ <sup>1</sup>

 <http://orcid.org/0000-0002-1913-4354>

ALEXANDER TOMÁS LIAS GONZÁLEZ <sup>2</sup>

 <http://orcid.org/0000-0001-9866-2552>

Alba Sánchez Arencibia<sup>3</sup>

 <http://orcid.org/0000-0003-0982-5239>

Universidad de Holguín, Cuba,

<sup>1</sup>yrodriguez@uho.edu.cu, <sup>2</sup>vde.facceca@uho.edu.cu, <sup>3</sup>asanchez@uho.edu.cu

## RESUMEN

La actividad ganadera en los momentos actuales de la economía no se encuentra exenta de factores que alteren el rendimiento de las empresas vinculadas al sector. Una de las principales causas es la ausencia de herramientas contables y administrativas, así como la escasa cultura gerencial por parte de los directivos. Por lo que la presente investigación tiene como objetivo: diagnosticar del comportamiento de los costos en la ganadería bovina para facilitar la implementación de un sistema de costo, que permita contar con una información real y oportuna para una mejor toma de decisiones. La investigación que se presenta es descriptiva y analítica por cuanto se intenta identificar, caracterizar, descomponer y relacionar algunas variables presentes en los hechos o situaciones en las explotaciones de ganadería bovina. El estudio deja claro la inexistencia de un sistema de costo que responda a las necesidades del sector ganadero en Cuba, así como su contribución a garantizar una adecuada gestión para la toma de decisiones eficiente y eficaz.

**Palabras claves:** contabilidad de costos, sistema de costo, costos ganaderos bovinos, diagnóstico

**Código JEL:** M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Rodríguez Hernández, Y.; Lías González, A. T.; Sánchez Arencibia, A. (2021) Diagnóstico de los costos en la ganadería bovina. *Revista Cubana De Finanzas Y Precios*, 5 (2), 86-92. Consultado de [http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/09\\_V5N22021\\_YRHyOTROS](http://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/09_V5N22021_YRHyOTROS)

## ABSTRACT

*The cattle activity in the present-day moments of economy does not find exempt of factors that they alter the performance of the companies linked to the sector. One of the principal causes is the absence of countable tools and white-collar workers, as well as the scarce culture related to management for part of the executives. For that present it investigation has like objective: Diagnosing of the behavior of the costs in the bovine cattle raising to make easy the implementation of a system of cost, that it allow counting on a real and oportune information for a better take of decisions. The investigation that presents itself is descriptive and analytical insofar as he tries to provide evidence of identity, characterizing, breaking down and relating some present variables in the facts or situations in the exploitations of bovine cattle raising. The study makes clear the non-existence of a system of cost that respond to the needs of the cattle sector in Cuba, as well as its contribution to guarantee an adequate step for the efficient and efficacious the overtaking.*

**Keywords:** cost accounting, system of cost, cattle bovine costs, diagnosis

## INTRODUCCIÓN

La ganadería es una de las principales actividades que ha desarrollado el hombre durante muchos años es uno de los motores de crecimiento en distintos países del mundo. El desarrollo de esta actividad requiere la utilización eficiente de varios recursos naturales, financieros y humanos, los cuales permiten ampliar la capacidad de producción con el fin de poder satisfacer las necesidades de la población.

Los contadores de costos tienen responsabilidades dentro de las empresas actuales debido a que el perfeccionamiento y el cambio; aceleran las operaciones industriales requiriendo de técnicas contables avanzadas que vayan a ese ritmo a efectos de sincronizar los Ingresos y Costos de Inversión respectivos.

Las empresas ganaderas además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa.

En la Norma Internacional de Contabilidad No 41, en (F16 b) plantea: que la medición del costo de un activo biológico es, en ocasiones, menos fiable que la medición del valor razonable debido a que la existencia de costos conjuntos para productos conjuntos puede crear situaciones en las que la relación entre factores y productos esté mal definida, conduciendo a una compleja y arbitraria distribución de costos entre los diferentes productos de la transformación biológica. (p.26)

En opinión de (Duque 1993) "por las características propias de las explotaciones ganaderas resulta de interés aplicar el sistema de contabilidad de costos tal como se aplica en la empresa manufacturera."

A las empresas ganaderas los sistemas de costos les sirve para calcular lo que cuesta explotar la actividad. La determinación del costo está muy unida a los registros técnicos que se utilicen; los inventarios tanto permanentes como periódicos actúan a su vez paralelamente con los registros técnicos.

“El costo de producción del ganado vacuno está formado por la totalidad de lo gastado o consumido por el animal desde su nacimiento hasta su venta” (Angarita, 1997, p. 11).

Se hace necesario que las entidades presupuestadas y no presupuestadas confeccionen o actualicen, según corresponda, sus sistemas de costos de acuerdo a lo dispuesto en el Anexo Único de la Resolución No. 935/2018 (GOC-2019-231- O15), Norma Específica de Contabilidad No. 12 “Contabilidad de Gestión”, de manera tal que les permitan satisfacer las exigencias fundamentales que les impone hoy el entorno en que estas se desempeñan.

La cual plantea que: “los principios y métodos de costeo, para la planificación y control de los gastos que constituyen costos, mediante un adecuado registro, cálculo y análisis de los mismos, a partir de la elaboración de los correspondientes sistemas de costos por entidades” (p.5).

Es uno de los pasos fundamentales del proceso de gestión de un establecimiento agropecuario, es el diagnóstico de los resultados técnico-económicos-financieros obtenidos en cada periodo o ciclo productivo.

Se trata de una actividad que se lleva a cabo a la finalización de cada periodo productivo, cuya finalidad es interpretar los datos obtenidos en el análisis, con la intención de determinar los aspectos positivos, negativos y las limitaciones o restricciones que influyen sobre el funcionamiento de la empresa.

Después de haber realizado entrevistas y encuestas a directivos de varias entidades agropecuarias en la provincia de Holguín se puede plantear ¿Cómo contribuir de manera eficiente al cálculo de los costos en la ganadería bovina?

La anterior interrogante permite plantear como objetivo general de este estudio: diagnosticar los costos en la ganadería bovina para facilitar la implementación de un sistema de costo que permita contar con una información real y oportuna para una mejor toma de decisiones.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

La investigación que se presenta es descriptiva y analítica por cuanto se intenta identificar, caracterizar, descomponer y relacionar algunas variables presentes en los hechos o condiciones presentes en las explotaciones de ganadería bovina, que respondan o aborden la interrogante y el objetivo planteado. De acuerdo a las clasificaciones de las investigaciones se puede decir que es de tipo documental y de campo, debido a que se constataron documentos de los registros contables del sector ganadero bovino, así como datos obtenidos directamente de las explotaciones ganaderas, a través de observaciones y entrevistas a los trabajadores y directivos.

También se tiene en cuenta el criterio de (Sampier, 2003) en esta investigación sobre los métodos teóricos y empíricos, procedimientos y técnicas que se deben utilizar.

En la bibliografía consultada se pudo constatar con procedimientos e investigaciones que tratan el tema de diagnósticos a los sistemas de costos en diferentes organizaciones como es el

caso de (Manríquez, 2014), (Mejía, Molina, Criollo, & Montoya, s.f), (Mejía, Sánchez, Hernández, & Ávila, 2018), cada una de las investigaciones referenciada tiene sus particularidades al efectuar un determinado diagnóstico, pero ninguna lo hace por cada una de las etapas de un sistema de costo o mediante los elementos del costo, así como las principales cuentas que podrían intervenir, en las entidades con explotación de ganadería bovina.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El hecho de que a través del costo sea posible medir el comportamiento de la actividad de la empresa y la economía en general, permite definirlo como un instrumento eficaz para la dirección, siempre y cuando su cálculo responda a un registro fiel y oportuno de los gastos reales incurridos en la producción, en correspondencia con las normas establecidas y los presupuestos previamente elaborados. Se realiza un diagnóstico a los principales elementos del costo, así como las principales cuentas que intervienen en un diseño de sistema de costo que responda a las necesidades actuales de la empresa.

El estudio diagnóstico se realizó en los años 2017, 2018, 2019 y 2020, tuvo un alcance territorial. Su objetivo fue diagnosticar el estado actual de la planificación, registro, cálculo y análisis de los costos en la ganadería bovina en entidades de la provincia Holguín, se realizaron reuniones, entrevistas individuales, encuestas a directivos y trabajadores de varias entidades del sector agropecuario.

Para este diagnóstico se tuvo en cuenta de la sistematización teórica y la Norma Específica de Contabilidad de Gestión No 12, los indicadores siguientes:

### 1. Planificación

**Objetivo:** analizar el comportamiento de las normas de gastos, las series históricas ocurridos en periodos anteriores para asegurar la efectividad del plan.

#### a) Planificación del costo

El costo planificado se determina en la entidad mediante los cálculos técnico económico de la magnitud de los gastos para la fabricación de toda la producción y de cada tipo de artículo que compone el surtido de la misma.

#### b) Distribución del presupuesto por áreas de responsabilidad y centros de costos.

La distribución del presupuesto de gastos por área de responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo con vistas a asegurar la efectividad del plan; de ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

Principales resultados:

- a) Las cartas técnicas no se encuentran elaboradas por cada una de las categorías bovina.
- b) Las entidades diagnosticadas solo cuentan con un centro de costo de ganadería bovina, lo que imposibilita la desagregación de los gastos según las etapas de desarrollo para la elaboración de las fichas de costos.
- c) No se realiza la distribución del presupuesto de gastos por áreas de responsabilidad, ni centros de costos, esto trae consigo las desviaciones de los costos y que no se sepa en donde se gasta más de lo planificado.

## 2. Registro de los gastos

**Objetivo:** recopilar, clasificar y contabilizar las operaciones del período para el control de los hechos económicos a través de los distintos registros establecidos.

a) Consumo de materias primas y materiales

Es el gasto en que se incurre el consumo de los diferentes insumos en la producción, en este caso los semovientes.

b) Gasto de personal

Es el gasto de la mano de obra directa e indirecta a la producción.

c) Gastos indirectos

Los gastos indirectos están constituidos por los gastos que no son identificables con la producción o servicio dado, relacionándose con estos en forma indirecta, por lo que tienen que ser prorrateados para su asignación a la producción.

Principales resultados:

- a) La compra de los insumos se realiza mediante las ofertas recibidas. En el caso de los medicamentos se realiza según las necesidades principales son los que se adquieren.
- b) Los directivos, económicos, contadores y especialistas de las diferentes áreas no conocen los métodos de valoración de inventarios, por lo cual no está definido cuál es el más apropiado o que se debe utilizar de acuerdo a la actividad económica.
- c) Las entidades no tienen un sistema de pago definido, se quiere implementar de manera definitiva el sistema de pago por resultado y tienen el sistema de pago a destajo. No se conoce el gasto de personal por cada una de las categorías bovinas.
- d) Los gastos indirectos de producción no se clasifican en fijos y variables, ni en directos e indirectos por lo que en ocasiones no son verídicos, lo que trae consigo que no se contabilicen de forma real por cada una de las producciones, se distribuyen mediante prorrateo a las cuentas de gastos con que operan las empresas o las UEB, y luego se costea contra los costos de venta o de producción y servicios.
- e) La documentación primaria para el registro de las materias primas y materiales, la mano de obra y otros gastos no es la correcta, pues carece de información y no está identificada con la Resolución 11 del 2007 del Ministerio de Finanzas y Precios, la cual establece los datos de uso obligatorio para el diseño de los modelos.

## 3. Cálculo del costo

**Objetivo:** calcular el costo de producción para un correcto análisis de los gastos incurridos en la actividad.

Principales resultados:

- a) La producción en proceso no se efectúa como debe llevarse pues en la entidad no cuentan con procedimiento diario, ni mensual de ir cargando los gastos según vayan ocurriendo, cuando se efectúan movimientos de animales bovinos de una granja a otra, solo se considera por el peso y el precio de los mismos, por lo que se carga a cuentas diferentes los demás gastos, como la mano de obra y los gastos indirectos que se van incurriendo y se desconoce cuál va siendo el costo y lo acumulado.
- b) La producción terminada no se registra en los animales después de los 36 meses con el peso que estos hayan alcanzado y estén listos para la venta, sólo en el caso de las

producciones accidentadas dentro de la empresa, pues las convierten en insumos o la destinan a la comercialización.

- c) Para llegar al costo de venta solo se tiene en cuenta el peso del animal por un costo promedio que no es real, lo que trae consigo que no se conoce si al efectuarse la venta de cada uno de los animales por categorías se obtenga una utilidad.
- d) Hay animales que solo se les hace un proceso de Compra - Venta, no se crían. Se les compra a los campesinos mediante las Unidades Básicas de Producción Cooperativa (UBPC), Cooperativa de Créditos y Servicios (CCS) y las Cooperativas de Producción Agrícola (CPA) para vender directo al cárnico. En esta Compra - Venta la Empresa gana el 5% del valor de la venta. A estos animales que solo se les hace la Compra - Venta se les debe cargar a su costo de venta los gastos de distribución y venta, lo cual no se realiza.

#### 4. Análisis de los costos

**Objetivo:** analizar el comportamiento de los gastos y sus desviaciones que permitan su conocimiento y la toma de medidas para aminorar los resultados negativos.

Principales resultados:

- a) Se carece de análisis por cada uno de los elementos del costo, ya que, al no confeccionarse las cartas técnicas, ni las fichas de costos por cada una de las categorías bovinas y no distribuirse el presupuesto por áreas de responsabilidad o centros de costos, se desconocen las desviaciones del costo y las causas que podrían originarlas.
- b) Al no existir una adecuada distribución de las áreas de responsabilidad y los centros de costos se hace imposible controlar los gastos y aplicar medidas para su variación.
- c) No se emplean técnicas especiales de costo para la toma de decisiones.

De acuerdo al diagnóstico realizado mediante la revisión documental, encuestas y entrevistas aplicadas a los directivos y trabajadores de las entidades agropecuarias, se pudo verificar que existen problemas en cuanto a la planificación, registro, cálculo y análisis del costo por categorías bovinas, por lo que resulta necesario el diseño de un sistema de costo, que tenga en cuenta los procesos tecnológicos específicos en la ganadería bovina, a través de cartas técnicas, para regular los recursos necesarios y asegurar los planes de producciones, y a su vez contribuya al control de los procesos de los activos biológicos, mediante el suministro de información de manera racional, ordenada y sistemática, acerca de sus centros de costos, que permite controlar los inventarios, a través de procedimientos y pasos con el fin de lograr una mejor toma de decisiones.

## CONCLUSIONES

1. El diagnóstico realizado pone en evidencia la necesidad de elaborar y aplicar un sistema de costo en la ganadería bovina que logre satisfacer las necesidades de los procesos y normas contables en los momentos actuales de la economía.
2. En el estudio realizado se puede evidenciar que existen aún insuficiencias en el diseño y aplicación en cuanto a los procedimientos contables y administrativos, de acuerdo a los procesos tecnológicos específicos de la actividad ganadera bovina.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angarita, C. (1997). Manual de contabilidad agropecuaria. *Colección docencia Universitaria. Ediciones de la Universidad Ezequiel Zamora. Vicerrectorado de Planificación y Desarrollo Social Barinas.*
- Contabilidad, C. d. (2006). *Norma Internacional de Contabilidad nº 41.*
- Manríquez, M. R. (2014). *Método de diagnóstico para determinar el sistema de costes en una PYME. Un caso de estudio.* vol. XII(24).
- Mejía, D. A., Molina, L. Y., Criollo, M. C., & Montoya, M. A. (s.f.). *Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas.* DOI: 10.18046/j.estger.2018.147.2643
- Mejía, S. R., Sánchez, D. F., Hernández, L. M., & Ávila, J. A. (2018). *Diagnóstico de sistemas de producción de bovinos para carne en Tejupilco, Estado de México. Revista Mexicana de Ciencias Agrícolas, vol.9, núm.2.*
- MFP. (2007). *Datos de Uso obligatorio que se tendrán en cuenta al momento de diseñar modelos del Subsistema de Inventarios.* Resolución No. 11, La Habana, Cuba.
- MFP. (2018). *Norma específica de de Contabilidad No. 12 " Contabilidad de Gestión".* Resolución No.935, La Habana, Cuba.
- Sampier, R. H. (2003). *Metodología de la investigación (Vol. 1).* La Habana, Cuba: Editorial Félix Varela.

## DATOS DE LOS AUTORES

### YAISEL RODRÍGUEZ HERNÁNDEZ

Licenciada en Contabilidad y Finanzas, Máster en Contabilidad Gerencial, doctoranda del doctorado en Gestión Organizacional de la Universidad de Holguín, profesora de Costo y Auxiliar

### ALEXANDER TOMÁS LIAS GONZÁLEZ

Licenciado en Contabilidad y Finanzas, Máster en Dirección, doctorando del doctorado en Gestión Organizacional de la Universidad de Holguín, profesor de Auditoría y Auxiliar

### ALBA SÁNCHEZ ARENCIBIA

Licenciada en Educación Economía, Máster en Pedagogía Profesional, doctora en Ciencias Pedagógicas, profesora de Contabilidad y Titular.

**Fecha de recepción: 15 de marzo de 2021**

**Fecha de aceptación: 5 de mayo de 2021**

**Fecha de publicación: 30 de junio de 2021**