

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

**PROCEDIMIENTOS PARA MANEJAR SISTEMA DE
ACUMULACIÓN DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES
EN LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO
ESTADO PORTUGUESA**

AUTOR:

Herrera Montilla Luis Alfredo, CI. 21.310.910

TUTOR ACADEMICO:

Lcdo. Raúl Angarita

TUTORA METODOLOGICA:

Lcda. Arisyudith Ruiz

Guanarito; Noviembre de 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

PROCEDIMIENTOS PARA MANEJAR SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES EN LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA

Trabajo de aplicación presentado como requisito para optar al título de:
Licenciado en Contaduría Pública

AUTOR:

Herrera Montilla Luis Alfredo, CI. 21.310.910

TUTOR ACADEMICO:

Lcdo. Raúl Angarita

TUTORA METODOLOGICA:

Lcda. Arisyudith Ruiz

Guanarito; Noviembre de 2022

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

Guanarito, Febrero de 2022

ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Quien suscribe Lcdo. **Raúl Angarita**, Titular de la C.I. N.º **V-16.072.837**, profesión: **Licenciado en Contaduría Pública**, hago constar, por medio de la presente que acepto asesorar y acompañar en calidad de **TUTOR ACADEMICO**, durante el periodo de Planificación, Desarrollo, Presentación y Evaluación del **Trabajo de aplicación**, al Bachiller: **LUIS ALFREDO HERRERA MONTILLA.**, titular de la cédula de identidad N.º **V- 21.310.910** **Licenciatura Contaduría Pública P.4 (MSGUA), periodo académico 2022-II**; quien está desarrollando el trabajo de investigación proyectiva que tiene por Título: **PROCEDIMIENTOS PARA MANEJAR SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES EN LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA.**

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Raúl Angarita', written over a horizontal line.

Prof. (a)
Lcdo. Raúl Angarita
C.I. N.º V-16.072.837

Tutor Académico

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

Guanarito, Febrero de 2022

APROBACION DEL TUTOR

Yo, Lcdo. **Raúl Angarita**, Titular de la C.I. N.º **V-16.072.837**, profesión: **Licenciado en Contaduría Pública**, en mi carácter Tutor del Trabajo de Grado titulado: **PROCEDIMIENTOS PARA MANEJAR SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES EN LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA.**, presentado por el bachiller: **LUIS ALFREDO HERRERA MONTILLA.**, titular de la cédula de identidad N.º **V- 21.310.910** **Licenciatura Contaduría Pública P.4 (MSGUA)**, periodo académico **2022-II**; para optar al grado de licenciado en contaduría pública, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo de Grado y considero que reúne las condiciones necesarias para ser defendido y evaluado por el jurado examinador que se designe.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Raúl Angarita', written over a horizontal line.

Prof. (a)
Lcdo. Raúl Angarita
C.I. N.º V-16.072.837

Tutor Académico



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
 UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
 DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
 "EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

ACTA FINAL

Hoy 02 de Diciembre de 2022, siendo las 12:28, reunidos en la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" Extensión Guanarito; en la Sala de Conferencias de la Aldea Universitaria Ali Primera los Profesores: Lcdo. (a) Raúl Anguita C.I. N.º 16072837 Tutor(a); Lcdo. (a) Alcides Jaisa C.I. N.º 17881141, y Lcdo. (a) Johana T. Leal G. C.I. N.º 14.466.499. Jurados

Principales, para evaluar la presentación del Trabajo de Aplicación Titulado:

PROCEDIMIENTOS PARA MANEJAR SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES EN LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA Presentado como requisito final para optar al Título de Licenciado (a) en Contaduría Pública, Por el (la) Bachiller:

1.- Apellidos: Herrera Montilla Nombres: Luis Alfredo C.I: 21.310.910

El Tutor(a) dio la apertura al acto refiriéndose a las "Normas para la presentación del Trabajo de Aplicación de los estudiantes de las Carreras de Administración y Contaduría Pública". Seguidamente el (los) Bachiller(es) realizaron la exposición en un tiempo de 30 MINUTOS. Puntualizaron el Problema, los Objetivos, el Marco Teórico, el Marco Metodológico, la Propuesta, Aplicación de la Propuesta, Análisis de los Resultados, Conclusiones y Recomendaciones. Culminada la Exposición se dio inicio al ciclo de preguntas y observaciones por parte del JURADO y las respuestas por parte del (las) Bachiller (es). Por tanto, hecha la revisión del Informe Final y concluida la Defensa, el Jurado Evaluador decidió otorgar una Calificación de:

Autor (a)	Nota 30%	Nota 45%	Nota 25%	Total 100%	Escala 1-5 (Nota Definitiva)
1	30	43,30	25	98,30	4,93
2					
3					

En fe de lo expuesto, firma los integrantes del Jurado

Observaciones:

PROF. (A)

JURADO PRINCIPAL

PROF. (A)

TUTOR (A) ACADEMICO



JURADO PRINCIPAL

DEDICATORIA

Primeramente, a Dios por darme fortalezas e iluminándome para alcanzar mis metas.

A mis padres “Miladis Montilla y José Herrera” por darme la vida, ser mi ejemplo para seguir, por su rectitud y humildad.

A mi esposa Elxis de Herrera y a mi hijo Juan David Herrera, por ser mi vida, la fuente de energía, para lograr nuestros objetivos.

A mis hermanos, por ser quienes siempre pasan desapercibidos, pero son las personas más incondicionales con las que cuento.

A mi abuela Jovita Catarí, que está con papa dios en el cielo, desde allá protegiendo e iluminando mi camino.

A mi abuelo Martin Herrera, por ser ese símbolo de hombre humilde, bueno.

A mis abuelos Maternos, por ser mis segundos padres quienes me educaron por una línea recta, con valore, compromiso.

A mis suegros Yoairp Clavel y Eduardo Vargas por su confianza y apoyo.

Por todo lo demás muchas gracias.

Atte. Luis Herrera

RECONOCIMIENTO

A Dios todopoderoso por darme fortalezas e iluminándome para alcanzar estas metas y por rodearme de personas buenas que me apoyaron durante los estudios.

A la Lcdo. Raúl Angarita, por las enseñanzas, paciencia y supervisión en todo el lapso de pasantías.

A la Lcda. Leodixsa Hernández profesora de Unellez - Guanarito por el valioso esfuerzo nuestra formación académica, orientarnos hacia un aprendizaje y una conducta correcta.

A mi esposa Elxis Vargas, porque desde que eres mi compañera de vida me enseñaste a ser triunfador y a luchar por lo que queremos.

A mis padres, por la mejor educación que pude haber recibido en la vida, gracias, por dar lo mejor de ustedes.

A la prestigiosa casa de estudios, la Universidad que siembra **UNELLEZ**, y su personal, en especial los profesores quienes nos ayudaron a enriquecer el nivel intelectual y que nos permitieron culminar con éxito.

Por todo lo demás muchas gracias.

Atte. Luis Herrera

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"



La Universidad que Siembra

VICERRECTORADO DE PRODUCCIÓN AGRÍCOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS
GUANARE – ESTADO PORTUGUESA

AUTOR (a):

Herrera Montilla Luis Alfredo, CI. 21.310.910

TUTOR ACADEMICO:

Lcdo. Raúl Angarita

Año: 2022

RESUMEN

La finalidad de la presente investigación reside en Diseñar procedimientos para manejar sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito estado portuguesa. El estudio se desarrolla bajo la modalidad de trabajo de aplicación apoyado en una investigación de campo de carácter descriptivo. La población estuvo conformada por ocho (8) empleados y junta directiva de la institución objeto de estudio, mientras que la muestra estuvo compuesta por (6) personas relacionadas de manera directa con el área de estudio. Para las técnicas de recolección de datos fue utilizado como instrumento el cuestionario, conformado por quince (15) ítems, el cual se sometió a la evaluación por medio de la técnica conocida como juicio de expertos, mientras que la confiabilidad se determinó con el Alpha de Cronbach el cual dio un resultado de 0,99 considerado muy bueno. Por otro lado, para interpretar los resultados, la información se tabuló con la frecuencia estadística de la respuesta en cada ítem; estos valores porcentuales se presentan en gráficos de barras, clasificados por dimensiones. Seguidamente se realizó el análisis respectivo. Los resultados obtenidos revelaron, que según la opinión de los trabajadores los sistemas de acumulación de costo no se realizan de manera eficiente, así como no se aplica una evaluación de costo. De esta manera, se recomienda ejecutar la propuesta de modo que sirva como herramienta al personal directivo y trabajadores en general con los procedimientos para manejar sistemas de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito estado portuguesa.

Descriptor: Sistemas de costos, procedimientos contables, acumulación de costos, costos sobre semovientes.

INDICE GENERAL

	Pp.
ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iii
REVISIÓN DEL TUTOR.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RECONOCIMIENTO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE CUADROS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
1.1. Problematización.....	5
1.2. Objetivos de la Investigación.....	9
1.2.1. Objetivo General.....	9
1.2.2. Objetivos Específicos.....	9
1.3. Justificación.....	9
1.4. Alcance.....	14
CAPÍTULO II	
MARCO TEORICO REFERENCIAL	
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	15
2.2. Bases Teóricas.....	20
2.2.1. Contabilidad Agropecuaria.....	20
2.2.2. Contabilidad ganadera.....	22
2.2.3. Contabilidad de costo.....	22
2.2.4. Sistemas de costos.....	23
2.2.5. Clasificación de los sistemas de costos.....	23

2.2.6. Tipos de los sistemas de costos.....	24
2.2.7. Objetos de costos ganaderos.....	26
2.2.8. Elementos de los costos ganaderos.....	26
2.2.9. Registros contables ganaderos.....	28
2.2.10. Activos biológicos.....	29
2.2.11. Centros de costos.....	30
2.2.12. Generalidades de los registros ganaderos.....	31
2.2.13. Cuentas que intervienen en la actividad ganadera.....	33
2.2.14. Procedimientos de registros contables.....	34
2.2.15. Tratamientos contables.....	35
2.3. Bases Legales.....	35
2.3.1. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999)	35
2.3.2. Providencia SUNDDE 003.....	36
2.3.3. Normas internacionales de contabilidad.....	37
2.3.4. Normas internacionales de información financiera.....	38
2.4. Sistema de Variables.....	39
CAPITULO III	
MARCO METODOLOGICO	
3.1. Modelo onto epistemológico.....	42
3.2. Tipo de la Investigación.....	43
3.3. Diseño de la Investigación.....	43
3.4. Población y Muestra.....	44
3.4.1. Población.....	44
3.4.2. Muestra.....	45
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	45
3.5.1. Técnica.....	45
3.5.2. Instrumento.....	46
3.6. Validez y Confiabilidad.....	47
3.6.1. Validez.....	47

3.6.2. Confiabilidad.....	48
3.7. Descripción del procedimiento recolección de información...	50
CAPITULO IV	
LA PROPUESTA	
4.1. Presentación.....	52
4.1.1. Objetivos de la Propuesta.....	54
4.1.4. Fundamentación Teórica de la Propuesta.....	54
4.1.5. Justificación de la Propuesta.....	56
4.2. Desarrollo de La Propuesta.....	59
4.3. Conclusión de la Propuesta.....	93
CAPITULO V	
RELATORÍA Y ANÁLISIS DE LA PROPUESTA	
5.1. Relatoría de la propuesta.....	96
5.2. Análisis del impacto de la propuesta.....	100
CAPITULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
6.1. Conclusiones.....	113
6.2. Recomendaciones.....	114
REFERENCIAS	115
ANEXOS	
A. Instrumento.....	121
B. Validación instrumento.....	126
C. Confiabilidad Alpha Cronbach.....	129
D. Técnica de observación y encuesta.....	132
E. Aplicación del instrumento.....	134
F. Normativa para trabajos de aplicación.....	137

ÍNDICE DE CUADROS

	Pp.
Cuadro N.º 1. Operacionalización de Variables.....	41
Cuadro N.º 2. Plan de acción.....	57
Cuadro N.º 3. Cronograma de actividades.....	97
Cuadro N.º 4. Procedimiento contable.....	101
Cuadro N.º 5. Procedimiento contable.....	103
Cuadro N.º 6. Procedimiento contable.....	105
Cuadro N.º 7. Sistema acumulación de costos.....	107
Cuadro N.º 8. Sistema acumulación de costos.....	110

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pp.
Gráfico N.º 1. Procedimiento contable.....	101
Gráfico N.º 2. Procedimiento contable.....	103
Gráfico N.º 3. Procedimiento contable.....	105
Gráfico N.º 4. Sistema de acumulación de costos.....	108
Gráfico N.º 5. Sistema de acumulación de costos.....	111

INTRODUCCIÓN

A medida del tiempo la actividad agropecuaria, ha ocupado un papel de gran importancia en la economía del país por ser una de las actividades del sector primario que representa la explotación de los recursos endógenos, como el provecho de las extensiones de tierra, y las cabezas de ganado, fuentes que proporcionan parte de los alimentos que conforman la dieta de la población. En este sentido Venezuela se sitúa como un país que cuenta con recursos naturales favorables, además de un clima tropical apto para el desarrollo de la actividad agropecuaria. Considerando estos aspectos se sigue contando con condiciones que marcan una baja rentabilidad en las unidades de producción, esto se debe a la falta de trabajo con metodología técnicas para las partes operativas que impulse el manejo de herramientas de ámbito financieros para mejorar la eficacia dónde se obtenga el margen de ganancia.

Por otro lado, a nivel macroeconómico la actividad agropecuaria debe considerarse como un motor socio económico para el país, llevando mecanismos para su expansión. Actualmente este sector se ve seriamente afectada por la crisis que afronta la actualidad, tanto a nivel político, institucional, económico, financiero, debido a ello, el productor debe orientar sus intereses en la necesidad de trabajar en función aumentar su nivel de exigencia en términos de eficiencia y productividad, empleando técnicas u métodos que brinden herramientas necesarias para la toma de decisiones. A tal fin el productor o empresario agropecuario debe reunir información que sea precisa y confiable, por lo que se hace indispensable la implementación y utilización de sistemas de costos, para influir de forma positiva en la rentabilidad de la empresa sobre la explotación agropecuaria.

Así mismo mediante las consideraciones técnicas de la ciencias económicas, se presenta un entorno positivo para el desarrollo u

fortalecimiento de la actividad financiera de este sector empresarial, proporcionando herramientas teóricas-prácticas para ampliar el preámbulo que abarca esta materia, que mantiene los basamentos necesarios para dar frente a las diferentes situaciones operativas que expandan o comprometan la gestión, en este sentido se resalta la influencia de los sistemas de costos, ya que este punto marca el nivel de la situación organizativa de cada empresa, dejando en evidencia la metodología utilizada en la forma de realizar y registrar los movimientos económicos en la producción de bienes y servicios, que se manejan en el control interno para alcanzar los objetivos proyectados bajo los intereses de la organización.

En este sentido, esta investigación tiene propósito diseñar una herramienta basada en los procedimientos para manejar sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa. Empresa que ha dirigido su horizonte a desarrollar una ganadería de cría con ganado bufalino de carne y leche en la raza murrat. Esta unidad de producción cuenta con diseños de potreros, fuentes de pasto fresco, para elaboración henos o áreas para hacer silajes, suministro de agua, materiales de inseminación, romana, bretes, corrales, equipos y maquinarias necesarias para el buen desarrollo del proceso de explotación, ejemplo que evidencia material suficiente para justificar con exigencia el empleo de medidas económicas eficientes que aporte a la productividad el fortalecimiento operativo que requiere la empresa.

También se debe con notar que está rama exige la necesidad del conocimiento científico para aplicar los tratamientos contables apropiado para los activos biológicos, considerando la importancia de contar con información del manejo productivo de campo, por ser la fuente que proporciona lo necesario de cada proceso en las etapas de crecimiento de los semovientes. Bajo este paradigma se forja la intención de promover el criterio de trabajo para el manejo efectivo del control de los costos en la

ganadería bufalina, bajo el enfoque de la producción, el mantenimiento de potreros, maquinaria, infraestructura, la mano de obra, gastos administrativos. De tal manera dar respuesta a la exigencia de un sistema de costos agropecuario apropiado, en el que se aplique los tratamientos contables, para fundamentar la acumulación de costos de producción sobre las unidades producidas.

En este orden, esta investigación proyecta su estudio hacia la acumulación de costos agropecuario, dónde se busca hacer un enfoque general del manejo de esta actividad basándose en referencias teóricas de los procedimientos contables del costo, normativas legales, y ubicación de la agropecuaria con respecto al tema, contexto que con lleva al propósito de crear un instrumento práctico fácil de interpretar para manejar sistemas de acumulación de costos sobre activos biológicos en este caso bufalinos, mediante este se logrará promover la aplicación de tratamientos contables por la contabilidad de la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa. Con la finalidad de contar con información detallada, interpretable y transparente, donde se aprecie los costos por unidad producida, y el desarrollo del crecimiento económico institucional.

Por otra parte, la estructura teórica de esta investigación se fundamenta con el objetivo de Diseñar Procedimientos para manejo de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa. Mientras que la estructura metodológica inicia con el Capítulo I: que desarrolla El problema, el cuál detalla la problemática del objeto de estudio, objetivo general, los objetivos específicos, que enmarcan los fundamentos de la investigación, justificación de la investigación y el alcance del estudio. Por su parte el capítulo II: contiene el marco teórico, dónde se resalta las teorías del tema, los estudios previos como antecedentes de las investigaciones similares, las bases teóricas, bases legales, sistema de variables y Operacionalización de las variables.

Desde la perspectiva metodológica el capítulo III, comprende lo relacionado con la naturaleza de la investigación, dónde se describe el tipo, el diseño de la investigación utilizado, población estudiada, muestra que se evalúa, técnicas e instrumentos de la investigación que se utilizara para obtener la participación de los objetos en estudio, además de la validez y confiabilidad que será dictaminada por parte de la evaluación del instrumento que será realizada por los expertos, mientras que los procedimiento de recolección de información, comprende la descripción de cada paso en la obtención de las opiniones de la población.

El Capítulo IV, constituye la propuesta del estudio, conformada a su vez por el título, presentación, problematización, objetivos, fundamentación, desarrollo y conclusiones.

El Capítulo V, aplicación de la propuesta, relatoría de la ejecución de la propuesta y análisis del impacto de la propuesta.

El Capítulo VI, describe detalladamente las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Problematicación

En sentido general, el sector empresarial de las distintas ramas de producción, se han encontrado la necesidad de darle frente a la realidad que enmarcan las crisis económica mundial, causada por circunstancias de los tiempos cambiantes entornos a la economía, donde principalmente se ve afectado los sistemas productivos internos de las empresas, debido a los altos costos de producción, donde se compromete la obtención de la materia prima de las industrias, situación que lleva a la necesidad de mejorar el funcionamiento de las empresas, a través de la organización para crear sistemas de trabajos apropiado, donde se priorice el manejo de los recursos por medio del esfuerzo administrativo, mediante una línea calculadora que dé garantías de lo requerido para conseguir los objetivos planteados, enfocando los trabajo en el manejo de los registro de información financiera.

De tal forma, se toma la línea de las empresas agropecuaria, por ser el sector que abarca la producción del campo en el país, la cual representa el sector primario en la explotación de activos biológicos, cómo la ganadería, el agro y el área forestal. Derivados que se convierten en productos terminados con el aprovechamiento de los suelos y el agua dulce del territorio. En este orden las empresas del campo en el país se deben considerar como las compañías que resguardan el equilibrio económico de la nación, debido a que son la base de la materia prima y principalmente de los alimentos que sustenta a los venezolanos. Desde este punto de vista se debe enfocar las consideraciones de la sociedad a aportar lo necesario para ayudar al

desarrollo y enfrentar las situaciones cambiantes, que comprometen el funcionamiento de este sector.

Igualmente, se tomó como objeto de estudio la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa. Empresa que ha dirigido su horizonte a desarrollar una ganadería doble propósito con ganado bufalino en la raza Murat, basado en el mejoramiento genético, y en crear una línea de ganado puro con registro, para la venta de reproductores. Esta unidad de producción cuenta con extensiones de terrenos, diseños de potreros, fuentes de pasto fresco, suministro de agua, materiales de inseminación, romana, bretes, corrales, equipos y maquinarias necesarias para el buen desarrollo del proceso productivo, activos que evidencia material suficiente para justificar el empleo de medidas administrativas y contables, que aporte para mejorar la productividad y el fortalecimiento operativo que requiere la empresa.

En síntesis, este estudio está basado en una investigación sujeta a la necesidad de la de la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa, en el tema de manejo de acumulación de costos sobre semovientes, debido a que no cuenta con un sistema de costo establecido para determinar el costo de producción del ganado, trabajando sin formularios que reflejen índices productivos, o registro operativos y financieros, así como también un departamento administrativo – contable, con personal calificado que regularice y de fe del funcionamiento de los mecanismos utilizados o necesarios, para un control efectivo de los recursos económicos, financieros y humanos, necesarios para dar frente a las exigencias fiscales, en el pago de tributos, que permita un ejercicio financiero apegado a los dictámenes legales.

Asimismo se enfatiza que el tema de investigación se originó principalmente por la debilidades que acusa el departamento contable, donde no se ha dado la importancia que amerita el sector de costo, dentro de los

sistemas financieros de las unidad de producción, ocasionando que la empresa opere sin manuales de procedimientos, tanto operativos como administrativos, provocando una información financiera de los costos de producción deficiente, sin herramientas suficientes para realizar el análisis del costo beneficio de los animales, que garantice la toma de decisiones sin incertidumbre, además de un control interno general efectivo, donde se certifique que se sigue una línea legal en el cálculo asignaciones fiscales, que no comprometan al patrimonio de la empresa y proporcione un trabajo responsable en cada área.

En este orden, se busca darle frente a la problemática mediante este estudio, donde se Diseñan procedimiento para manejar el sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA CA. De Guanarito Estado Portuguesa. Que de acuerdo de Chambergo (2012). Un sistema de costos “Es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o prestan a los usuarios” (p.116). En este sentido se muestra una justificación sobre la atención que se debe prestar a los procesos para el registro de información financiera, durante las etapas de elaboración del producto, o en este caso los centros de costos por etapas del ganado bufalino.

Por consiguiente, al analizar el contexto de la empresa en el medio económico, se evidencio la factibilidad de investigar el tema de sistema de acumulación de costos sobre semovientes, por lo relevante en la rentabilidad de la producción del ganado, así como también la importancia en el manejo de los inventarios por grupos etarios. De tal forma, al Diseñar los procedimientos para el manejo de los sistemas de acumulación de costos sobre semovientes, se promueve el registro de los gastos que se realizan en la producción del ganado, dónde se garantice información financiera

confiable. Igualmente, con la implementación de un sistema de acumulación de costos adecuado, se tiene una perspectiva sobre el producto, en donde se aprecie los procesos de manufactura, los costos directos e indirectos, la mano de obra, y entre otros.

Por otra parte, con la aplicación del diseño de procedimientos para el sistema de acumulación de costos sobre semovientes, se especifica la forma correcta de realizar los registros contables de los movimientos financieros, y operativos, además de cómo estos son cargados a los distintos centros de costos. Para finalizar se resalta la disposición de la empresa con el apoyo brindado para realizar la investigación aportando, información y su actividad financiera u operativa, que es el núcleo de fundamentos sobre la investigación para la forma que manejan los costos de producción del ganado bufalino, dando con el planteamiento de estudio de Diseñar Procedimientos para manejar sistema acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa. Donde se requiere responder a las Interrogantes de la Investigación;

¿Cuál es la situación actual de la empresa en el registro de información sobre el manejo de los costos sobre semovientes?

¿Por qué es importante aplicar los procedimientos para manejar los sistemas de acumulación de costos sobre semovientes?

¿Cuál es el impacto de aplicar procedimientos para manejar sistemas de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A.?

1.2. Objetivos de la investigación

1.2.1. Objetivo General

Diseñar Procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa.

1.2.2. Objetivos Específicos

Diagnosticar los Procedimientos necesarios para el manejo del sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa.

Describir los Procedimientos recomendados para el manejo del sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa.

Aplicar procedimientos para manejo del sistema acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa.

Evaluar la aplicación de procedimientos para manejo del sistema acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa.

1.3. Justificación de la Investigación

Los sistemas acumulación de costos en la empresa agropecuaria en la explotación bovina forma parte de la deficiencia del sector primario en el país, debido a la falta de objetividad con el que se le hecho frente al que debe considerarse el sector con mayor capacidad productiva, debido que las empresas han basado su trabajo en criterios, que impiden que este sector se desarrolle contable y administrativamente. Por otro lado, desde el aspecto

financiero, con herramientas contables-administrativas se busca mejorar el concepto empresarial, dónde se cree una metodología de trabajo organizada basada en conocimiento científico. Y de esta forma crear un impacto positivo en la economía del país, por el aprovechamiento de los recursos, suelo, clima, y la calidad de genética del ganado que se explotan para el aprovechamiento de los recursos endógenos.

Por otro lado este tema es relevante dentro del modelo agroalimentario de un país, debido a la necesidad del producto y derivados del campo para cubrir la necesidades de los alimentos que forman parte de las dietas necesarias para las personas, además de aportar fuentes de empleo, para el sector social ya que también es considerado uno de los motores dentro de una economía rentable de una nación, para generar calidad de vida a la población de manera indirecta mediante la fuente de trabajo donde obtengan v ingresos para las familias de los sectores rurales u urbanos. Según Meley Rodríguez, (2013) señala;

La actividad ganadera como parte del sector agroalimentario, se considera estratégica a nivel mundial. Provee productos básicos (leche y carne) destinados a la satisfacción de necesidades básicas de la población, por lo que no se cuestiona su importancia dentro de la economía global. (Ob.cit)

Sin embargo, durante décadas en algunos países de Latinoamérica aún no se ha consolidado el sector agropecuario como empresas productivas con tecnología y políticas amplias, que respalden las unidades empresariales para crear su dirección, misión, visión, y objetividad. De acuerdo con Pabón, (2010), “Los sistemas de acumulación de costos representan una herramienta útil mediante la acumulación, análisis y suministro de información veraz y concisa relacionada con los costos de las actividades de producción, destinadas a la generación de bienes o servicios” (Ob. cita). Asimismo, el manejo de los sistemas de costos de producción es decisivo para todo tipo de negocio, debido al alto nivel de organización que exige para

contrarrestar las pérdidas por ineficiencia, principalmente para las empresas agropecuarias, que trabajan con sistemas de acumulación de costos, por trabajar con activos biológicos.

Por otro lado, desde el punto de vista de organización y funcionamiento, se necesita llevar una contabilidad de costo de todo el proceso de producción del ganado, influenciado por la exigencia de contar con información real transparente de los costos que se realizan en la explotación de activos biológicos, tanto en las etapas, prenatal, mantenimiento, crecimiento, desarrollo, como hasta la que limita el margen de utilidad cuando se venden como reproductores, elementos determinantes para conseguir de forma objetiva u correcta el costo de la unidad producida, más el margen de rentabilidad del negocio.

En ese orden, se crea una afinidad en el tema de elaborar un diseño de procedimientos para sistemas de acumulación costos que de mecanismos que aborde los diferentes aspectos involucrados en función del margen de utilidad de la producción de semovientes, en este sentido, al promover este concepto se obtiene oportunidad para interpretar los resultados de cada cierre productivo, fundadas en una estructura de trabajo sólida. Sin embargo en cuanto al manejo y la aplicación de la contabilidad de costo, se busca crear conciencia mediante exigencias que obliguen a proporcionar el análisis o las evaluaciones del crecimiento o disminución de utilidad. De acuerdo con esto Vargas (2016) toda empresa;

Tiene como actividad esencial la producción de bienes, cuyas operaciones deberán estar controladas por un sistema de costos, que es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas (p. 31).

Asimismo, los procedimientos para el registro de información contable son elementos importantes para realizar el desempeño apropiado de los sistemas de costos de producción, ya que son los fundamentos teóricos que desglosan las estructuras de cuentas internas, la forma del manejo de los activos, pasivos, ingresos y egresos, además del tipo de actividad económica que se desempeña, y los tratamientos contables que se utilizan para determinar la rentabilidad del negocio, siempre apoyando el concepto de la utilidad o el análisis del costo-beneficio del trabajo en la producción ganadera, para mantener una visión panorámica sobre proyección e inversiones. En el mismo orden, los sistemas de acumulación de costos facilita aplicar métodos prácticos para describir los costos de producción proporcionando conocimiento sobre los productos más rentables.

En este contexto, se hace énfasis en este tema para la ganadería, principalmente para la empresa CRIBUCA C.A. Compañía, que cuenta con un potencial alto de producción, por su tecnificación y desarrollo de su sistema de explotación bovina, el cual busca seguir creciendo para situarse como una ganadería empresarial, respaldada en el buen trabajo de campo, así como sino también ejerciendo una buena actividad contables, en el que se pueda trabajar con una productividad rentable, sustentada en un buen manejo de los sistemas de costos sobre sus animales y recursos endógenos. Del mismo modo, la actividad ganadera de la empresa necesita promover herramientas sobre los manejos financieros del ganado, para atender las limitaciones en organización y gestión económica, para fortalecer el manejo de las transacciones, los registros de costos

Igualmente, es importante manejar tratamientos contables sobre el ganado bufalino aplicando un sistema de costos por procesos, para obtener el valor unitario de la actividad ganadera a medida que van evolucionando en los inventarios, aspecto que va a permitir acumular todos los costos de producción, de los gastos realizados, en cada una de las etapas y procesos

del ciclo de producción, gastos como mano de obra, medicina, alimentos, depreciación, gastos de veterinarios, combustibles, lubricantes, mortalidad de activos biológicos entre otros.

Partiendo de esta definición, se hace énfasis en esta investigación por la importancia del costo y como este elemento se sustenta bajo la ciencia contable, la contabilidad de costos, y la contabilidad agropecuaria, mediante sus fundamentos teóricos, que resalta todo lo aplicable a los procesos de costos de producción en el manejo de ganado bufalino, su valuación y representación en los Estados financieros. Además, se enmarca en un diseño metodológico, que garantiza propiedad en el tema de estudio. Para Viola (2011), “Es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo” (p.56).

De tal manera, se crea una polaridad hacia esta investigación ya que está centrada en corregir las anomalías dentro del control del negocio ganadero de la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa, Mediante los Procedimiento para manejar sistema en acumulación de costos sobre semovientes. Ya que la misma no posee un sistema de costos de trabajo para los tratamientos contables sobre los activos biológicos, la herramienta brindara apoyo a la empresa para conocer los costos y la rentabilidad de cada unidad producida, para realizar los análisis comparativos de inversión y presupuestos requeridos.

1.4. Alcance del estudio

Cabe destacar, que esta investigación se realiza como trabajo de aplicación presentada como una investigación proyectada a fomentar el manejo de los sistemas de acumulación de costos sobre semovientes, para comprobar la liquides y el costo-beneficio de la producción mediante el

manejo de información financiera, además sirve como instrumento de fácil interpretación en la gestión administrativa dónde se evalué la capacidad y el nivel de eficacia del trabajo contable y administrativo. De tal manera la propuesta radica en Diseñar Procedimiento para manejo de sistema en acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa.

Por otra parte, el estudio va hacia el área contable de la empresa CRIBUCA C.A. de Guanarito Estado Portuguesa. En el ciclo de producción del ganado bufalino de las razas Murat en las etapas de gestación de búfalas, cría, levante, y engorde de reproductores para la venta. Según Arredondo (2015), “el objetivo principal del sistema de costeo por procesos es: El cálculo del costo de las unidades terminadas y de las unidades que aún no se han terminado y que se encuentran en el inventario de producción en proceso” (p. 95).

En el periodo de investigación, se realizará la recolección de información de la empresa en un lapso de corto mediano plazo, se recopilarán las informaciones necesarias para construir la investigación. En cuanto a la Subáreas de conocimientos y saberes de las Ciencias Sociales y Económicas UNELLEZ, se trabaja en una línea de creación intelectual dentro de los diseños de sistemas de costos, mientras que los sujetos de investigación: Serán el personal administrativo, operativo y el gerente de la empresa.

CAPITULO II

BASES TEORICAS

2.1. Antecedentes

Cabe destacar, que todo proceso de investigación debe cubrir con los resúmenes teóricos que cimienten el desarrollo de la actividad científica, para argumentar las investigaciones, haciendo hincapié en el tema seleccionado para realizar el estudio. En este sentido se abarca el tema sustentando con autores que realizaron síntesis en la misma línea investigación, acerca de los diseños de sistemas de costo, donde se describe de forma concreta la estructura de los trabajos y se hace énfasis donde tiene similitud o vínculo en contraste con la investigación que se realizó.

De tal manera, Melean (2019) realizó un estudio titulado “Gestión de costos de producción en ganadería bovina del Municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. Para la Universidad del Zulia, Venezuela. Cuyo Objetivo general, consistió en analizar la gestión de los costos de producción en unidades de producción ganadera de la región, específicamente en el municipio Valmore Rodríguez, considerando aspectos como los procesos de producción, sistemas de acumulación de costos y elementos de los costos de producción. Desde la perspectiva metodológica, se recurrió al conocimiento científico asumiendo concepciones sistémicas, enmarcadas en el paradigma cuantitativo para responder al objeto de conocimiento en estudio.

En primera instancia, se realiza una revisión teórico-documental sobre la gestión de los costos de producción; lo cual dio pie al diseño de un

instrumento de recolección de información, tipo cuestionario, sometido a la Validación de expertos, mediante la técnica del focus group, es decir, se discutieron cada uno de los ítems diseñados para determinar pertinencia y validez, contando para ello, con la opinión de expertos de diferentes áreas del conocimiento. Concluyendo que no se lleva a cabo una gestión de costos de manera formal, los costos de producción no se contabilizan, como consecuencia de la falta de registros productivos y contables, siendo evidente la inexistencia de sistemas de acumulación y estructuras de costos.

Por otro lado, el universo o población en este proyecto de investigación lo constituyo, el muestreo aleatorio estratificado con afijación proporcional; este tipo de muestreo, para Parra, (2006) “alcanza su mayor eficiencia en la medida en que los estratos sean lo más homogéneo posible en su interior y, a la vez, lo más heterogéneo posible entre ellos”, (p.59). Posteriormente, fue estimada la participación relativa de las unidades de producción (fincas por parroquias) en función de la totalidad de la población, quedando la muestra (n) constituida por 36 fincas, distribuidas por parroquias.

Para las técnicas e instrumentos de recolección de datos, se utilizaron las técnicas de análisis documental, entrevistas estructuradas y cuestionarios, que, para López (2014) “Son el conjunto de reglas y operaciones concretas para el manejo de los instrumentos, se sitúan a nivel de los hechos o de las etapas prácticas que permite la aplicación del método” (p. 8). En este sentido los datos obtenidos, fueron organizados, clasificados y registrados en una base de datos, y luego dispuestos en matrices diseñadas para facilitar su análisis, interpretación y discusión. Los hallazgos correspondientes fueron interpretados con extremo rigor, asumiendo la objetividad y rigurosidad como guías en el proceso de análisis.

Esta investigación guarda relación con el tema de estudio, por el contexto que abarca los aspectos de gestión como los procesos de producción,

sistemas de acumulación de costos y elementos de los costos de producción, donde de forma detallada se busca crear métodos para la ejecución del manejo de sistemas de acumulación de costos en vacunos, con beneficios estructurados hacia el refuerzo del estudio contable. Con la finalidad de mejorar la operatividad, por medio del establecimiento de procedimientos que sirvan a la gerencia para obtener de forma clara el resumen de lo planteado en ambos trabajos, garantizando una indagación con propiedad.

Asimismo, Bolívar (2016) realizaron un trabajo titulado “Diseño y evaluación de una estructura de costos de la ganadería bovina en el Estado Barinas, Venezuela. Para la Universidad de Oriente, Venezuela. El objetivo del estudio fue evaluar la estructura de costos de la ganadería bovina en el Estado Barinas (municipios Ezequiel Zamora y Pedraza), para analizar el desempeño técnico-económico de las explotaciones ganaderas, sobre la generación de ingresos, la rentabilidad y de la correspondencia de ésta con los costos. El presente estudio responde a una investigación con diseño metodológico no experimental, de tipo analítico-descriptivo.

Por otra parte, trabajo con un instrumento basado en la recolección de información, que abarcó la encuesta u entrevistas a productores, además de las consultas con empresas veterinarias con venta de insumos. La fase de campo o de recolección de información estuvo comprendida entre el mes junio de 2014 y mayo de 2015. Mientras que la población estuvo constituida por 998 y 1.150 representativa, se recurrió a la búsqueda de unidades de producción (fincas) del MEZ y MP información proveniente de las planillas respectivamente para la selección de dicha población se contó con el apoyo de las asociaciones de ganaderos correspondientes, cuyo criterio se basó en unidades de producción, el tamaño de la muestra resultante fue de 96 unidades de producción.

Por otro lado, la información recabada fue procesada y analizada con base en la composición de las unidades de producción ganaderas a nivel técnico - económico, haciendo uso de la estadística descriptiva, y su posterior interpretación en términos de los resultados de la investigación. Con base en las variables técnicas y económicas señaladas, se efectuó la acumulación por las diferentes partidas del costo en que incurrieron, y se diseñó la estructura de costos agrupadas en dos categorías de costos (fijos y variables).

En síntesis, la investigación Bolívar y otros (2016), Tiene afinidad directa con el estudio presentado, por la relación que guarda las estructuras de costo y los sistemas de acumulación de costos en la ganadería bovina donde el tema se enfoca en la influencia de los costos de producción en el sector, y la descripción de como aplica la contabilidad en los métodos utilizados para obtener el costo – beneficio de los productos, haciendo fe de uso de los principios teóricos que fundamentan el sentido de la producción rentable. Mediante la aplicación de los mecanismos necesarios sobre los registros de costos, ya que son la base de la información financiera de la empresa agropecuaria, que se usan para obtener la utilidad del activo biológico.

En el mismo orden, Boscán y Sierra (2015), Realizaron un trabajo titulado Costos de producción y rentabilidad en fincas productoras de leche a puerta de corral del Municipio Rosario de Perijá, para la Universidad Rafael Urdaneta. Maracaibo, Venezuela. Asimismo, esta investigación conto la finalidad, de Proponer un centro de costos para las fincas productoras de leche a puerta de corral del Municipio Rosario de Perijá.; en relación esta investigación está centrada en corregir las anomalías de la falta de control adecuado en el negocio ganadero de los productores que necesitan implementar los sistemas de costos apropiado al para su negocio. En este orden el objetivo general consistió Implementar un sistema de costos de

producción para mejorar el control de los costos de producción de los ganaderos.

De este modo, el tipo de metodología consistió en un modelo descriptiva y explicativo identificando que las fincas determinaban sus costos de manera global y empírica al no contar con un sistema de costos, por lo que propusieron una estructura basada en la metodología del costo directo que se acoplaba a las características de la producción y calcularon los de indicadores de rentabilidad sobre los activos, rentabilidad sobre el patrimonio, margen bruto, margen operacional y margen neto, beneficiando a la empresa al reducir sus costos, aumentar sus ingresos y maximizar la rentabilidad.

Del mismo modo, contó con un diseño no experimental, debido a la búsqueda de observar el fenómeno tal como se da en su contexto natural, realizando un corte específico en un tiempo determinado. En cuanto a la población de estudio radica en una cantidad compuesta por 100 personas dedicadas a la producción de ganado vacuno. Mientras que la muestra estuvo representada por un subconjunto de la población.

En este contexto, la variable de estudio quedó estipulado en los sistemas de costos, ya que es el conjunto de procedimientos analíticos que aplican las empresas para la determinación de los costos de producción. Mientras que las técnicas de recolección de datos se dieron a través de la encuesta, el trabajo de campo y la fotografía. El instrumento de recolección de datos utilizado para obtener los datos necesarios fue el cuestionario, éste consiste en varias preguntas cerradas, relacionadas con las variables de estudio. El cual fue aplicado a la muestra de la investigación, a fin de obtener la información necesaria para determinar las respuestas de las variables.

La similitud de la investigación del estudio de Boscán y Sierra (2015) con el estudio presentado, es que habla con correlación a los sistemas de costos

de producción en la ganadería. Además de los métodos de aplicación y técnica utilizadas, que garantizan que los elementos sean los adecuados y cumplan con la legalidad requerida en las empresas estudiadas. Dentro del mismo orden se vinculan las indagaciones, por las características y enfoque que hace que el objetivo y las variables sean similares. Desde el punto de vista metodológico aporta el reconocimiento de los costos que pertenecen a cada proceso (prenatal crianza, levante, engorde o ceba) acordes a como se han originado, su acumulación y como se cargan a cada lote de animales.

2.2. Bases teóricas

Son los cimientos creados para generar la credibilidad de las investigaciones, donde el cuerpo de investigación cuenta con el soporte teórico, para debatir, analizar y dar dictámenes, de los niveles teóricos del trabajo de investigación, a fin de evitar repetir hipótesis ya realizados. De tal manera los fundamentos teóricos van a permitir presentar definiciones, que fundamenten la estructura del trabajo, donde se sistematicen, clasifiquen y relacionan en entre sí los fenómenos de estudio. De acuerdo con Arias (2012) afirma que “Las bases teóricas implican un desarrollo amplio de los conceptos y proposiciones que conforman el punto de vista o enfoque adoptado, para sustentar o explicar el problema planteado”. (p. 107)

2.2.1. Contabilidad agropecuaria

Es una rama de la contabilidad general que está encargada del registro y ordenamiento de la información financiera de las actividades comerciales realizadas dentro de las empresas agropecuarias, además es el punto de partida para obtener las informaciones confiables sobre el contexto que involucra los procesos de manufactura, estableciendo apropiados controles y reuniendo una información con propiedad que sirva para la toma de decisiones. De la misma manera la contabilidad agropecuaria se caracteriza

por presentar deficiencias en la práctica de los procedimientos de registro de cuenta. Según Mendoza (2010:), se cimientan en:

identificar gastos y costos, distribución de los costos y gastos, hacer las valoraciones de los activos vivos, la cuantificación de las pérdidas, mermas y degradaciones, los tratamientos cualitativos de la involución biológica, la definición de métodos de desgaste fisiológico de los activos biológicos (amortizaciones acumuladas), cuantificar los ingresos o reservas por evolución y por último, cuantificar dentro de estos cuáles corresponden a cambios en el precio y cuáles corresponden a cambios por crecimiento o aumentos de masa corporal. (p.23)

En este sentido, uno de los escenarios más notables, es sobre la necesidad de registrar los contrastes entre las diferencias de costos por procesos entre el valor razonable de los activos biológicos y el costo histórico con que se contabiliza el sector sobre el asiento en las cuentas de resultados cuando presenten las diferencias. Asimismo, existe una concordancia ya que se generan situaciones de homologación en los valores reales de los activos, acercando más el valor contable al valor de intercambio en el mercado.

Por otro lado, es de gran importancia porque a través de ella se obtiene la información financiera necesaria sobre la actividad económica, para actuar como mediador en el cumplimiento de los requisitos del pago de impuesto sobre la renta, la situación patrimonial en cada ciclo, y la rentabilidad del negocio, de acuerdo con los beneficios obtenidos en la explotación. Además de aportar herramientas de toma de decisión a los productores para planificar los proyectos de inversión en su empresa mejorando su gestión empresarial.

2.2.2. Contabilidad ganadera

Se presenta como la contabilidad similar a la contabilidad de costos especializada en determinar, controlar, analizar, e interpretar las partidas de los costos involucrados en la cría, mantenimiento y venta de animales. También que está fundada con objetivo del movimiento de ganado en los

diferentes tipos de la explotación, a fin de aplicar las teorías contables para registrar las operaciones relativas a compras, ventas, registro de costos y valuaciones en los cambios frecuentes que el ganado experimenta. Por otro lado, en esta rama existe una aplicación particular de la técnica contable del ganado, por la forma de contabilización de nacimientos, compras, defunciones, ventas y reclasificaciones de animales. De acuerdo con Zapata (2003), citado por merlo (2016) describen que;

La contabilidad ganadera o pecuaria, debe cumplir con un rol fundamental en el área financiera y contable, que es el de informar con exactitud cuáles son las partidas de costos y gastos que se llevan a cabo por el productor para criar y vender sus animales, con el fin de que se pueda determinar los costos totales y unitarios, que permita, entre otras cosas, establecer el precio de venta y conocer sus respectivas ganancias, o sus pérdidas netas. (Ob.cit)

2.2.3. Contabilidad de costo

Es una rama de la contabilidad de gestión, que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes. Además, sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios o comercio de una empresa para la valuación de inventarios, la planeación, el control en la toma de decisiones. Por otro lado, tiene la afinidad de medir, e interpretar los resultados de cada uno de los costos a través de la obtención de costos unitarios. Según Hargadon (2008), define la contabilidad de costos como; “La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa”. (p.13)

2.2.4. Sistemas de Costos

Los sistemas de costo son descendencias de la contabilidad general a los cuales les corresponde la manipulación de todos los detalles referentes a los costos totales de fabricación. La manipulación incluye, clasificación, acumulación, asignación y control de datos de costos para lo cual requiere un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación eficaz para determinar el costo unitario del producto. La definición según Chambergó (2012). Un sistema de costos “Es el conjunto de procedimientos analíticos de costeo que aplican las diferentes empresas e instituciones para la determinación de los costos de producción, de comercialización o de servicios que produce, vende o prestan a los usuarios” (p.116).

2.2.5. Clasificación de los sistemas de costo

De acuerdo con Horngren, Datar y Foster, (2007), citado por merlo (2016), los sistemas de costos se pueden clasificar en:

- **Sistema de costo por órdenes de trabajo:** En este sistema, el objeto del costo es una unidad o múltiples unidades de un producto o servicio distinto llamado trabajo. El sistema de costeo por órdenes de trabajo acumula costos por separado para cada producto o servicio. Este sistema de acumulación de costos lo utilizan las organizaciones cuyos productos o servicios se identifican con facilidad mediante unidades individuales, o lotes cada uno de los cuales recibe diversos insumos de materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fábrica.
- **Sistema de costo por procesos:** Es un sistema de acumulación de costos por departamento, procesos o centro de costos, entendiéndose por centro de costo la división funcional donde se realizan actividades específicas; los objetos de costos son los departamentos o procesos

de producción. Los costos se acumulan en cada uno de ellos durante un periodo de tiempo; y el costo unitario se calcula dividiendo los costos acumulados para cada departamento entre una medida adecuada de producción - número de unidades similares elaboradas en el periodo en términos equivalentes.

- **Sistema de costeo histórico:** Es un sistema que rastrea los costos directos al objeto del costo al utilizar las tasas reales de costos directos multiplicadas por las cantidades reales de los costos directos de los insumos y prorrotea los costos indirectos basados en las tasas reales multiplicadas por las cantidades reales de las bases de asignación.
- **Sistema de costeo predeterminado:** Los costos predeterminados corresponden a un sistema que calcula sus costos con anticipación a la fabricación real del producto a la conclusión de un contrato especial de construcción; con la finalidad de su comparación con los costos reales.

2.2.6. Tipos de sistemas de costos para la actividad ganadera

Sistema de acumulación de costos por procesos continuos o costos por órdenes específicas de producción: Este sistema describe como los costos del ganado, se cargan a una cuenta de hatos ganaderos, donde se registran los costos al momento de nacer los terneros (as); el total de costos acumulados se dividirá entre el número de animales que nacieron, estableciendo su costo primario.

Asimismo, conforme van creciendo los animales, los costos de su mantenimiento y evolución, se cargan a la cuenta hatos ganaderos y se determina un nuevo costo para cada animal, en función de los costos acumulados. Según Carlos (2012), citado por (Vargas, 2016) indica que “Es el sistema que aplican las empresas cuyo proceso no es continuo y en el que

es posible identificar lotes específicos de producción y seguir su trayectoria a través de las distintas operaciones hasta que se transforman en productos terminados” (p. 34).

Sistema contable pecuario por reevaluación del ganado por crecimiento: En este sistema el ganado se le fija un precio base (valor de mercado o genética); y los costos de crecimiento y/o mantenimiento se van contabilizando globalmente. Para el registro del crecimiento del ganado (acorde la edad) se regulariza el valor de los inventarios, con abono a una cuenta de Pérdidas y Ganancias, “Alzas y Bajas de Ganado”, y al final del ejercicio se establece la utilidad o pérdida de la explotación.

Igualmente, al llegar el ganado a su etapa productiva, no es posible seguir revaluando, ya que llega un momento, en que la edad es un factor negativo, aún en el precio; y los costos de mantenimiento, pueden constituir una pérdida. Para Flores y Oshiro (2015), es;

Un sistema de acumulación de costos de producción, por departamento o centro de costos. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos (p. 24)

2.2.7. Objetos de costos ganaderos

Conforme a la etapa de crecimiento, Castillo y Tocto, (2015), (p.22). Recalcan que el objeto de costos o productos a costear está representado por las siguientes categorías:

a) Buceros (as) (0 a 7 meses). - Son animales recién nacidos que dependen directamente de la vaca para su alimentación y son considerados semovientes en evolución.

- b) Bautes (as) (6 a 12 meses).** - Cría del ganado bovino, desde que termina la lactancia y hasta etapas finales de su crecimiento. Se consideran semovientes en evolución.
- c) Toretes y bubillas (12 a 24 meses).** Nominación que se le otorga a las crías desde que comienza su evolución de crecimiento para lograr su peso corporal óptimo para la matanza (macho) o parto (hembra). En el caso de los machos se considera semovientes para la venta, en caso de las hembras se conserva la denominación de vaquillas hasta que ocurra el parto, momento en el cual su denominación cambia a vaca y se considera como semoviente en el (activo fijo).
- d) Búfalos reproductores (24 a más meses).** Machos destinados a la monta o reproducción. Permanecen con las vacas y vaquillonas adultas para conseguir la preñes de estas. Se consideran semovientes de producción (en el activo fijo).
- e) Búfalas (24 a más meses).** Hembras con más de un parto cuya capacidad reproductiva le permite permanecer en esta categoría. Se considera semoviente de producción y forman parte del activo fijo.
- f) Reproductores fuera de servicio o de descarte.** Animales antes clasificados como reproductores que se consideran como descarte para ser vendidos a mataderos.
- g) Crianza.** Se refiere a los costos acumulados por los animales destinados a la reproducción, las cuales se imputan a los becerros por nacer. De igual manera los costos de inseminación deben ser acumulados en este rubro.

2.2.8. Elementos del costo de producción ganadero

En el área de producción a la hora de hablar de un costo total de producción, debemos mencionar que el mismo está compuesto por: costos de materiales directos, costos de mano de obra directa de fabricación y los

costos indirectos de fabricación. En relación Horngren, y otros (2007) lo ordenan de la siguiente forma;

- **Insumos o materiales directos de fabricación:** se involucra en este rubro todos aquellos gastos que se ocasionan para la adquisición de bienes que contribuyen a un mejor rendimiento de la actividad, entre estos tenemos: forrajes, concentrados, sales minerales, medicinas y vacunas, etc. Los cuales son consumidos por los animales y transformados en peso corporal.
- **Mano de obra directa de fabricación:** La mano de obra que se utiliza en las actividades ganaderas, está formada por mano de obra familiar y mano de obra asalariada. Representada por el personal que labora en la Empresa, la cual se puede dividir en directa si maneja el ganado o indirecta, si no se ocupa del mismo directamente.
- **Costos Indirectos de fabricación:** Se consideran como tal, aquellas partidas cuya asignación no puede ser realizada de forma directa, práctica y económica, Para el caso de la ganadería, en este rubro se incluyen los gastos de administración, mantenimiento y reparación de cercas, mantenimiento de pastos, depreciaciones, combustibles y lubricantes. (p.37).

2.2.9. Registros Contables Ganaderos

Los registros contables son los datos que se anotan en forma detallada, ordenada y sistemática de las actividades que se realizan con el objeto de que en un momento dado se pueda conocer la situación financiera de la empresa. En la mayor parte de las empresas ganaderas, la alimentación y la mano de obra constituyen los principales rubros de gastos, es por ello por lo que para conocer con detalle cada uno de estos rubros es de vital importancia llevar registros en donde se conozcan cuánto se ha utilizado para lograr distintas cantidades de productos ganaderos. De tal manera

Maino y Martínez, citado por Merlo (2016). Los registros que deben llevarse de acuerdo con la naturaleza de las empresas ganaderas son los siguientes:

- a) Nacimientos:** En el registro contable de los nacimientos, se debe tomar en consideración el costo que se le asignara al momento de nacer, el cual está formado por los gastos de mantenimiento de la vaca durante el período de gestación (servicios de veterinario, vacunas y tratamientos especiales).
- b) Reclasificaciones:** Para efectuar el registro contable de las reclasificaciones, deberán considerarse las diferentes etapas de desarrollo del bovino y el método de registro contable a utilizar es el de revaluación.
- c) De Ternero (a) a Novillo (a):** Se toma en cuenta el valor asignado al momento de nacer, así como los gastos de servicios veterinarios, vacunas y cualquier otro tratamiento especial.
- d) Novillos a Toros:** El valor a registrarse estará formado por el costo dado al momento de reclasificarse como novillo, gastos veterinarios, y vacunas aplicadas durante esta etapa.
- e) Novillas a Vacas:** Su costo estará representado por el valor asignado en la reclasificación como novilla más los servicios veterinarios y vacunas.
- f) Defunciones:** El costo para registrar la defunción, varía dependiendo la etapa de desarrollo del bovino, por lo que el historial de vida es de suma importancia para determinar su valor.
- g) Compras:** Para registrar el costo de las compras, se debe tomar en cuenta el valor de cada unidad, y los siguientes gastos incurridos:
 - Fletes.
 - Impuestos.
 - Otros Gastos.

- h) Ventas:** El registro contable de las ventas, se realiza de acuerdo con el valor vigente en el mercado al momento de efectuar la transacción.
- i) Costo de Producción o Ventas:** La ganadería presenta un problema específico, y es que la crianza de animales representa productos no terminados, cuyo costo no puede determinarse exactamente; se realizan gastos por la crianza en su totalidad y al final del año el inventario comprende animales de distintas edades. (p.30)

2.2.10. Activo biológico

Un activo biológico es un animal vivo o una planta bajo el sistema de producción, de una empresa agropecuaria en situación productiva como pasado debido a la cosecha o recolección que dependen de un desarrollo fisiológico. De acuerdo con Zacarias (2011) La transformación biológica; “comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos” (p.44).

De tal manera, los activos biológicos son productos agrícolas o productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o recolección. Del mismo modo, en el caso de los animales estos se consideran activos desde su nacimiento; y en el de las plantas desde su siembra. De acuerdo con la NIC 41 agricultura; son considerados activos biológicos;

“el ganado lechero (leche, Queso) Cerdos (Reses sacrificadas Salchichas, jamones) Ovejas, (lana, hilo de lana), Árboles de plantación forestal (Árboles talados Troncos, madera curados), Plantas de algodón (Algodón cosechado Hilo de algodón, vestidos),, Caña de azúcar (Caña cortada Azúcar), Plantas de tabaco (Hojas recolectadas Tabaco curado Matas de té Hojas recolectadas Té), Viñedos (Uvas vendimiadas Vino), Árboles frutales (Fruta recolectada Fruta procesada), Palmas aceiteras (Fruta recolectada Aceite de palma), Árboles de caucho (Látex recolectado Productos de caucho)”.

2.2.11. Centros de costos Ganaderos

La contabilidad aplicada a la empresa agropecuaria, por los activos que controla, y por lo complejo de sus fases de producción, debe ser una contabilidad de costos mecanizada bajo un sistema de costos por procesos, donde obteniendo un valor unitario de los semovientes a medida que van evolucionando en los inventarios, haga posible el traslado al costo promedio del animal al inventario siguiente. En relación Castillo & Tocto, (2015) consideran como;

- a) **Centro de costos prenatal.** En estas partidas se acumularán los costos en que incurren las madres y los padres que conforman el proceso productivo, desde la preñes hasta el momento del parto, estos serán imputados a la cría al nacer.
- b) **Centro de costos de crianza.** Está relacionado con los costos que se asigna a las crías lactantes, es decir a los becerros que no han sido destetados.
- c) **Centro de costo de levante.** Corresponde a los costos que se generan por lo animales que están en la etapa de crecimiento es decir los terneros(as).
- d) **Centro de costos de alimentación.** Corresponde a los costos de alimentación de los animales que se encuentran en la última fase del proceso productivo, en esta partida se acumulan los costos hasta que el animal sale al matadero.
- e) **Toretas y vaquillonas (12 a 24 meses).** Nominación que se le otorga a las crías desde que comienza su evolución de crecimiento para lograr su peso corporal óptimo para la matanza (macho) o parto (hembra). En el caso de los machos se considera semovientes para la venta, en caso de las hembras se conserva la denominación de vaquillas hasta que ocurra el parto, momento en el cual su

denominación cambia a vaca y se considera como semoviente en el activo fijo.

- f) Toros reproductores (24 a más meses).** Machos destinados a la monta o reproducción. Permanecen con las vacas y vaquillonas adultas para conseguir la preñes de estas. Se consideran semovientes de producción (en el activo fijo).
- g) Vaca (24 a más meses).** Hembras con más de un parto cuya capacidad reproductiva le permite permanecer en esta categoría. Se considera semovientes de producción y forman parte del activo fijo.
- h) Reproductores fuera de servicio o de descarte.** Animales antes clasificados como reproductores que se consideran como descarte para ser vendidos a mataderos. (p.22)

2.2.12. Generalidades de los registros contables Ganadero.

Los registros son la base de un sistema de información, éste está conformado por una serie de datos tomados en la finca o empresa ganadera con el fin de conseguir un objetivo común empresarial. La importancia de la información está en el economizar dinero, seleccionar los animales superiores, a los mejores descendientes como novillas de reemplazo, planificar y descartar animales de mala producción, entre otro. Para Gonzales (2018) los principales registros ganaderos son;

- 1) **Registros de inventario:** es el control de los recursos físicos con los que cuenta la explotación. Todos estos registros se fundamentan en la realización de un inventario de los bienes de la unidad de producción, número de animales, producción de leche y/o carne, área de cultivos, producción por cultivo, etc.
- 2) **Registros financieros y administrativos:** Estos registros están asociados con las inversiones, ingresos, egresos y retorno o incremento de capital, como: ventas anuales de carne, ventas anuales

de leche, ganancia por producción. Estos registros permitirán que el productor conozca.

- 3) **Registros de producción o reproducción:** estos registros permitirán analizar el comportamiento productivo del hato mediante los registros de nacimientos, destetes, ganancia de peso, partos, y producción de leche.
- 4) **Inventario de activos Fijos:** Están constituidos por los bienes permanentes y semipermanentes de la finca, valor de la tierra, bienes sujetos a depreciación, Tierra y pastizales, cultivos permanentes, construcciones e instalaciones, Maquinaria y equipos. sementales y vacas en reproducción.
- 5) **Inventario de activos Corrientes:** Semovientes no reproductores, Productos o insumos en almacén, Cultivos anuales o bianuales en crecimiento.
- 6) **Inventarios de activos Líquidos:** Son los que comprenden el dinero en efectivo que posee el negocio en un momento dado. Están formados por dinero en bancos, dinero en caja chica, cuentas por cobrar (corto plazo).
- 7) **Gastos de operación:** Mano de obra fija: salarios, alimentación, prestaciones sociales y bonos. Mano de obra eventual: salarios, alimentación. Maquinaria y equipos propios, combustibles y lubricantes, reparaciones y repuestos. Arrendamiento de maquinaria y equipos. Mantenimiento de instalaciones: materiales, mano de obra (si es contratada). Establecimiento y mantenimiento de potreros: semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas. Alimentación suplementaria: melaza, sales minerales, compra de heno para el ganado, concentrados, potreraje y otros.

2.2.13. Procedimientos de registros contables

Forma parte de los mecanismos más eficaces para la toma de decisiones en la administración Financiera, ya que tiene como objetivo principal crear los patrones de seguimientos para los empleados en el área contable, buscando un funcionamiento con el mayor grado de eficiencia. Según Guajardo, (2006) citado por Rodríguez (2015) “son todas las actividades que realizan los empleados del departamento de Contabilidad y que están soportados por diferentes conocimientos y teorías de la profesión contable”.

Asimismo, se subraya lo relacionado a los procedimientos contables, ya que facilitan la capacitación al personal, proporcionan la orientación precisa que requieren para la actividad administrativas, en el ámbito contables, son unas fuentes las cuales trata de mejorar y orientar los esfuerzos de un empleado para lograr la realización de las tareas que se le han encomendado. De acuerdo con Catacora (2009) “Estos representan una herramienta indispensable para toda empresa u organización, ya que les permite cumplir con sus funciones y procesos de una manera clara y sencilla” (p.71)

En este sentido, las empresas para poder realizarlas actividades de forma efectiva deben poner en práctica los procedimientos contables como medios de trabajos, coordinado como base fundamental para la preparación de la información financiera necesaria para que la junta directiva haga el análisis y conozca de la situación en que se encuentra el organismo a una fecha determinada, para garantizarla ejecución de forma establecida y en el orden de los procesos establecidos para los registros contables, fundamentando la información en la documentación de fuentes de registro de las transacciones en los libros contables hasta la preparación de los Estados financieros que servirán de base a las directivas para la toma de decisiones.

2.2.14. Cuentas que intervienen en la actividad ganadera

Consisten en los mecanismos más eficaces para el manejo eficiente de las empresas pecuarias ya que hace uso de elementos básicos e indispensables que utiliza la contabilidad, para determinar las partidas atribuidas a cada movimiento económico, denominada cuentas. Para Cholvis, (1980) citado por merlo (2016), en una empresa agropecuaria se utiliza un conjunto de cuentas en particular, las cuales se pueden dividir principalmente en cuatro grandes grupos:

- Cuentas patrimoniales: Es donde se registran los bienes en uso, cuentas como; campo o superficie, herramientas, maquinarias y equipos, carreteras, caminos y mejoras, instalaciones, edificios, galpones, molinos y aguadas, alambrados, corrales y tranqueras.
- Cuentas para registrar el inventario de hacienda y productos derivados de la ganadería son: Movimiento del ganado vacuno destinado a la venta o consumo. A su vez la división donde se diferenciarán las distintas categorías de ganado vacuno.
- Cuentas de resultados: es donde se van a contabilizar los ingresos y egresos de la empresa agropecuaria. Por ejemplo, procreación, mortandad, gastos generales de la explotación, explotación hacienda vacuna, etc.
- Cuentas para el registro de diversas actividades auxiliares a la explotación.
- Cuentas que la empresa agropecuaria utiliza para: caja, bancos, deudores por ventas, acreedores varios, etc.

2.2.15. Tratamientos contables Ganaderos

Cabe destacar, la necesidad de obtener la mejor y más clara información financiera en las empresas que realizan actividades agropecuarias ha permitido adoptar la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41, la misma se aplica en los activos biológicos, en productos agrícolas de cosecha o recolección. Para Reyes & Torres, (2016)

La norma también establece un tratamiento contable de dichos activos, en donde se determina un valor razonable acorde a los costos que implica la transformación biológica (etapas de evolución y crecimiento de los activos como: plantas y animales) y su venta en el mercado. (Ob.cit)

En otras palabras, la aplicación de la NIC 41 revelará la situación económica y financiera de las empresas después de la adquisición, crianza, engorde y reproducción de los activos biológicos y su costo de venta en el mercado al que están dirigidas las empresas. Por otro lado, Canos et al., (2015) destaca que; “la información financiera después de la aplicación de la NIC 41, se debe establecer el camino correcto a seguir por parte de las empresas, es decir, tomar las decisiones correctas frente a la situación actual que enfrentan las mismas”. (Ob.cit)

2.2.15.1. Agotamiento del ganado bovino

Se refiere a los cambios en unidades físicas (incrementos y/o disminuciones) de los activos no producidos. En este sentido, Pérez y Juan (2020). determina que él; “método más apropiado para medir cuantitativamente el desgaste en que incurren los bovinos durante su etapa de producción es el de línea recta, por lo que, al momento de proceder sobre estos cálculos, se deben divulgar en la información a revelar” (p.11). En el mismo orden Pérez y Juan (2020) señalan que el método de línea recta consiste en la;

a) Vida útil: La vida útil se determina en un período apropiado cuando hay una estimación de la durabilidad que tiene un activo biológico, de acuerdo con la capacidad productiva y el tipo de sistema de producción ganadera al que está sometido. Hay diversos elementos que influyen en la vida útil de un semoviente, como por ejemplo la raza, el bienestar que se le puede brindar (cuidados veterinarios, estadía y alimentación), como también el entorno ecológico en que los rodea, algunos zootecnistas como también veterinarios, proponen en que la vida útil para animales bovinos concierne como factor principal, el número de partos que pueden brindar en su etapa de reproducción

b) Valor Razonable; La determinación del valor razonable es fundamental dentro de la estructura del método de depreciación que se utilizará, ya que es el valor en el cual se negocia entre el comprador y vendedor, en referencia al activo biológico para adquirirlo o enajenarlo; por lo tanto, este importe es un soporte para la medición cuantitativa del deterioro en los bovinos.

c) Valor residual, descarte o salvamento; En bovinos se propone como valor residual o de salvamento, el importe del activo en el mercado una vez se haya agotado su etapa productiva, en donde se debe calcular con base a su peso y valor de la carne en pie o sacrificado.

2.3. Bases legales

El presente proyecto tiene como fundamento estudio las normas y leyes establecidas dentro del contexto de ordenanzas legales del campo contables para las empresas mercantiles con fines lucrativos. Para Palella y Stracuzzi (2017) indican que las bases legales "son las normativas jurídicas que sustentan el estudio desde la carta magna, las leyes orgánicas, las resoluciones decretos entre otros" (p.55)

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999), TÍTULO III DE LOS DERECHOS HUMANOS Y GARANTÍAS, Y DE LOS DEBERES Capítulo I Disposiciones Generales en el Artículo N.º 28;

Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley.

También, la CRBV (1999): dispone en el **Artículo N.º 305**, capítulo II numeral 25 señala que: será de la Competencia del Poder Público Nacional “Las políticas nacionales para la producción agrícola, ganadera, pesquera y forestal.”

Igualmente, la CRBV (1999): dispone en el **Artículo N.º 305** que:

El Estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral, a fin de garantizar la seguridad alimentaria de la población; La seguridad alimentaria se alcanzará desarrollando y privilegiando la producción agropecuaria interna, entendiéndose como tal la proveniente de las actividades agrícola, pecuaria, pesquera y acuícola. (p.68)

Providencia administrativa de la superintendencia Nacional para la defensa de los derechos socio económicos N°003 SUNDDE, en el Artículo N.º 1 señala;

La presente providencia administrativa tiene por objeto establecer criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del decreto de rango, valor y fuerza de la ley orgánica de precios justos para la adecuación de sus estructuras de costos que les permita determinar precios justos.

Asimismo, **Artículo N.º 2**, describe:

Serán criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad de costos de los sujetos de aplicación del decreto con rango, valor y fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos los que a continuación se mencionan:

- Los costos de producción son apenas una parte de la información financiera, que se genera, prepara y presenta, con base en el desempeño de sus operaciones, la valuación de todos los eventos que la afectan y la aplicación de un conjunto de normas, principios y políticas contables adoptadas por el sujeto de aplicación. Por consiguiente, no podrá existir control sobre los costos por parte de los sujetos de aplicación, si no se regula y se lleva un control integral sobre la información financiera
- El costo será el valor de los elementos necesarios asociados directa e indirectamente para la producción de un bien o la prestación de un servicio.
- Los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del periodo) son diferentes. El costo de producción comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado prestado.
- Los elementos del costo de producción incluirán: costos de adquisición de materiales y materias primas y los costos de conversión o transformación, para darle al producto o servicio su condición de terminado prestado.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41; Agricultura, párrafo **N.º 1** como objeto;

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

Esta Norma debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola:
(a) activos biológicos, excepto las plantas productoras (b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 41; Agricultura, párrafo N.º 4 como régimen de evaluar;

Ovejas, ganado lechero, arboles forestales, cerdo, plantas de algodón, caña de azúcar, plantas de tabaco, árboles frutales, palma aceitera, viñedos, matas de té entre otros, la norma aplica para los productos agrícolas, y productos resultantes tras la cosecha o recolección.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 16; Propiedades, Planta y Equipo, describe;

El procedimiento que se utiliza para establecer el deterioro sobre el activo puede utilizarse diversos métodos de depreciación para distribuir el importe depreciable del activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Entre los mismos se incluyen el método lineal, el método de depreciación decreciente y el método de las unidades de producción.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2; inventarios, describe;

Para la determinación del costo, de la depreciación acumulada y de la pérdida por deterioro del valor acumulado, la entidad considerará la NIC 2, Inventarios

Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas; NIIF Sección N.º 34.7; para las Actividades especiales;

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados entidad revelará lo siguiente con respecto a sus activos biológicos medidos al valor razonable: (a) Una descripción de cada clase de activos biológicos. (b) Los métodos y las hipótesis significativas aplicadas en la determinación del valor razonable de cada categoría de productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección y de cada categoría de activos biológicos, (c) Una conciliación de los cambios en el importe en libros de los activos biológicos entre el comienzo y el final del periodo corriente.

2. 4. Sistema de variables

En toda investigación es importante plantear un sistema de variables, ya que éstas permiten relacionar algunos conceptos y hacen referencia a las características que el investigador va a estudiar, medir y comprobar. Al respecto, Hurtado (2007), delimita que “la idea básica de algunos enfoques, sobre todo los cuantitativos, es la manipulación y control objetivo de las variables; en vista de que, el investigador aplica una medición estadística y numérica a los resultados de cada variable.” (p.23)

De acuerdo con los basamentos teóricos los sistemas de variables son componentes dirigidos para estudiar los aspectos o propiedad de dimensiones que adquiere un objeto, basado en las características, cualidades, y magnitud, que son evaluadas, con el fin de centrar la investigación en los puntos específicos que dieron respuesta a el planteamiento del problema, con la transformación de valores imprecisos a términos concretos, como indicadores observables y medibles.

Por consiguiente, es considerado el sistema de variables, como la base estructural que proporcionan los lineamientos teóricos que se deben presentar de forma clara y precisa para marcar, direccionar y fundamentar el objeto de estudio elegido, enfatizando la orientación de la investigación hacia el objetivo fundamental del trabajo que son los elementos más resaltantes. De tal manera Guevara (2008), destaca que las variables:

“Son elementos básicos del proceso investigativo, cuya definición y características deben estar claramente definidas desde el inicio de este, para estar presentes en la definición del rumbo de investigación, en los objetivos de esta, en el desarrollo del marco teórico y en el planteamiento general del trabajo a realizar, enfatizando el hecho que la investigación científica gira alrededor de las variables” (p.1)

En este orden de ideas las variables giraron en torno a los procedimientos contables y sistemas de acumulación de costos sobre semovientes, se clasifican en independiente y dependientes, además para la elaboración de esta investigación se establecieron las variables en un orden que ubica los indicadores de la siguiente forma:

Independiente: Procedimientos contables

Dependiente: Sistemas de acumulación de costos sobre semovientes

Cuadro N.º 1 Operacionalización de variables

Objetivo General: Diseñar Procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa.

Variable	Definición	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Procedimientos Contables	Son todas las actividades que realizan los empleados del departamento de Contabilidad y que están soportados por diferentes conocimientos y teorías de la profesión contable. (Guajardo, 2006)	Son las acciones realizadas para ejecutar la actividad contable de manera ordenada, con el fin de mejorar los métodos utilizados para el registro de información contable eficiente.	Contabilidad de costo operatividad	Contabilidades Sistemas Tipos Objetos de costo Elementos Registros Activo biológico Centros de costo Generalidades	1 2 3 4 5 6 7 8 9
Sistema de acumulación de costos	Representan una herramienta útil mediante la acumulación, análisis y suministro de información veraz y concisa relacionada con los costos de las actividades de producción, destinadas a la generación de bienes o servicios. Pabón, (2010).	Trata de lo aplicado sobre los objetos de costos de departamentos de producción, donde los costos se acumulan en un periodo de tiempo; para calcular el costo unitario dividiendo los acumulados para cada departamento en unidades iguales elaboradas términos equivalentes.	Registros Contables Gerencia Impacto	Procedimientos Plan de cuentas Tratamientos Rentabilidad Toma de decisiones Diseño	10 11 12 13 14 15

Fuente: Herrera (2022)

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. Postura ontoepistemológica

El presente trabajo de aplicación se encuentra bajo un paradigma cuantitativo, debido a que la ciencia en esta posición desarrolla el método acumulativo concentrándose en un problema particular sin tener que prestar atención a las cuestiones generales, de tal manera bajo el fenómeno en estudio se busca fundamentos, para una comprensión de la situación de la empresa CRIBUCA C.A, mediante la recolección de datos para analizarlos a través del uso de la estadística, para encontrar cuales son las debilidades que la empresa posee en su estructura de producción de costo.

De tal manera la investigación se basa en el paradigma cuantitativo, porque el mismo proporciona la información obtenida a través del uso del instrumento de recolección de información aplicado al personal de la empresa CRIBUCA C.A, De Guanarito Estado Portuguesa, acerca de la propuesta del sistema de acumulación de costo y el registro de los tratamientos contables de su actividad en la ganadería según Gómez (2008) “Utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, confía en la medición numérica, el conteo y el uso de la estadística para intentar establecer con exactitud patrones en una población” (p.60).

3.2. Tipo de investigación

Esta investigación de acuerdo con sus características y objetivos, se considera una investigación de tipo descriptivo. Para Arias (2006), la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo, o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento" (p. 24). En este sentido, el presente trabajo se ubica en una investigación tipo descriptiva, ya que permite diagnosticar, analizar, definir e interpretarla la situación actual de los diseños de procedimientos para manejar sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa. Además de cómo se cimento las delimitaciones de los hechos que conforman el problema de investigación, debido que trata de describir en forma detallada la información y sus implicaciones con el fin de medir características operativas resaltantes.

3.3. Diseño de Investigación

Tomando en cuenta la naturaleza de la investigación, ésta se fundamentó en un diseño de campo con un enfoque descriptivo en afinidad a lo referido a la estrategia adoptada por el investigador para responder al problema planteado en el estudio. De acuerdo Hurtado (2012) es aquel que tiene como objetivo: "la esquematización precisa del objeto de estudio, cuyo propósito es exponer el evento estudiado haciendo una enumeración detallada de sus características". (p. 101)

Del mismo modo es descriptivo resaltando que el trabajo se efectuó en el lugar donde se presenta el problema, ya que permitió registrar datos, e incorporar detalles, acciones y palabras de fuentes vivas o directas en su ambiente natural es decir, se basa en informaciones obtenidas directamente de la realidad, permitiendo al investigador aseverar las condiciones reales en que se han conseguido los datos y establecer una comparación con los

objetivos del estudio, sin manipular o alteran las variables en ningún momento. En este sentido, Palella y Martins (2010) lo define como:

La recolección de datos directamente de la realidad donde ocurre los hechos, sin manipular o controlar las variables. Estudia los fenómenos sociales en su ambiente natural. El investigador no manipula variables debido a que esto hace perder el ambiente de naturalidad en el cual se manifiesta. (p.88)

Por otra parte, es este estudio se enmarca al diseño transversal, debido a la situación donde la investigación se ajusta a una fracción de tiempo único, y se recopilan datos, al fin de medir la situación en un lapso determinado. De tal manera, Hernández y otros, (2010) describe: “que las investigaciones basadas en los diseños transversales implican la recolección de datos en un solo corte de tiempo, es decir en un periodo dado” (p.52)

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Población

Consiste en el conjunto de personas de las que se desea obtener información y sobre las que se va a generar conclusiones. Para Palella y Pestana (2012), la población en una investigación “puede ser definida como el conjunto finito o infinito de elementos personas o cosas pertenecientes a una investigación con características comunes para las cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación” (p.105).

En este orden la investigación se realizó en la empresa ganadera, CRIBUCA C.A, De Guanarito Estado Portuguesa. La cual lleva la contabilidad mediante una firma contable, donde el objeto de estudio son los registros de producción. Por lo tanto, la población estuvo compuesta por gerente, sud-gerente, Administrador, Recursos humanos, supervisor de operaciones, supervisor de producción, supervisor operativo, caporal

ganadería y jefe de quesera. Un total de ocho (8) personas, marcando una población finita y fácil de manejar. De igual manera se toma como población también a los registros contables del último trimestre, egresos, ingresos, gastos, inventario de animales y utilidad.

3.4.2. Muestra

Igualmente, la muestra constituye una parte representativa de la población en la que se supone se evidencien características que identifican la totalidad del resto de la población. Para Hernández. (2010) La muestra “es un subgrupo de la población, la cual se utiliza para economía del tiempo y recursos, implica definir la unidad de análisis, así como requiere delimitar la población para generalizar resultados y establecer parámetros” (p. 231). De este modo, la muestra elegida fue de seis (6) trabajadores la cual se estableció mediante un subconjunto de la población, que permita generalizar los datos obtenidos, infiriendo que cada componente del, forma parte representativa de esta investigación.

3.5. Técnicas e instrumentos de la investigación

3.5.1. Técnica

Son los medios empleados para recolectar información, en este contexto se utilizaron técnicas como la observación directa y la encuesta, las cuales se consideran elementos ideales para recolectar todos los datos necesarios que permitan su oportuno análisis. En este sentido la observación, a juicio de Palella y Martín (2006): se define como “el uso sistemático de nuestros sentidos orientados a la captación de la realidad que se estudia” (p.126).

Esto significa que el investigador puede percibir mediante su contacto con el objeto de estudio la realidad que rodea a las diferentes granjas. Mientras que la encuesta ofreció datos estructurados y de notable alcance pues se

basa en un interrogatorio entre una persona llamada encuestador y otro llamado encuestado. De acuerdo con López (2014) es la; “Técnica en la cual se utiliza un conjunto de preguntas de ambas variables de estudio, con el fin de obtener mediciones cuantitativas de las características objetivas y subjetivas de la población”, (p. 9).

3.5.2. Instrumento

Es un recurso que utiliza el investigador para registrar información o datos sobre las variables que tiene en estudio. Asimismo, en marco de esta investigación, se seleccionó como instrumento un cuestionario dirigido a las personas involucradas con la ganadería que operan en el área operativa, administrativa y gerencial. En cuanto, López (2014) señala que es; “un conjunto de preguntas escritas que el investigador administra o aplica a las personas o unidades de análisis, a fin de obtener la información empírica necesaria para determinar los valores o respuestas de las variables motivo de estudio”, (p. 18).

En relación con lo expuesto en este proyecto, y con la finalidad de cumplir con el objetivo principal del estudio, se realizó una encuesta con una serie de preguntas diseñadas en el contexto del tema y sujeto a los indicadores de la operación de las variables, para determinar la forma de trabajo sobre los Procedimientos para manejo del sistema acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A, De Guanarito Estado Portuguesa. Es importante resaltar, que el cuestionario aplicado fue compuesto por quince (15) ítems, de selección múltiple, que para Corral (2010), “son aquellas en las que se ofrecen una serie respuestas y se pide al participante que seleccione una o más de las alternativas ofrecidas” (p.157)

Con mención a lo antes señalado para las preguntas se diseñó un cuestionario bajo la escala Likert, que es instrumento utilizado para la recolección de datos en una serie de ítems. Cada ítem va acompañado de

una escala de valoración ordinal. Esta escala incluye un punto medio neutral, así como puntos a izquierda y derecha, originalmente de desacuerdo y de acuerdo. En relación Bertrán (2008), expresa que: “La escalas Likert” son instrumentos psicométricos donde el encuestado debe indicar su acuerdo o desacuerdo sobre una afirmación, ítem o reactivo, lo que se realiza a través de una escala ordenada y unidimensional “. (Ob.cit)

En este sentido se emplearán cuatro alternativas de respuesta, Totalmente de acuerdo (1), De acuerdo (2), Ni de acuerdo ni en desacuerdo. (3), En desacuerdo (4). Los cuales significan:

1. Totalmente de acuerdo (TA): Nivel muy alto de los aspectos señalados.
2. De acuerdo (DA): Nivel alto de los aspectos señalados.
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo (N): Nivel moderado de los aspectos señalados.
4. En desacuerdo (ED): Nivel muy bajo de los aspectos señalados

3.6. Validez y confiabilidad

3.6.1. Validez

Hace énfasis a la prueba que certifica la información de una muestra, que represente los temas de contenidos, alcance del estudio o dimensión del contexto a evaluar, dando beneficio para que el objeto de medición se puede precisar con facilidad, resaltando que las opciones de selección de los ítems del cuestionario se crearon de manera clara y sencilla, para recurrir a métodos estadísticos al realizar el análisis racional de cada pregunta, dando solides al instrumento por parte de los expertos. Según Hurtado (2012), la validez “intenta determinar en qué medida un instrumento mide un evento en términos de la manera como éste se conceptualiza, y en relación con la teoría que sustenta la investigación” (p.790).

Por otro lado, fue analizado por dos contadores, un metodólogo, todos con experiencias como asesores contables, para cerciorar la coherencia e eficacia del instrumento, sugiriendo otros puntos de vista o recomendaciones en determinados ítems, que posteriormente se aplicarían. En el mismo sentido el instrumento diseñado se fundamenta en una matriz de validación corregido por los expertos, con los siguientes aspectos; A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado, por último, se describen la ubicación de los ítems tomando en cuenta los objetivos y variables.

3.6.2. Confiabilidad

Consiste en dar veracidad de los datos obtenidos en el instrumento, mediante los procedimientos de confiabilidad, que se da en relación con la medida que el instrumento arroja una paridad siempre dando los mismos resultados que son aplicados en repetidas oportunidades a los mismos sujetos. De tal manera Martínez (2016) indican que la confiabilidad “muestra hasta dónde los resultados que se obtengan con la aplicación de algún instrumento son verdaderamente útiles, sólidos y consistentes, es decir que, si se recogiera nuevamente, en la misma forma y con ese instrumento, realmente serían los mismos resultados” (p. 44).

Por otro lado, para calcular confiabilidad de la escala de Likert, se usará el método estadístico descrito como el procedimiento de consistencia interna (Alfa Cronbach), que sugiere el uso de fórmulas estadísticas que arrojan un coeficiente de confiabilidad, que para el caso de objeto de este estudio se rigió por la siguiente fórmula:

$$X = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum s_1^2}{s_1^2} \right]$$

Donde:

X: Coeficiente Alfa Cronbach: N.^o de ítems del instrumento

$\sum s_1^2$: Sumatoria de las varianzas de los puntajes de los ítems

s_1^2 : Varianza de los puntajes totales

Aplicado el método de evaluación de acuerdo con la fórmula utilizada, mediante los rangos de evaluación que según La Cruz (2012): “Requiere una sola administración del instrumento de medición y produce valores que oscilan entre 0 y 1, donde 0 = confiabilidad nula; y 1 = máximo de confiabilidad” (Ob. cita).

Por otro lado, para establecer la confiabilidad se utilizó los niveles expuestos sujetándose a los rangos de evaluación que se sustenta en la escala planteada por Ruiz (2007), que señala, “una manera de interpretar la magnitud de un coeficiente de confiabilidad puede orientarse por la escala siguiente: “Muy Alta, Alta, Moderada, Baja y Muy Baja” (p.37). Lo que representa el nivel de concordancia interpretativa entre diferentes observaciones, evaluadores del mismo fenómeno

Una vez aplicado el coeficiente de Cronbach sobre el instrumento, se obtuvo una ponderación de cero con noventa y nueve (0.99), el cual se considera como un grado de confiabilidad muy alto, por lo que se deduce que el instrumento diseñado es válido, efectivo y confiable para ser utilizado.

3.7. Descripción del procedimiento de recolección de información

En relación al contexto de estudio, el tema elegido se obtuvo mediante el diagnóstico, en el que se realizó una presentación en la empresa con una serie de preguntas acerca del trabajo administrativo y operativo de la compañía, para formular una idea de la problemática que esta padece, mediante la ponencia con material teóricos de contabilidad de costo que

brindara un punto de vista, en este se plasmó los aspectos más resaltantes de la materia de costo de producción y los procedimientos la acumulación de costos en el sector ganadero bufalino, manteniendo la línea de buscar información de los trabajadores que realizan los tratamientos contables, dentro del departamento administrativo en el objeto de estudio.

Asimismo, para conocer la situación actual la empresa con la aplicación de los Procedimientos para el sistema acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A, fue necesario formular un total de 15 preguntas de diagnóstico en el marco de una encuesta, la cual se utilizó como técnica para la recolección de datos preguntas cerradas, mediante un cuestionario que se diseñó como instrumento de recolección de información de las consideraciones de los trabajadores en el funcionamiento administrativo de la empresa. En este orden al haber obtenido los datos aportados por la muestra, se procedieron a ordenar, analizar y cuantificar la información, para obtener el coeficiente que otorgo un índice de 0,99 considerada como una confiabilidad muy alta dentro de los rangos establecidos por Ruíz (2007).

Por otro lado, para realizar la interpretación los resultados se presentaron las variables que orientaron la investigación, representándolos de forma descriptiva en el cuestionario, para la evaluación de los criterios de la muestra, lo cual permitió el análisis, de los datos arrojados conjuntamente con la descripción de las variables realizando comparaciones o contraste con la realidad planteada, a través de los resultados que dieron la veracidad de la opinión sobre la situación y las consideraciones de lo que se necesita para construir una gestión equilibrada. En este sentido se sustentó el análisis con las antecedentes y teorías consultadas.

CAPITULO IV

PROPUESTA

4.1. Presentación

Este trabajo de investigación aborda el tema de los sistemas de acumulación de costos sobre semovientes. En el que se realizó el Diseño de procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa. Esta entidad, fundada por tres accionistas, se dedica a la producción y comercialización de ganado bufalino, con la explotación en sistema de cría, levante y ceba en ganado puro de las razas Murat, como reproductores, con la finalidad de abastecer el mercado en la producción ganadera mencionado a fin de obtener rentabilidad para los accionistas.

La empresa bufalera CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa, Venezuela, es una empresa constituida en mayo de 1998, cuenta con experiencia de 15 años en el sector ganadero, a pesar de que los accionistas de esta compañía llevan funcionando en el mercado aproximadamente 25 años; la empresa ha tenido un crecimiento en funcionamiento significativo en los últimos tiempo; su producción y comercialización en el ganado puro es la base de los ingresos de esta organización; No obstante, los directivos de la empresa, tienen un amplio conocimiento en el desarrollo productivo y de ventas de la actividad de la empresa, por tal razón se han dedicado al desarrollo del objeto social de la misma.

Por otro lado, como toda empresa en desarrollo busca mayor control en su administración con la finalidad de dirigir y desarrollar los procedimientos adecuados en el manejo financiero y contable del ganado de la compañía, otorgando la prioridad que amerita estas actividades, para manejar la información necesaria en los estudios de rentabilidad. Por esta razón es presenta como un punto de partida indispensable para implementar el sistema de acumulación de costos sobre semovientes, que permita generar confiabilidad, razonabilidad en la información financiera, además de la efectividad u eficiencia en las operaciones y cumplimiento de las normas vigentes, considerando las políticas establecidas por los directivos de la empresa para asegurar el éxito de sus objetivos y metas.

El presente trabajo consiste en Diseñar procedimientos para manejo los sistemas de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa. La misma comprende un conjunto de procedimientos para la aplicación de sistema de costo mediante los registros y tratamiento contables sobre los semovientes, además de la maquinaria y equipos, con esta investigación se busca brindar una perspectiva a la administración mediante teorías contables, para expandir la estructura de trabajo con esta herramientas donde se mejore y aproveche los recursos que tiene a su alcance, así como también ejecutar las funciones con mayor efectividad durante el proceso operativo para mejorar la organización de la institución.

4.1.1. Objetivos de la propuesta

4.1.1.1. Objetivo general

Proponer procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa.

4.1.1.2. Objetivos específicos

Identificar los procedimientos necesarios para mejorar el sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa

Diseñar procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa.

Presentar a la gerencia el diseño de procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes de la empresa.

Evaluar el impacto de la propuesta sobre el trabajo con los procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito estado portuguesa.

4.1.2. Fundamentación teórica de la propuesta

El presente trabajo para sistema de costo, se fundamenta desde las bases de las teorías del desarrollo organizacional que complementan todos los aspectos necesarios para mejoramiento continuo que debe darse dentro de la estructura del departamento de administración contable de una empresa, para que de esta manera puedan responder a la misión y visión que se han establecido, y orientar el comportamiento de los individuos hacia el fin que persiguen los objetivos corporativos y alcanzar la mayor calidad y productividad de las mismas.

Actualmente los procedimientos para el manejo de sistemas de acumulación de costos representan uno de los factores más importantes en la organización de las empresas, primordialmente en las empresas ganaderas e industriales. Ya que permite administrar los recursos y las actividades de tal forma que todos estén sincronizado, utilizando elementos esenciales que no deben faltar como: planificar, ejecutar, controlar, evaluar, retroalimentar, comunicar, y la toma de decisiones, de tal manera es

imprescindible gestionar en base a estrategias sólidas y conocimientos de la materia sobre el sector que se explota, para lograr coordinación y la eficacia en todas las actividades laborales.

Desde este punto de vista, los procedimientos para manejo de sistemas de acumulación de costos son instrumento mediante el cual se establece los principales métodos, para realizar las actividades de registros de costos y los tratamientos contables sobre los semovientes, este diseño se fomenta por medio de la responsabilidad de la gestión administrativa de las empresas, en concordancia con la misión, la visión y los objetivos establecidos. Asimismo, este enfoque es el instrumento fundamental para la expansión en la gestión operativa de las empresas ganaderas, mediante la estructura organizativa para la planeación estratégica, la ejecución y la búsqueda del máximo provecho como unidad empresarial.

Por lo tanto, para desarrollar estas estrategias se requiere de una serie de aspectos inmersos en las políticas de la organización de carácter formativos, lo que se busca con este plan es proyectar el desarrollo organizacional, donde se trabaje en función a procesos establecidos bajo un patrón orientado a la operatividad y la eficiencia, fundamentalmente para la base de datos de la información financiera de la empresa, donde se maneje lo requerido para determinar el costo-beneficio de la producción, que servirá para la toma de decisiones, además cubrir con la necesidad, de aportar la informaciones para la juntas directivas.

4.1.3. Justificación de la propuesta

Cabe destacar que la justificación de la propuesta, Diseño de procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la gestión operativa de la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa. Se establece de acuerdo con la limitación de la empresa en torno al tema, por lo que se presenta esta investigación, definiendo este carácter como necesario para mejorar la eficiencia de la empresa, y crear los basamentos teóricos que cimienten las tareas de la asociativa, a fin de instaurar la adaptabilidad a los diferentes manejos, adecuada a la comprensión de los trabajadores, como factor determinante para alcanzar los logros de la organización.

Por otro lado, su relevancia radica en que estos procedimientos van dirigidas a la optimización de la gestión administrativa busca lograr un cambio planificado en la institución estudiada, conforme a las necesidades, exigencias y demandas de esta. Asimismo, se centra la atención en puntualizar los procedimientos contables para las actividades del personal en determinadas situaciones que lo requieran, además de promover facilidad de adaptación del personal a las labores, donde se precisa los diversos procedimientos de gestión del personal en cuanto a selección y capacitación.

En tal sentido, el estudio viene a dar un aporte en la búsqueda de alternativas viables que permitan corregir las desviaciones en los procesos contables, y establecer condiciones que impulsen la motivación personal, así como también lograr una mayor efectividad en la ejecución de las actividades de la institución, teniendo una buena capacidad de respuesta y adaptación a los cambios que se suceden en el entorno.

De tal manera se él presenta el desarrollo de procedimientos para el manejo de registros costos como para la gestión operativa de la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa. La cual se cimienta desde

las bases de las teorías del desarrollo organizacional que complementan todos los aspectos necesarios para mejoramiento continuo, que debe darse dentro de la estructura del departamento de administración contable, considerando que forma parte de los mecanismos más eficaces para la toma de decisiones en la gestión administrativa, en relación Guajardo, (2006) citado por Rodríguez (2015) los procedimientos contables: “son todas las actividades que realizan los empleados del departamento de Contabilidad y que están soportados por diferentes conocimientos y teorías de la profesión contable

Plan de acción

Cuadro N.º 2.

Objetivos específicos	Acciones	Descripción de la actividad	Temporalidad	Recursos necesarios	Responsable
Identificar los procedimientos necesarios para mejorar el sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A, de Guararito Estado Portuguesa.	Entrevista	Aplicación de cuestionario de diagnóstico	8 h	Humano	Personal Administrativo de la empresa
	Encuesta Observación directa	Charlas presenciales del tema Recabar información operativa. Mesas de trabajo	8 h	Material de papelerías Tecnológico computadora tv Smart	Investigador
Diseñar procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa. CRIBUCA C.A de Guararito Estado Portuguesa.	Investigación e indagación	Búsqueda de información en sitios web	64 h	Humano	Personal Administrativo de la empresa
	Transcripción	Formulación de ideas y Redacción de teorías Búsqueda de asesorías con tutor académico y metodológico	36 h	Tecnológico computadora tv Smart Material de papelerías	Investigador Experto Invitado
	Consultas		8 h		
Presentar a la gerencia los procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes de la empresa. CRIBUCA C. A, de Guararito Estado Portuguesa.	Presentación audiovisual Del diseño	Exposición del tema de investigación y propuesta. Charlas del tema. Capacitación del personal, formularios.	8 h	Humano Tecnológico, computadora, tv Smart	Personal Administrativo de la empresa Investigador Experto Invitado
			40	Material de papelerías	
Evaluar el impacto de la propuesta sobre el trabajo con los procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. De Guararito estado portuguesa.	Aplicación del diseño	Charlas del tema. Capacitación del personal, aplicación de formularios. Mesas de trabajo. Evaluación de la aplicación del diseño.	63	Tecnológico, computadora, tv Smart Material de papelerías	Personal Administrativo de la empresa Investigador

Fuente; Herrera (2022)

4.2. Desarrollo de la propuesta

**PROCEDIMIENTOS PARA MANEJAR SISTEMAS DE
ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA
LA EMPRESA CRIBUCA, C.A.**



Autor:

Luis A. Herrera M.

Para optar al título:

Licdo. Contaduría Pública

2022

CRIADORES DE BUFALOS, C.A.**R.I.F. J-00245517-9**

Ctra. La Hoyada Sector la Espinalua

Guanarito Estado Portuguesa

Zona Postal.

Telf. +58.212.6249313



<u>CONTENIDO</u>	<u>Pág.</u>
DIMENSIÓN I	02
Clasificación de los Activos de semovientes.....	
DIMENSIÓN II	03
Procedimiento de los Registros de los Activos semovientes.....	
DIMENSIÓN III	04
Ubicación de los Activos semovientes en los Estados Financieros	
DIMENSIÓN IV	05
Indicadores de Medición y Control de los Activos semovientes....	
DIMENSIÓN V	06
Implicaciones fiscales tributarias del ISRL.....	
Exoneraciones del ISLR, Decreto 285.....	

Costo de producción

Según Arredondo (2015) el costo es un sacrificio de recursos o la cantidad monetaria que se debe pagar para obtener un bien o servicio, permitiendo un beneficio futuro siendo así recuperable. Además, el costo de producción es el conjunto de recursos monetarios sacrificados para fabricar un bien u ofrecer un servicio, son las inversiones que se realizan a fin de producir lo que se va a comercializar.

Costos pecuarios de producción

Materiales Directos

- Alimentación:

El primer componente del costo es la alimentación, es el factor de mayor incidencia y, sobre el cual el productor tiene directa y rápida influencia. Según Torres (2006) “los principales componentes de este rubro son pastos cultivados, concentrados y ensilado” (Ob.cit). En el caso de las pasturas están pueden ser perennes o anuales, para el cálculo de las plantaciones anuales como el maíz, avena y sorgo se toma en cuenta los costos de implantación y protección, es decir, se costea todo el proceso de cultivo. Por otro lado, para las plantaciones perennes se debe incluir en el cálculo la amortización y el mantenimiento.

Asimismo, otro componente de la alimentación del ganado es el ensilado, el cual es un método que permite conservar las propiedades nutritivas del forraje de alimentos ricos en fibra como la panca, chala o maíz en silos o almacenes mediante la fermentación. Almeyda (2012) expresa que “el

ensilado abarca el costo del proceso de ensilaje y el de su conservación, además se debe tomar en cuenta el costo de adquisición del forraje si es que se ha cultivado en la misma granja” (Ob.cit).

El ganado bovino de doble propósito para obtener los nutrientes necesarios requiere de concentrados para complementar su alimentación, la valorización de los concentrados no exige mayor complejidad, puesto que para conocer el costo del balanceado se debe considerar el costo de adquisición de todos los insumos utilizados y la cantidad consumida por el ganado (Santos, 2015).

Rudi (2013); expone que la clasificación de la alimentación bovina se debe realizar según la metodología del costo directo, es decir, distinguir entre costos fijos y variables en función de las raciones consumidas por cada categoría como terneros o vaquillonas.

- Sanidad:

Si un productor bovino cumple con las normas de salubridad en la explotación ganadera tendrá mayores niveles de calidad en la producción, por lo que podrá ofrecer su producto al mercado a mayores precios y por ende repercutirá en mayores ingresos. Contexto ganadero (2014) expone que los requisitos mínimos de sanidad que debe tener un establo ganadero son: la higiene en la explotación, la calidad del agua, control de las plagas, control de los residuos y enfermedades animales. Mientras que Almeyda (2012) para la sanidad menciona que;

“se debe incluir el costo de las medicinas y vacunas y todos los productos, ya sean comprados o existentes en el depósito, de acuerdo con el plan sanitario implementado, siendo el costo asignado de manera directa por el ganado bovino que lo haya requerido” (Ob.cit)

Mano de Obra Directa

En el caso de un establo lechero se tendría como mano de obra directa a los operarios de ordeño, inseminación, alimentación o aquellos que realizan actividades relacionadas directamente con el ganado (Chambergo, 2016). Por otro lado, Torres (2006) expone que se incluyen las remuneraciones brutas, aportes patronales, leyes sociales y los servicios sanitarios de médicos o técnicos veterinarios.

Costos indirectos pecuarios

- Reproducción:

Incluye la alimentación, mano de obra y atención sanitaria del macho reproductor o toro; de ser el caso en que se utilice la inseminación artificial para la reproducción animal el costo abarca los servicios del inseminado, el valor del semen y del nitrógeno líquido usado para preñar al ganado (Almeyda, 2012).

- Agotamiento Animal:

Chambergo (2016) explica que los animales de trabajo como caballos o bueyes y los de reproducción como vacas lecheras a lo largo de los años sufren un desgaste en su capacidad de trabajo o producción, lo cual es denominado agotamiento animal o depreciación. Torres (2006) propone la siguiente fórmula:

Valor de compra o acumulado = Agotamiento animal anual Vida probable en años

- Instalaciones:

Comprende los gastos en la depreciación del establo y el mantenimiento de las instalaciones. Torres (2006) expone que la depreciación del establo

incluye:

$$\text{Depreciación anual} = (\text{Valor del establo} / \text{Vida probable en años})$$

Las instalaciones requieren generalmente algunos arreglos para que se encuentre en óptimas condiciones por lo que el costo debe incluir el mantenimiento preventivo y correctivo, depreciando un porcentaje de los desembolsos normales. Rudi (2013) agrega que se deben amortizar todas las instalaciones en las que se lleven a cabo el desarrollo de la actividad como los corrales, silos de almacenamiento, medias sombras, etc.

Acumulación de los costos pecuarios

Los costos pecuarios son distintos a los de otros rubros puesto que los animales que producen o trabajan van creciendo y cambiando sus características biológicas, siendo incidente este factor para determinar el momento hasta el cual se acumulan los costos y se distribuyen los costos de su crianza a las unidades producidas u objeto de costo.

Torres (2006) afirma que estos aspectos se pueden resumir en los objetivos del costo pecuario:

- Determinación del costo de los animales: Los desembolsos por crianza del animal se van acumulando hasta que alcanza su madurez o el Estado biológico para producir.
- Determinación del costo de las pariciones o nacimientos: Para el costo de los nacimientos se acumulan los costos de crianza del ganado hembra desde que se preña hasta que realice la parición. En los casos de crianza de ganado para doble propósito cuando la parición coincide con la explotación del subproducto como por ejemplo la leche, deberán distribuirse los costos de crianza entre los subproductos y el número de

pariciones.

- Determinación de los costos de los animales de doble propósito: Los animales de doble propósito son aquellos de los que se obtiene lana y carne o leche y carne a la vez. Cuando se originen varios subproductos de la explotación ganadera su costo estará comprendido por el costo de la crianza hasta su terminación de explotación.
- Determinación del costo por categoría de los animales: Se acostumbra a costear a los animales por categoría según su evolución biológica. (p.93).

Por lo que se debe considerar cuál es el objeto de costo y las líneas de negocio de una empresa a fin de realizar una correcta medición del costo pecuario

Partidas para cargar costos de producción de semovientes

- Alimentación: Está conformada por alimentos concentrados, y pasturas naturales, suplementos, etc. Los suplementos son insumos cuya valorización no exige mayor complejidad, dado que para conocer el costo del balanceado utilizado, por ejemplo, sólo basta conocer la cantidad consumida y el precio. En cuanto al costo de las pasturas está determinado por los gastos de mantenimiento de los cultivos agrícolas, en el manejo agronómico e insumos en contraste con la oferta ofrecida (kg/m²)
- Sanidad: Comprende todos los productos medicinales, ya sean comprados o existentes en el depósito de la unidad de producción, y servicios utilizados en el hato (laboratorios), de acuerdo al plan sanitario implementado en el ciclo productivo de los semovientes.
- Mano de obra: Está conformado por el personal que labora de manera directa o indirecta en la unidad de producción ganadera (personal de nómina,

contratos, servicios veterinarios y accesorias externas). El costo en mano de obra forma parte de los costos fijos cuando el trabajador es retribuido de igual forma, habiendo producido más o menos unidades e incluye las cargas sociales.

- Compra de ganado: Está conformada por el costo por la adquisición de ganado en pie (vivo) el cual se engorda en la unidad de producción, por lo que el costo total corresponde a la sumatoria de la erogación realizada por la compra y el costo acarreado en el crecimiento del animal.

- Mantenimiento y reparación: Incluye los gastos por mantenimiento, conservación y reparación de las instalaciones, maquinarias, equipos y vehículos que sean propiedad de la unidad de producción.

- Depreciación de Activos: Se refiere al costo en que incurre por el uso de los activos fijos, como es el caso de: activos biológicos, galpones, corrales, vehículos, maquinaria, termo de inseminación, cercas y bebederos, entre otros, que sufren un desgaste o deterioro por su uso y obsolescencia; el valor de este costo reduce el valor de dichas inversiones.

- Gastos de Combustibles y Lubricantes: Se refiere al consumo de combustible de una maquinaria, equipo u otro bien activo, en función de la potencia del motor.

- Gastos financieros: Está referida a las erogaciones por concepto de intereses de préstamos obtenidos de algún crédito o préstamo bancario. Para el cálculo de intereses se procede en agregar una tasa al capital financiero.

- Seguros: Se refiere a los gastos por concepto de las primas por seguros sobre activos, como las maquinarias, equipos, vehículos, infraestructura, etc.

- Gastos generales: Abarca las erogaciones relativas a otras partidas

generales de costos, tales como servicios básicos (luz, agua, aseo, etc.), así como gastos por limpieza, material de aseo e higiene, etc.

- Costos de administración: Comprende aquellos gastos por concepto de las actividades administrativas, tales como: Control de gastos e ingresos, control de presupuestos, formulación de proyectos, control de créditos bancarios. Estas actividades son realizadas por el personal administrativo, cuyo salario forma parte de esta partida de costo, así como la carga social que ello implica, seguros sobre bienes y personas, alquileres, materiales, etc.

- Ventas y distribución: Abarca los costos generados en el proceso de la comercialización de los productos (carne y/o leche), tales como gastos publicitarios, fletes, mano de obra del personal de ventas y distribución, etc.

Formularios para el registro de información

El uso de los formularios permite mantener un control exhaustivo de las actividades ganaderas a nivel técnico y económico con la finalidad de tomar las decisiones requeridas, tales como el descarte de animales implementación y control de estrategias reproductivas, correctivos y planes de acción concretos para mejorar la productividad y eficiencia. Los datos que se registran deben ser exactos, veraces y oportunos, de manera que su procesamiento permita generar la información requerida para la toma de decisiones a nivel técnico y económico en un momento determinado.

Registros técnicos

Son formularios ordenados para la captura de información técnica, relacionada con el inventario de animales, control reproductivo, control productivo, control sanitario, control de insumos y control de potreros.

A. Formularios para inventario de animales:

Se recomienda su uso en todas las unidades de producción, sin importar su fin productivo, ya que todas deben conocer la cantidad de animales que poseen en general y por grupo etario.

1. Historia del animal: En este formulario queda plasmada la fecha de nacimiento, sexo, peso, raza, identificación o número e información básica acerca de los padres.

2. Inventario total de animales por unidad de producción: Se coloca la cantidad de animales en sus diferentes categorías: a) Cría (toros, reproductores, vacas preñadas y vacas vacías, novillas, becerros y becerros); b) Levante (mautes y mautas); c) Ceba (toretos y novillos); d) Animales de trabajo (caballo, yeguas, potro, burros, mula).

3. Mortalidad: Se refleja el número de muertes de los animales que ocurren en la unidad de producción en un área y periodo de tiempo determinado, Sirve para obtener el porcentaje de mortalidad y para determinar en qué Estado fisiológico ocurre el mayor índice de mortalidad y conocer las causas.

4. Nacimientos: Se indica la fecha de nacimiento, peso en kilogramos, sexo y número del padre y de la madre del becerro, como también cualquier observación importante al nacer. Este registro permite conocer los datos básicos del animal al nacer, al igual que la cantidad de becerros y beceras nacidos en un tiempo determinado (% natalidad).

5. Inventario mensual de semovientes: consiste en realizar los conteos de cabezas de ganado (físico), en cada potrero, para descartar, hurtos, mortalidad, o sumar nacimientos.

6. Control de Pesos Vivos: Incluye el peso al nacer, al destete, post-destete, peso al sacrificio del animal para determinar la GDP.

7. Control de Movilización de animales: Incluye la categoría del animal, peso, destino, cantidad de animales movilizados.

B. Formularios para el control reproductivo

8. Control individual reproductivo del vientre: Incluye el número del animal, nombre, fecha de nacimiento, raza, color, número de madre, número de padre, fecha de celo, fecha de servicio, tipo de reproducción, fecha de parto, diagnóstico de la preñez.

9. Control General del vientre: Se registra la identificación del vientre, fecha último parto, número, tipo y fecha de servicio, observación del tratamiento.

10. Control de Monta: Permite conocer la identificación de los vientres que van a monta natural, así como el toro reproductor con el cual será servida.

11. Control de Inseminación: Su uso es importante para predecir a futuro el comportamiento productivo de los animales y la efectividad de los programas.

12. Control de Palpaciones: Permite conocer la cantidad de animales preñados y crear un calendario de nacimientos.

13. Control de Pariciones: Abarca el porcentaje de nacimientos, por cosechas.

C. Formularios para el control productivo:

16. Control de Destetes: Permite conocer ciertas variables de interés para futuras predicciones en el comportamiento productivo y reproductivo del animal, así como el de sus padres.

17. Control de Levante: Permite conocer la cantidad de peso ganado en un tiempo determinado, por diferencia de este al momento de entrada y salida de esta fase.

18. Control de Ceba: Reporta la cantidad de peso ganado desde el momento de entrada y salida de esta fase. Lo que se transforma en la cantidad de carne vendida en kilogramos.

D. Formularios para el control sanitario

Estos se deben usar en todas las unidades de producción, para el control, prevención y erradicación de enfermedades, por lo que es necesario el empleo de estos en todos los sistemas de producción.

19. Control Sanitario General: Permite registrar la información de la salud del rebaño de manera general.

20. Control Sanitario Individual: Este formulario registra la información detallada de la salud por animal (fechas, resultados, observaciones y/o recomendaciones por animal), por lo que permite planificar un año completo de tratamiento sanitario.

E. Formulario para el control de insumos:

21. Utilización de insumos: Permite conocer la cantidad de insumo utilizada, en un sector en un tiempo determinado, permitiendo llevar un inventario de insumos.

F. Formulario para el control de potreros:

22. Manejo de Potreros: Este registro asienta el manejo a realizar de los potreros por unidad de producción; toma en cuenta la fecha, las labores culturales realizadas, la especie de pastos, superficie, entre otras que permitirán la condición de estos.

23. Ocupación de Potreros: Permite asignar el tiempo de utilización a cada potrero.

24. Control de Actividades en Potreros:

- Registros económicos: Se refiere a los formularios que contienen información de ingresos y egresos que se incurren en la actividad ganadera, al objeto de determinar el resultado económico.

G. Formulario para el control de egresos:

25. Egresos Mensuales: Permite conocer los diferentes desembolsos de dinero que se efectúan en la unidad de producción y las causas.

26. Adquisición de Insumos: Registra el costo de alimentos concentrados, medicinas veterinarias, etc.

27. Mantenimiento y Reparación de los bienes: Incluye el mantenimiento de las instalaciones, galpones, maquinarias, equipos, vehículos, entre otros.

28. Costos Mano de Obra Fija

29. Costos Mano de Obra Eventual

30. Costo de Combustible y Lubricante

31. Costo de Mantenimiento de Instalaciones y Construcciones

34. Costo de Mantenimiento de Potreros

34. Costo de Alimentación

35. Costo de Medicina Veterinaria

36. Resumen anual de venta de carne en pie (mes, cantidad de animales, peso, precio unitario).

37. Resumen anual de venta de leche (diario, mensual, anual).

38. Venta de carne en pie mensual (fecha, cantidad, tipo, peso).

39. Producción diaria de leche

Rentabilidad

Es la relación entre los recursos materiales, humanos o financieros y el resultado final de haber invertido en estos recursos, es decir, compara lo invertido con la ganancia o beneficio obtenido (Ccaccya, 2015). Por otro lado, Apaza (2007) afirma que el análisis de la rentabilidad permite relacionar los beneficios obtenidos a través del Estado de resultados con los recursos necesarios para poder desarrollar la actividad empresarial, es decir, relaciona

la utilidad directamente con lo que la ha generado.

Tipos de rentabilidad

- A) Rentabilidad económica: Se le puede definir como la capacidad de generar beneficios por parte de la entidad sobre la base de sus activos e inversiones independientemente de la financiación. Al no involucrar la financiación permite evaluar la eficiencia de la gestión en el desarrollo de la actividad económica. Involucra la relación entre los activos, resultados, ventas y capital (Ccaccya, 2015).
- B) Rentabilidad financiera: Para Ccaccya (2015) es una medida del rendimiento obtenido con base a los recursos propios, es una medida cercana a los accionistas y propietarios que se busca maximizar.

Ratios de rentabilidad

Para determinar la rentabilidad se utilizan los ratios de rentabilidad, los cuales son aquellos que permiten medir la efectividad de la administración de los costos y gastos para generar ventas. Comprende un conjunto de indicadores financieros y medidas cuya finalidad es diagnosticar si una entidad genera ingresos suficientes para cubrir sus costos y poder remunerar a sus propietarios.

- A. Margen Bruto: El margen bruto es una ratio operativo indispensable pues representa la parte más cuantiosa del costo de fabricar un producto, en su análisis se debe considerar la evolución del margen bruto tomando en cuenta la capacidad de la empresa para manejarlo y el análisis de los factores que repercuten en su variación siendo estos la relación entre los precios de venta, costos de producción y el volumen de lo fabricado (Rubio, 2007).

Coello (2015) afirma que esta ratio indica el porcentaje de ganancia obtenida luego de haber deducido a las ventas del periodo los costos de producción. La utilidad bruta es el resultado de deducir a las ventas netas el costo de ventas. Su fórmula es:

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \%$$

Para el costeo variable la contribución marginal se calcula mediante la diferencia entre los ingresos por venta y los costos totales variables, siendo el resultado indispensable para cubrir los costos fijos para darle la capacidad de operación a la empresa.

B) Margen Operacional: Según Coello (2015) es el porcentaje que queda luego de deducir a los ingresos, el costo de venta y los gastos operacionales administrativos y de ventas. No se deben considerar los gastos financieros puesto que no son indispensables para que el negocio siga operando. Mide el resultado propio de la explotación de la actividad empresarial o en otras palabras el rendimiento de la empresa en el desarrollo de su propio giro económico.

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} \times 100 = \%$$

C) Margen Neto: Jaime (2013) asevera que esta ratio mide el resultado porcentual de ganancia producida luego de restar a las ventas los costos, gastos e impuesto a la renta. Mientras más alto sea el porcentaje el margen neto es mejor. Se calcula:

$$\text{Margen neto} = (\text{Utilidad Neta} / \text{Ventas Netas}) \times 100 = \%$$

Al ser el último nivel que permite analizar la rentabilidad expresa el nivel de productividad final al término del ejercicio, reflejando la capacidad para

gestionar por medio de los ingresos: la recuperación de los costos de producción, la cobertura de los gastos generales, los costos de financiación y un margen neto adecuado. Cabe resaltar que el análisis de este ratio mide el resultado de la propia actividad empresarial y la estructura de financiación teniendo incidencia el impacto de la financiación sobre los resultados, la carga impositiva tributaria y los posibles ingresos o egresos extraordinarios (Rubio, 2007).

Relación beneficio costo

De acuerdo con Guzmán (2004) menciona que también es llamado índice neto de rentabilidad, es un índice que mide el retorno por cada unidad monetaria invertida, es el resultado de dividir los ingresos entre los costos. Los costos pueden comprender los gastos de operación y mantenimiento, inversiones. Si el resultado es mayor a la unidad significa que los beneficios superan a los costos, si el cociente es igual a uno representa que los ingresos son iguales a los costos y por tanto no se gana ni se pierde, por otro lado, si el resultado es menor a uno los costos superan a los beneficios por lo que no se debe considerar porque no es beneficioso. Esta herramienta de análisis permite comparar los costos en los que se espera incurrir en relación con los beneficios esperados al realizar un proyecto (Arboleda, 2014).

Clasificación de los activos semovientes

Las normas internacionales fueron aprobadas en diciembre 2000 y tiene vigencia para los ejercicios iniciando a partir del 01/01/2003, aunque se permite su aplicación anticipada. En su introducción prescribe, en relación con la actividad agrícola;

- El tratamiento contable
- Presentación en los Estados financieros
- La información que revelar

Esta norma define los activos semovientes como aquellos utilizados por las organizaciones en su proceso productivo solo hasta el punto de cosecha o recolección. De allí que se considere pertinente que el ganado sea clasificado en función de su crecimiento o desarrollo evolutivo. De manera que sea evidente la acumulación de costos a medida que transitan de una etapa a otra.

Los centros de costos para el ganado cria

Para calcular el costo de producción de leche se consideró como centros de costo los elementos del costo de producción que abarcan:

- Material Directo o Consumo de concentrado y forraje.
 - Sanidad.
- Mano de Obra: está compuesto por las remuneraciones y aportes patronales de los trabajadores que realizan las siguientes actividades: o Preparar concentrado.
 - Preparar forraje. o Repartir alimento. o Manejo del ganado.
 - Ordeño. o Limpieza de corrales.
 - Supervisión de corrales.
- Costos Indirectos de Producción o Agotamiento Animal. o Depreciación de instalaciones. o Depreciación maquinaria y equipo.
 - Reproducción.

Todas las etapas, a excepción de la etapa de reproductores que es del 3,5 por ciento. Por esta razón, se toma como referencia que la depreciación se calcula sobre la base del costo de adquisición, entre el tiempo estimado de utilidad, proponiéndose la siguiente fórmula para el cálculo de la depreciación:

$$\text{Depreciación (semanas)} = \frac{\text{Costo de Adquisiciones (bs)}}{\text{Vida útil probable (Semanas)}} = \text{Bs} / \text{Semanas}$$

La clasificación de los activos biológicos fue planteada a partir del desarrollo del ganado, de manera que las empresas manejen con mayor precisión, transparencia y exactitud los gastos asociados al ganado al momento de determinar su valor, bien sea cuando se comercializa o se desincorpora del procerco productivo por concepto de muerte, robo o pérdida.

Para registrar las operaciones relacionadas con la recepción del ganado, gastos por alimentación, cuidados, tratamientos médicos, desgaste de la vida útil comercialización del ganado en pie de finca, desincorporación o aquellas perdidas que se deriven en el período por disminución en número de los lotes de categorización del ganado por concepto de robo, siniestro o finalización de la vida útil; se presenta un esquema que se compone de las cuentas empleadas para el registro, la explicación de las operaciones y la fecha de la transacción.

BASES LEGALES

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999),
TÍTULO III DE LOS DERECHOS HUMANOS Y GARANTÍAS, Y DE LOS
DEBERES Capítulo I Disposiciones Generales en el **Artículo N.º 28;**

Toda persona tiene el derecho de acceder a la información y a los datos que sobre sí misma o sobre sus bienes consten en registros oficiales o privados, con las excepciones que establezca la ley, así como de conocer el uso que se haga de los mismos y su finalidad, y de solicitar ante el tribunal competente la actualización, la rectificación o la destrucción de aquellos, si fuesen erróneos o afectasen ilegítimamente sus derechos. Igualmente, podrá acceder a documentos de cualquier naturaleza que contengan información cuyo conocimiento sea de interés para comunidades o grupos de personas. Queda a salvo el secreto de las fuentes de información periodística y de otras profesiones que determine la ley.

También, la CRBV (1999): dispone en el **Artículo N.º 305 en el:**, capítulo II numeral 25 señala que: será de la Competencia del Poder Público Nacional

“Las políticas nacionales para la producción agrícola, ganadera, pesquera y forestal.”

Igualmente, la CRBV (1999): dispone en el **Artículo N.º 305** que:

El Estado promoverá la agricultura sustentable como base estratégica del desarrollo rural integral, a fin de garantizar la seguridad alimentaria de la población; La seguridad alimentaria se alcanzará desarrollando y privilegiando la producción agropecuaria interna, entendiéndose como tal la proveniente de las actividades agrícola, pecuaria, pesquera y acuícola. (p.68)

Por otro lado, según la CRBV (1999) señala en el **Artículo N.º 317** de que:

No podrá cobrarse impuestos, tasas, ni contribuciones que no estén establecidos en la ley, ni concederse exenciones y rebajas, ni otras formas de incentivos fiscales, sino en los casos previstos por las leyes. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio. No podrán establecerse obligaciones tributarias pagaderas en servicios personales. (p.70)

Providencia administrativa de la superintendencia Nacional para la defensa de los derechos socio económicos N°003 SUNDDE, en el **Artículo N.º 1** señala;

La presente providencia administrativa tiene por objeto establecer criterios contables generales que deberán utilizar los sujetos de aplicación del decreto de rango, valor y fuerza de la ley orgánica de precios justos para la adecuación de sus estructuras de costos que les permita determinar precios justos.

Asimismo, **Artículo N.º 2**, describe:

Serán criterios de cumplimiento obligatorio en la contabilidad de costos de los sujetos de aplicación del decreto con rango, valor y fuerza de Ley Orgánica de Precios Justos los que a continuación se mencionan:

- Los costos de producción son apenas una parte de la información financiera, que se genera, prepara y presenta, con

base en el desempeño de sus operaciones, la valuación de todos los eventos que la afectan y la aplicación de un conjunto de normas, principios y políticas contables adoptadas por el sujeto de aplicación. Por consiguiente, no podrá existir control sobre los costos por parte de los sujetos de aplicación, si no se regula y se lleva un control integral sobre la información financiera.

- El costo será el valor de los elementos necesarios asociados directa e indirectamente para la producción de un bien o la prestación de un servicio.

- Los costos de producción y los gastos ajenos a la producción (gastos del periodo) son diferentes. El costo de producción comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación para darle al producto o servicio su condición de terminado prestado.

- Los elementos del costo de producción incluirán: costos de adquisición de materiales y materias primas y los costos de conversión o transformación, para darle al producto o servicio su condición de terminado prestado.

Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura

A) Objetivo: El objetivo de esta norma como afirma Abanto (2014) es “prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (p.542).

B) Alcance: La norma establece en el párrafo 1 que “debe aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola: activos biológicos, productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección y subvenciones del gobierno comprendidos en los párrafos 34 y 35” (Abanto, 2014, p.542). Asimismo, en el párrafo 3 de la NIC 41 se señala que:

Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero

sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2 Inventarios o las otras Normas relacionadas con los productos.

La norma pone como ejemplo al ganado lechero como un activo biológico, al cual se le puede aplicar la presente norma durante su crecimiento, desarrollo y producción, siendo el producto agropecuario la leche, más no es aplicable a la transformación de la leche en otros derivados.

C) Definiciones: Según Abanto (2014) la norma en el párrafo 5 presenta las siguientes definiciones relacionadas a la agricultura: o Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. o Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

- Un activo biológico es un animal vivo o una planta.
- La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.
- Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.
- Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos, o de plantas, que sean similares. cosecha o recolección.
- La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (p.542-543).

Siendo la actividad agrícola tan diversa destacan las siguientes características generales o comunes entre estas actividades:

- a. Capacidad de cambio: Tanto las plantas como los animales vivos son capaces de experimentar transformaciones biológicas
- b. Gestión del cambio: La gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga lugar (por ejemplo, niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades.
- b) Medición del cambio: cualitativo (por ejemplo adecuación genética, densidad, maduración, cobertura grasa, contenido proteínico y fortaleza de la fibra) como cuantitativo (por ejemplo, número de crías, peso, metros cúbicos, longitud o diámetro de la fibra y número de brotes) conseguido por la transformación biológica o cosecha, se medirá y controlará como una función rutinaria de la gerencia Abanto (2014) (p.543).
- D) Reconocimiento y medición: La norma establece en el párrafo 10 que “Una entidad reconocerá un activo biológico o producto agropecuario cuando y sólo cuando la entidad controle del activo como resultado de sucesos pasados, sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable” Abanto (2014), (p.243).

Abanto (2014) menciona que de acuerdo con la NIC 41 un activo biológico se mide desde el momento inicial hasta la fecha que termina el periodo en el que se reporta, al valor de mercado menos los costos de venta, en tanto que los productos agropecuarios se miden al valor de mercado menos los costos estimados de venta en el punto de recolección o cosecha.

PROCEDIMIENTO DE REGISTRO PROPUESTO PARA EL GANADO
COMO ACTIVO BIOLÓGICOS

Fecha		Descripción	Debe	Haber
Día	Mes			
		-1-		
		Beceros (as)	xx	
		Cuentas por pagar		xx
		Adquisición de los becerros (as)		
		-2-		
		Beceros (as)- Cuentas de Manutención	xx	
		Cuentas por pagar/Bancos		xx
		Partidas relacionadas con la alimentación. vitaminas, vacunas, cuidados, otros		
		-3-		
		Depreciación Beceros (as)	xx	
		Depreciación Acumulada becerros (as)		xx
		Depreciación mensual de los becerros (as)		

		-4-		
		Prenatal	xx	
		Beceros (as)		xx
		Traspaso de una etapa a otra, incluye los costos de adquisición más los costos de manutención.		
		-5-		
		Prenatal - Cuentas de Manutención	xx	
		Cuentas por pagar/Bancos		xx

		Partidas relacionadas con la alimentación, vitaminas, vacunas, cuidados, otros.		
		-6-		
		Depreciación Prenatal	xx	
		Depreciación Acumulada Prenatal		xx
		Depreciación mensual de las vacas		
		-7-		
		Engorde	xx	
		Prenatal		xx
		Traspaso de una etapa a otra, incluye los costos de adquisición más los costos de manutención de cada una de las etapas.		

Fecha		Descripción	Debe	Haber
Día	Mes			
		-8-		
		Engorde - Cuentas de Manutención	xx	
		Cuentas por pagar/Bancos		xx
		Partidas relacionadas con la alimentación. Vitaminas, vacunas, cuidados, otros.		
		-9-		
		Depreciación Engorde	xx	
		Depreciación Acumulada Engorde		xx
		Depreciación mensual de los novillos/toros		
		-10-		
		Reproductores	xx	
		Engorde		xx
		Traspaso de una etapa a otra, incluye los costos de adquisición más los costos de		

		manutención de cada una de las etapas.		
		-11-		
		Reproductores - Cuentas de Manutención	xx	
		Cuentas por pagar/Bancos		xx
		Partidas relacionadas con la alimentación, vitaminas, vacunas, cuidados, otros.		

Fecha		Descripción	Debe	Haber
Día	Mes			
		-12-		
		Depreciación Reproductores	xx	
		Depreciación Acumulada Reproductores		xx
		Depreciación mensual de los toros		
		-13-		
		Reemplazo	xx	
		Cuentas por pagar		xx
		Adquisición de los toros reemplazos		
		-14-		
		Reemplazo - Cuentas de Manutención		
		Cuentas por pagar/Bancos		
		Partidas relacionadas con la alimentación, vitaminas, vacunas, cuidados, otros.		
		-15-		
		Depreciación Reemplazo	xx	
		Depreciación Acumulada Reemplazo		xx
		Depreciación mensual de los toros.		

Fecha		Descripción	Debe	Haber
Día	Mes			
		-16-		
		Reproductores	xx	
		Reemplazo		xx
		Traspaso de una etapa a otra, incluye los costos de adquisición más los costos de mantenimiento de cada una de las etapas.		
		-17-		
		Desincorporación del toro	xx	
		Toro de Engorde		xx
		Desincorporación del toro por posible pérdida		
		-18-		
		Cuentas por cobrar/Bancos	xx	
		Depreciación Acumulada	xx	
		Perdida en Venta de toro	xx	
		Toro de Engorde		xx
		-19-		
		Cuentas por cobrar/Bancos	xx	
		Depreciación Acumulada	xx	
		Ganancia en Venta de toro		xx
		Toro de Engorde		xx
		Desincorporación de toro con posible ganancia		
Fecha		Descripción	Debe	Haber
Día	Mes			
		-20-		

		Depreciación Acumulada – Grupo de Activo	xx	
		Perdida por robo –Grupo de Activo	xx	
		Grupo de Activo		xx
		Perdida por robo de alguno de los grupos de activos en que se clasifica el ganado.		
		-21-		
		Depreciación Acumulada – Grupo de Activo	xx	
		Perdida por muerte –Grupo de Activo	xx	
		Grupo de Activo		xx
		Perdida por muerte de alguno de los grupos de activos en que se clasifica el ganado.		

A cada fecha de balance se hace necesario determinar el nuevo valor razonable del activo, es por esto que cuando no exista un valor razonable fiable se debe realizar una valuación, en donde, si este importe determinado es mayor al aporte en libros se puede generar una perdida por deterioro de valor.

A consecuencia de ello adicionalmente ocurrirá un cambio en políticas y estimaciones contables, remitiéndose a la NIC 8, políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.

Por lo cual se proponen los siguientes asientos:

Fecha		Descripción	Debe	Haber
Día	Mes			
		-22-		
		Perdida por Deterioro –Grupo de Activo	xx	
		Grupo de Activo		xx

		Perdida por cambio en el valor razonable ya determinado de alguno de los grupos de activos en que se clasifica el ganado.		
		-23-		
		Depreciación– Grupo de Activo	xx	
		Depreciación Acumulada - Grupo de Activo		xx
		Depreciación mensual de los toros tomando en cuenta el nuevo valor razonable.		

Tomando como referencia las exigencias expuestas por la Norma Internacional de Contabilidad N.º 41, se debe establecer la revelación suficiente de los activos biológicos utilizados por una entidad económica, es necesario identificar la ubicación de estas cuentas dentro de los Estados financieros manejados por las fincas de producción de ganado bovino.

Por lo que para el caso de los activos biológicos se deberá reflejar el valor al cierre de cada período (si y solo si permanecen las vacas y toros de los distintos grupos de activos al finalizar el ejercicio económico, dado que el tiempo de vida útil es menos a tres años).

En lo que, respecto al Estado de Resultados, las partidas que se reflejarán en dicho informe corresponderán a los costos indirectos de fabricación por concepto de depreciación o pérdidas generadas por robo o muerte, así como también se incorporará en la cuenta de otros ingresos la ganancia en ventas de vacas y toros (o en su defecto, se colocará en la cuenta de otros egresos la pérdida por ventas de vacas y toros)

Tal como se muestra en el balance usado como ejemplo

UBICACIÓN DEL ACTIVO BIOLÓGICO EN EL
ESTADO DE RESULTADO.

Estado de Resultado para el ejercicio finalizado xx-xx-xx
Expresado en Bolívares

Ingresos por Ventas	xx	
Costos de Producción		
Carga Fabril	xx	
Beceros (as) –Costos de Manutención	xx	
Prenatal - Costos de Manutención	xx	
Engorde - Costos de Manutención	xx	
Reproductores - Costos de Manutención	xx	
Reemplazo - Costos de Manutención	xx	
Depreciación Beceros (as)	xx	
Depreciación Prenatal	xx	
Depreciación Engorde	xx	
Depreciación Reproductores	xx	
Depreciación Reemplazo	xx	
Perdidas por Desincorporación	xx	
Perdidas por Robo	xx	
Perdidas por Muerte	xx	
Total, costos asociados a los activos biológicos	xx	
Total, carga fabril	<u>xx</u>	
Total, costos de Producción	(xx)	
Utilidad Bruta en Ventas	xxx	
Gastos Operativos	<u>(xx)</u>	
Utilidad Neta en Operaciones	xxx	
Otros Ingresos		
Ganancia en Venta de toros	xx	
Otros Egresos		

Perdida en Venta de toros	(xx)	
Utilidad antes de Impuestos	xxx	
Gastos por Impuestos a la Ganancia		(xx)
GANANCIA DEL EJERCICIO	XXX	

En el caso de la situación financiera, los activos biológicos se recomienda ubicarlos en el renglón equivalente a la propiedad, planta y equipo, debido a que se consideran bienes operativos sujetos a depreciación, pero por su corta vida útil se colocará al final de este renglón, en este sentido, se incluyen las cuentas de activos correspondientes a cada grupo del ganado, con sus correspondientes cuentas de valoración (depreciación acumulada). A continuación, se presenta la ubicación planteada:

**Estado de situación financiera
para el ejercicio finalizado xx-xx-xx
Expresado en Bolívares**

ACTIVOS	xx	
Activos no Corrientes		
Propiedad Planta y Equipo		
Semovientes		
Beceros(as) xx		
Depreciación Acumulada Beceros(as) (xx)		_____
Prenatal xx		
Depreciación Acumulada Prenatal (xx)		_____
Engorde xx		
Depreciación Acumulada Engorde (xx)		_____
Reproductores xx		
Depreciación Acumulada Reproductores (xx)		_____
Reemplazo xx		

Depreciación Acumulada Reemplazo		<u>(xx)</u>	
		(xx)	
Toros Desincorporados			
Total, Semovientes	xx		
Total, Propiedad Planta y Equipo		<u> </u>	<u>xx</u>
Total, activos no Corrientes		xx	
Inventarios	xx		
Cuentas Comerciales por Cobrar		xx	
Otros Activos Corrientes	xx		
Efectivo y Equivalente al Efectivo		xx	
Otros Egresos	xx		
Total, Activos Corrientes		<u> </u>	<u>xx</u>
Total, Activos	xx		
PASIVO Y PATRIMONIO			xx
Pasivos	xx		<u> </u>
Pasivos No Corrientes	xx		
Pasivos Corrientes	xx		
Total, Pasivos	xx	<u> </u>	
Patrimonio			
Capital Social	xx		
Utilidades No Distribuidas	xx		
Total, Pasivo y Patrimonio			xx

<u>CLASIFICACIÓN DEL REBAÑO EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PARA SU CORRECTO FUNCIONAMIENTO</u>	
ACTIVO	ESPECIES
CIRCULANTE	GANADO PARA LA VENTA NOVILLOS/TOROS
FIJO	SEMOVIENTES DE PRODUCCIÓN VACAS Y TOROS DE REPRODUCCIÓN
OTROS ACTIVOS	GANADO EN EVOLUCIÓN BECERROS (AS), NOVILLOS, MAUTES

Conclusión de la propuesta

El presente trabajo de investigación se desarrolló en la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa, con el propósito de diseñar procedimientos para el manejo de acumulación de costos sobre semovientes, y de esta forma, proporcionarle a la empresa un instrumento importante para la administración, la contabilidad de costo y manejo de este. Mediante la aplicación de procedimientos para el levantamiento y análisis de datos, en la que se obtuvo una gran cantidad de información acerca de las actividades, tareas y responsabilidades que se llevan a cabo.

Por otro lado, del análisis y diagnóstico se determinó, que a pesar de la existencia de controles básicos la gerencia requiere trabajar en un ambiente controlado, para darle frente a las debilidades relacionadas con la necesidad de personal calificado, un departamento contable, la aplicación de manual de procedimientos administrativos y en especial el registro de información operativa y financiera. Estas debilidades están referidas a las áreas y funciones de: compras, ventas, recepción, almacenaje, despacho. Esta situación, somete a la empresa a una serie de riesgos, tales como:

- Facilitar al personal para que realice las tareas de acuerdo con sus propias Interpretaciones o conveniencias particulares, por lo que puede ocasionar atrasos en la ejecución de las operaciones relacionadas con el registro de costos de producción.
- Incrementar la posibilidad de la presencia de errores o irregularidades con el manejo de los recursos.
- Registros inadecuados o extemporáneos de los datos que se generan en las operaciones relacionadas con la producción.

Por otra parte, la empresa no tiene definida en su estructura organizativa, una unidad orgánica que se responsabilice de las actividades propias de los registros y cálculos de tratamientos contables del ganado bufalino. Esta observación se hace por el hecho de que la empresa posee características que hacen conveniente la incorporación, en su estructura organizativa, de un mecanismo técnico para las actividades administrativas-contables, que le de apoyo a la gerencia para establecer todas aquellas medidas que permitan fortalecer los controles internos en las distintas áreas que conforman la organización.

La ausencia de este tipo de control pudiera demostrar descuido o poca atención por parte de la gerencia, en la implementación y mantenimiento de un sistema de acumulación de costos, no sólo en el área de la ganadería sino en toda la empresa. En consecuencia, puede aumentar el riesgo de que se tomen decisiones bajo incertidumbre, por los usos inadecuados, o la poca información sobre el manejo contable de los semovientes.

Lo expuesto, lleva a concluir que las funciones y los procedimientos involucrados en la administración y manejo del ganado deben estar altamente formalizados. Por lo tanto, esta formalización, debe contemplar la forma de ejecutar las actividades financieras y las responsabilidades asignadas para cumplir dichas funciones, los pasos que las regulan, los procedimientos donde se identifique la cantidad, el uso y destino de los recursos materiales, económicos, humanos y donde se hacen las actividades.

Por otra parte, los puntos señalados sirvieron de argumentos para desarrollar el modelo propuesto en la presente investigación, el cual aportará elementos importantes que ayudarán al logro de los objetivos de la empresa. El éxito de este modelo dependerá en gran medida de la comprensión que, sobre él, tenga la gerencia de la empresa; dejando claro, que el mismo es

susceptible a ciertas modificaciones propuestas por la gerencia, pero conservando su enfoque y propósito original. Finalmente, el diseño se desarrolló pensando en su adaptabilidad como antecedente a empresas agropecuarias que posean actividades similares, para aportar al fortalecimiento del sector.

CAPITULO V

5.1. Relatoría de la ejecución de la propuesta

La aplicación de la propuesta estuvo basada en diseñar procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa, se llevó a cabo mediante una metodología cuantitativa, la cual permitió la interacción directa con el propietario y representantes administrativos de la empresa objeto de la investigación. Por otra parte, es importante señalar que la propuesta se desarrolló de acuerdo con un cronograma de actividades diseñado para llevar a cabo el objetivo general y específicos de la propuesta. Las actividades se desarrollaron en un lapso de cuatro semanas que comprendieron desde el 03 hasta 28 de octubre del 2022.

Cuadro N.º 3, Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	SEMANA I 03-10-2022 AL 07-10-2022	SEMANA II 10-10-2022 AL 16-10-2022	SEMANA III 17-10-2022 AL 21-10-2022	SEMANA IV 24-10-2022 AL 30-10-2022
Evaluar la forma de trabajo en el manejo de los costos sobre el ganado de la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa				
Diseñar los procedimientos necesarios para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa				
Presentar los Diseñar los procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa				
Evaluar el impacto del Diseño de los procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa				

Fuente: Herrera (2022).

Experiencia del proceso de aplicación.

La ejecución de la propuesta se especifica por semana de acuerdo con las actividades desarrollada en la empresa agropecuaria CRIBUCA C.A. De, Guanarito Estado Portuguesa. Las cual fue visitada a fin de compilar la información requerida sobre los medios para el manejo de los costos agropecuarios sobre el ganado.

Relatoría de la Ejecución de la Semana I

Entre los días 03 al 07 de octubre del 2022, se inició la determinación de los procedimientos que hacían falta para crear los procedimientos necesarios adaptados a la forma de trabajo y a las mejoras que se deben hacer dentro de la contabilidad y administración de la empresa Agropecuaria CRIBUCA C.A. De, Guanarito Estado Portuguesa.

En este sentido, se logró constatar a través de la observación directa que las empresas no cuenta con un departamento administrativo contable ni con mecanismos para el manejo de sistema de costo del ganado, incumpliendo las normas internacionales de contabilidad, para el manejo de activos biológicos, por la cual las empresa se ve afectada para determinar el costo de producción, además de la falta de información para cumplir con los gravámenes de imposición por el ejercicio comercial y económico.

Relatoría de la Ejecución de la Semana II

Entre los días 10 al 14 de octubre del 2022, se dio inicio con la investigación y recopilación de información para dar respuesta a los procedimientos necesarios para manejar el sistema de acumulación de costos, mediante las asesorías de contadores y administradores con conocimiento en la materia para proporcionar lo requerido para la empresa Agropecuaria CRIBUCA C.A. De, Guanarito Estado Portuguesa. En este

sentido se consultaron fuentes de trabajos realizados para empresas con problemáticas similares, para analizar los métodos aplicados y la respuesta al mecanismo aplicado.

Relatoría de la Ejecución de la Semana III

Entre los días 17 al 21 de octubre del 2022, se realizó la presentación de los procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito Estado Portuguesa. Durante un foro en el cual se expuso sobre el tema describiendo la situación de la empresa y el efecto positivo que este mecanismo puede provocar en el trabajo cotidiano, se entregó material físico para que quede plasmado la herramienta en la empresa.

Relatoría de la Ejecución de la Semana IV

Para concluir del 24 al 28 de octubre del 2022, se estableció el modelo de trabajo que se busca mediante unas mesas de trabajo donde se describió los métodos que correspondía aplicar mediante formularios físicos y digitales, en el que se recogió información de movimientos financieros antigua y de la actualidad para realizar una evaluación de la empresa en un trimestre, cabe destacar que se realizó con la administración, el gerente y propietario, durante esta semana también se efectuó el inventario de semoviente físico y teórico para re organizar consideran el trabajo de aplicación.

5.2. Análisis del impacto de la propuesta

El análisis e interpretación sobre la propuesta representa la fase de aplicación del diseño de procedimientos para el manejo de acumulación de costos sobre semovientes, donde se aplica la participación de los trabajadores ligados de forma directa al área administrativa y contable, es aquí en que se logran la opinión de los involucrados en función a dar respuesta a las variables de estudio, mediante la aplicación del cuestionario, considerando los objetivos formulados en la estructura de la investigación. En este sentido con la respuesta a los ítems, se recogió los datos para analizarlos, tomando como base la estadística, por ser ésta una técnica especial, apta para el estudio cuantitativo, es decir, vinculada a procedimientos desarrollados para analizar datos numéricos.

En el mismo orden, aplicando el instrumento se procedió a la elaboración de la matriz donde se tabularon los datos, siguieron los lineamientos de la estadística descriptiva, a tal efecto, se realizaron tablas de doble entrada (representando la frecuencia y el porcentaje), para luego realizar la representación gráfica a través de barras, las cuales, muestran la respectiva leyenda y descripción de cada ítem, desde el punto de vista cuantitativo y cualitativo.

Cuadro N.º 4.

Variable: Procedimiento contable. **Dimensión:** Contabilidad de costo; **Indicadores:** Contabilidades, Sistema, Tipos.

Nro.	Ítem	TA	DA	N	ED
1	¿Cree Ud. ¿Que el manejo de la contabilidad de costo sobre el ganado bufalino es el correcto?	1	3	1	1
2	¿Considera Ud. ¿Que de acuerdo con lo expuesto el sistema de acumulación de costos es el sistema ideal para determinar el costo de producción del ganado de la empresa CRIBUCA CA?	2	3	1	0
3	¿Cree Ud. ¿Que con el tipo de sistema de acumulación de costo se conseguirá los procedimientos efectivos para el control de la producción?	0	2	3	1

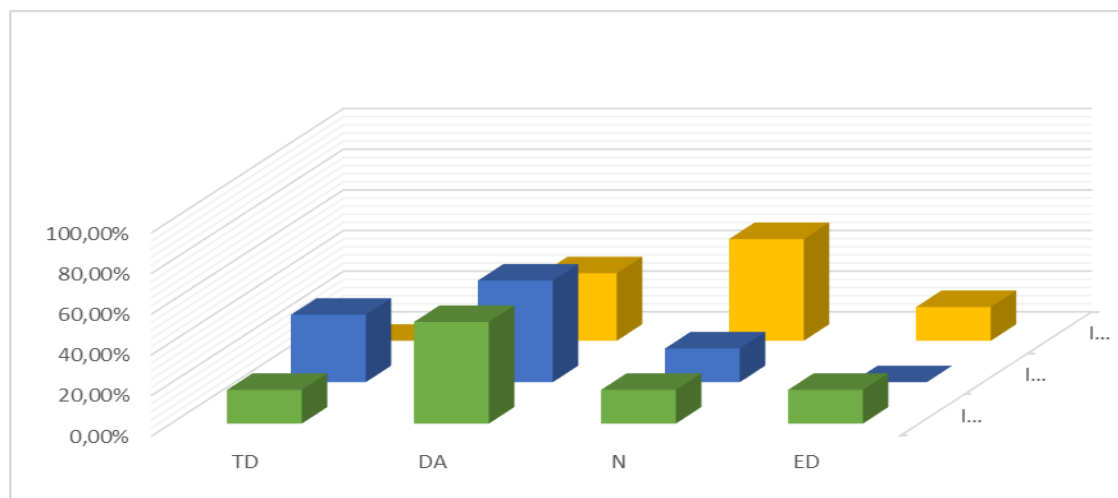


Gráfico 1. Representa la distribución de las alternativas de respuestas, con relación a los Indicadores: Contabilidades, Sistema, y Tipos.

En atención a los resultados obtenidos con la aplicación del instrumento a los empleados pertenecientes a la administración de la empresa expresaron con relación a la pregunta en el ítem N.º 1 ¿Cree Ud. ¿Que el manejo de la contabilidad de costo es indispensable sobre el ganado bufalino? resultando que los trabajadores en el área administrativa

respondieron estar de acuerdo en un 50%, mientras que el otro 50% se distribuyó en las opciones totalmente de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, y en desacuerdo, de tal manera este resultado se otorga de forma positiva para resaltar la existencia de una integración filosofía de los costos de producción y su relevancia. Para Zacarias (2011), “Es una rama de la Contabilidad de Gestión, que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones.”. (p.15)

Por otro lado, en el ítem N.º 2, los empleados respondieron de la siguiente manera un 33,20% afirmo que están totalmente de acuerdo, el 50% asevero estar de acuerdo, mientras que el 16,60% manifestó no estar de acuerdo ni en desacuerdo, a la pregunta ¿Considera Ud. ¿Que de acuerdo con lo expuesto el sistema de acumulación de costos es el sistema ideal para determinar el costo de producción del ganado de la empresa CRIBUCA CA? De acuerdo con ello, Zacarías (2011) “Un sistema de acumulación de costos es un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos con miras a la determinación del costo unitario del producto.” (p. 42.) Por otro lado, se puede inferir el grado de respuestas positivas para el reconocimiento del tema por la gerencia, dado que esta juega un papel muy importante para determina que la estrategia corporativa es bien manejada por el área administrativa.

Siguiendo el orden, se presenta el ítem N.º 3 ¿Cree Ud. ¿Que con el tipo de sistema de acumulación de costo se conseguirá los procedimientos efectivos para el control de la producción? para esta interrogante se obtuvo con el resultado de 33,20% sobre la alternativa de acuerdo, el 50% en la consideración ni de acuerdo ni en desacuerdo, y 16,60% se posiciono en desacuerdo cuando se les afirmo la pregunta. En muestra a la funcionalidad de los objetivos institucionales de la empresa, fueron seria las respuestas,

apoyando el criterio de necesidad de actualización e información para la gestión operacional de manera correcta u eficiente de los registros buscando aclarar los costos de producción. Asimismo, para Zacarías (2011) Gastos de producción son; “los ocasionados por el pago de intereses, salarios, amortizaciones, materias primas y todos aquellos conceptos que inciden directamente en la producción de un bien agrícola o pecuario.” (p.43)

Cuadro N.º 5.

Variable: procedimiento contable. **Dimensión:** contabilidad de costo, operatividad; **Indicadores:** Objeto de costo, elementos y registros.

Nro.	Ítem	TA	DA	N	ED
4	¿Considera Ud. ¿Que con el sistema de acumulación de costos se da el oportuno manejo a los objetos de costos en los inventarios?	1	3	2	0
5	¿Cree Ud. ¿Que con el diseño implementado se categorizar los elementos del costo de producción del ganado?	0	3	2	1
6	¿Considera Ud. ¿Que con el mecanismo aplicado será efectivo el registro de información operativa y financiera, para el destino real de los recursos?	0	3	3	0

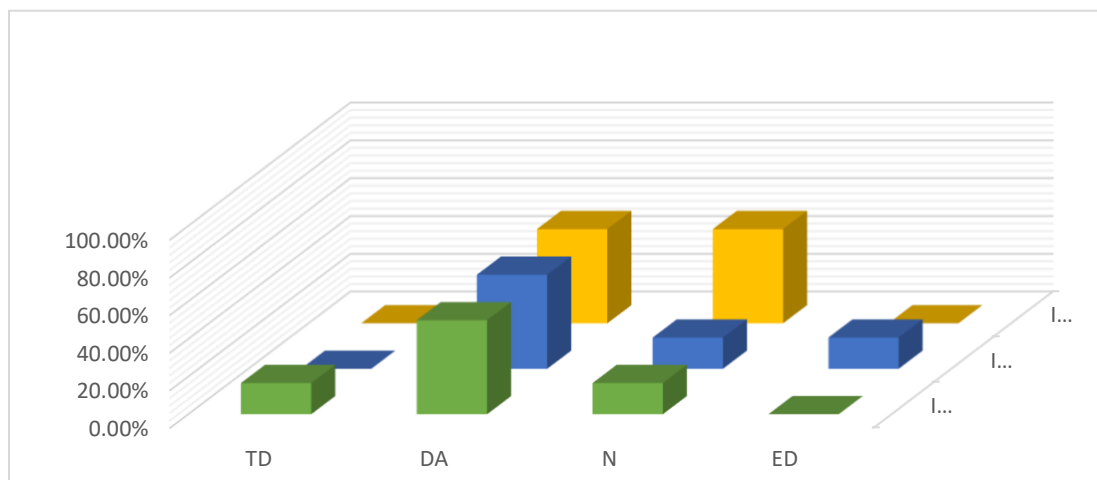


Gráfico 2. Representación de la distribución de las alternativas, con relación a los Indicadores: Objeto de costo, elementos y registros.

Se puede deducir que, las respuestas de los trabajadores para ítem N.º 4, ¿Considera Ud. ¿Que con el sistema de acumulación de costos se da el oportuno manejo a los objetos de costos en los inventarios? el 16,60% de los empleados encuestados seleccionaron la alternativa totalmente de acuerdo, mientras que el 50 % estuvo de acuerdo y el 33,20% se mostró en desacuerdo, cuando se les consulto. En este sentido Zacarias (2011) fundamenta esta teoría resaltando que la “Transformación biológica en cada etapa del inventario, comprende el proceso de crecimiento, decrecimiento, producción y procreación que causan cambios cualitativos y cuantitativos en un animal o planta y la generación de nuevos activos en forma de producto agropecuario, adicionales de igual clase. (p.44)

En cuanto al ítem N.º 5, se preguntó ¿Cree Ud. ¿Que con el diseño aplicado se categorizar los elementos del costo de producción del ganado? En relación, el 50% afirmo estar de acuerdo, el 33,20% consideró la opción ni de acuerdo ni en desacuerdo y el otro 16,60% estuvo en desacuerdo con esta alternativa, que infirió en el manejo de los elementos del costo sobre los semovientes para la interpretación en los registros, y como se sud divide la categoría, de acuerdo con el desarrollo y evolución como activo biológicos dentro de los registros y movimientos financieros. Cabe destacar que, Campos y Espinoza (2017) hacen referencia a la 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.”

Dentro del mismo contexto el ítem N.º 6, ¿Considera Ud. ¿Que con el mecanismo implementado será efectivo el registro de información operativa y financiera, para el destino real de los recursos? el 50% selecciono la alternativa estar de acuerdo, que consiste en la importancia de los registros contables como base para lograr una información financiera correcta. Por otro lado, quedo sud dividido las respuestas considerando que el otro 50% no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo. Por medio de los resultados encontrados es evidente que los empleados del departamento administrativo quedaron con opiniones dividida sobre el efecto de esta alternativa, dejando de forma clara la falta de conocimiento para la efectividad que sume al crecimiento de la empresa.

En relación, a esta interrogante en el trabajo, como fundamento de la efectividad de esta herramienta, Pabón (2010), “Los sistemas de acumulación de costos representan una herramienta útil mediante la acumulación, análisis y suministro de información veraz y concisa relacionada con los costos de las actividades de producción, destinadas a la generación de bienes o servicios.” (Ob.cit)

Cuadro N.º 6.

Variable: procedimientos contables. **Dimensión:** operatividad; **Indicadores:** activos biológicos, centros de costos, generalidades.

Nro.	Ítem	TA	DA	N	ED
7	¿Cree Ud. ¿Que con el manejo de sistema de acumulación de costos se otorga una perspectiva clara del manejo de los activos biológicos?	2	4	0	0
8	¿Considera Ud. ¿Cómo se aplica el manejo de los centros de costos para la categorización y acumulación de costos que se cargan a la etapa de liquidez del ganado?	2	4	0	0
9	¿Cree Ud. ¿Qué mediante las Generalidades del costo ganadero se mejora los trabajos administrativos - contables?	3	3	0	0

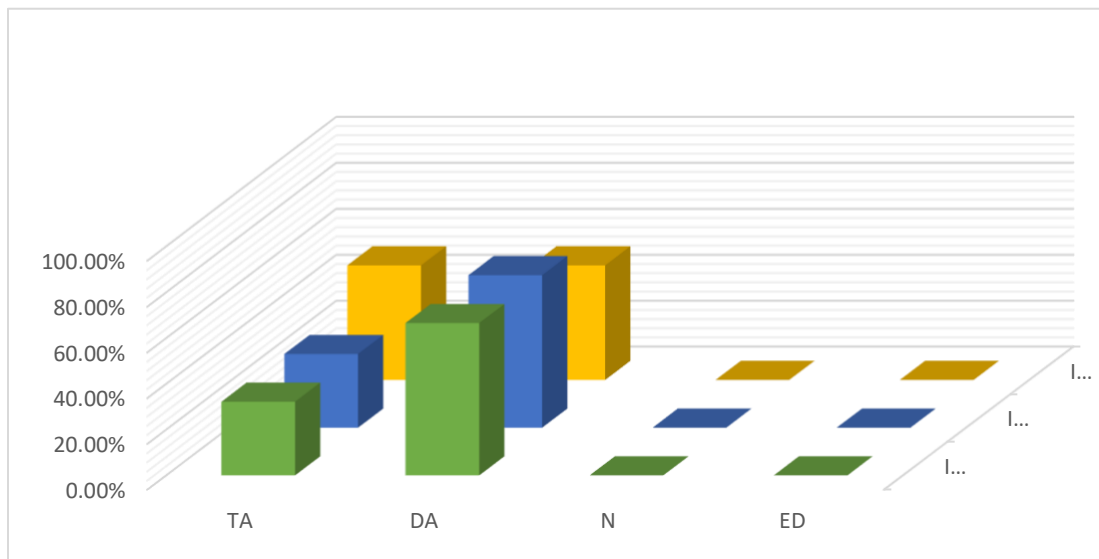


Gráfico 3. Representación de la distribución de las alternativas de respuestas de los empleados, con relación al Indicador: activos biológicos, centros de costos, generalidades.

En lo que se refiere al ítem N.º 7, ¿Cree Ud. ¿Que con el manejo de sistema de acumulación de costos se otorga una perspectiva clara del manejo de los activos biológicos? los trabajadores seleccionaron la alternativa totalmente de acuerdo en 66,6%, y 33,20% estuvo de acuerdo, cuando se consultó si con este diseño se da un punto de partida para el manejo contable del activo biológico, y que pueda ser utilizados por la empresa para dar un mecanismo de funcionamiento sólido. Demostrando en base a los resultados que los empleados manifiestan que no había un proceso establecido que brinde información de cómo se contabiliza el ganado. En este sentido la teoría se sujetó a lo establecido en las NIC41 agricultura que de acuerdo con Abanto (2014) es “prescribir el tratamiento contable, la presentación en los Estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (p.542).

En cuanto, al ítem N.º 8, ¿Considera Ud. ¿Qué mejor aplicación del manejo de los centros de costos para la categorización y acumulación de costos que se cargan a cada etapa de liquidez del ganado? se tiene que el

33,2% de los empleados encuestados respondieron estar totalmente de acuerdo, y el 66,8% estuvo de acuerdo con el trabajo bajo métodos operativos, como procedimientos para mejorar la contabilidad de costo del ganado. En este orden, Polimeni, y otros citado por mena (2008), explica que “un centro de costos es un segmento de una organización al cual se le asigna (delega) control sólo sobre el incurrimento de costos. Un centro de costos no tiene control sobre las ventas o actividades de mercadeo”. (p. 721)

De tal manera, en base al fundamento teórico, este resultado permite deducir que los procedimientos son muy importantes dentro del departamento administrativo ya que está planifica y conlleva a una repuesta eficiente en los registros contables, permitiendo a la gerencia evalúa las capacidades de trabajo para cumplir con sus funciones. Por lo tanto, se puede decir, que los centros de costos son una unidad contable en una empresa, en donde se le asigna y acumulan los costos, bien sean directos o indirectos, así como también los gastos operacionales, en los cuales se hayan incurrido.

En referencia a lo aportado por el ítem N.º 9, ¿Cree Ud. ¿Qué mediante las Generalidades del sistema de costo ganadero se mejora los trabajos administrativos y contables? se tiene que el 50% de los encuestados, seleccionaron la alternativa totalmente de acuerdo, y otro 50%, mostrando la razón en busca de información o conocimiento sobre la contabilidad agropecuaria, a la vez mostrando la necesidad de un departamento contable con personal calificado. Por lo tanto, la organización de la gestión del área administrativos está marcada por las tareas de los procesos, que infirieren que la gerencia emplee estrategias de enseñanza a fin de responder ordenadamente a las exigencias de cada proceso. En este sentido Alonso y zapata (2003) resaltan que;

“Los sistemas de costos son elementos estratégicos en la toma de decisiones de la explotación ganadera ya que permite el desarrollo del proceso administrativo, dentro del cual se incluye el establecimiento de presupuestos donde queden reflejados las metas de la unidad de producción en todas sus áreas, así como su ejecución y control.” (p. 22)

En este orden, bajo este paradigma se da firmeza a la relevancia de la capacitación de los trabajadores, por medio de material informativo teórico de lo relevante al trabajo mediante la herramienta de procedimientos para manejo de sistemas de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito estado portuguesa. En busca de mejorar el modelo administrativo y contable para lograr garantías en el ejercicio económico del negocio de la ganadería.

Cuadro N.º 7.

Variable: Sistema de acumulación de costo. **Dimensión:** Registros contables; **Indicadores:** Procedimientos, plan de cuentas y tratamientos contables.

Nro.	Ítem	TA	DA	N	ED
10	¿Considera Ud. ¿Que la descripción de cada procedimiento contable permite mejorar la ejecución y el registro de las actividades operativas y financiera de la empresa CRIBUCA CA?	0	2	4	0
11	¿Cree Ud. ¿Qué mediante el plan de cuentas presentado se da pie al manejo eficiente de la asignación de costos dentro de la estructura cargos y abonos?	2	2	2	0
12	¿Considera Ud. ¿Qué fue de gran aporte la información sobre los tratamientos contables para cada activo y como se reflejan en los centros de costos, según NIC 41?	0	3	3	0

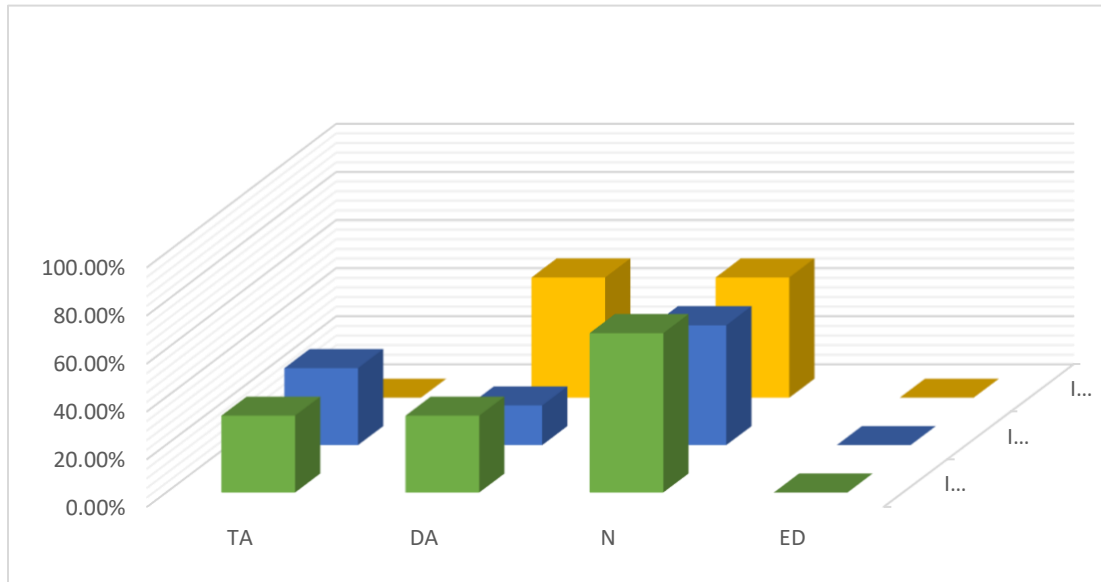


Gráfico 4. Representación de la distribución de las alternativas de respuestas de los empleados, con relación al Indicador: Procedimientos, plan de cuentas y tratamientos contables.

De acuerdo con el ítem N.º 10, ¿Considera Ud. ¿Que la descripción de cada procedimiento contable permite mejorar la ejecución y el registro de las actividades operativas y financiera de la empresa CRIBUCA CA? se realizó la pregunta orientada en el mismo contexto, Se obtuvo como resultado que 66,6% destacó no estar de acuerdo ni en desacuerdo, pero el 33,2% sí afirmó estar de acuerdo. Para campos y Sáenz (2015) “los procedimientos Contables, son instrumentos que apoya a las operaciones de la empresa generadas en diferentes áreas o departamentos de una entidad, ya que describe de forma ordenada las operaciones a seguir y las funciones generales de la empresa.” (pág. 35).

Esto destaca que para dar respuesta a este ítem la organización en cuanto a las tareas debe implementar mecanismos de control, por medio de

un departamento con personal calificado para mejorar la autonomía del tema contable, con responsable que deban rendir cuentas de su trabajo ante la gerencia y dando los objetivos económicos, para tener un panorama claro de la situación de la empresa y para la toma de decisiones.

De los datos reflejados, en cuanto al ítem 11, ¿Cree Ud. ¿Qué mediante el plan de cuentas presentado se da pie al manejo eficiente de la asignación de costos dentro de la estructura cargos y abonos? Los empleados en un 33,3% respondieron totalmente de acuerdo, el otro 33,3% manifestó estar de acuerdo mientras que el 33,3% no estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo, resultado que lleva a deducir que los empleados en su mayoría muestran la necesidad de trabajar con plan de cuentas para cargar la información de forma eficiente sobre los movimientos financieros. De tal forma, Guajardo (2005), señala que; “Esta guía es una lista que contiene el número y el nombre de cada una de las cuentas que son usados en el sistema de contabilidad de una entidad económica.” (pág. 96)

Por otro lado, en el ítem N.º 12, se consultó en relación con el conocimiento sobre la norma internacional contable ¿Considera Ud. ¿Qué fue de gran aporte la información sobre los tratamientos contables para cada activo y como se reflejan en los centros de costos, según NIC 41? De tal manera los empleados encuestados respondieron 50% de acuerdo y, el otro 50% ni de acuerdo ni en desacuerdo, al obtener este dictamen, se evidencia que hay una paridad sobre la información que se conoce de las NIC 41 y cómo influye en los cálculos para la acumulación de costo de los semovientes. En este sentido según Reyes & Torres, (2016). recalca que “La norma también establece un tratamiento contable de activos, en donde se determina un valor razonable acorde a los costos que implica la transformación biológica (etapas de evolución y crecimiento de los activos como: plantas y animales) y su venta en el mercado. (pág. 3)

Cuadro N.º 8.

Variable: Sistema de acumulación de costo. **Dimensión:** Gerencia e impacto; **Indicadores:** Rentabilidad, toma de decisiones y diseño.

Nro.	Ítem	TA	DA	N	ED
13	¿Considera Ud. ¿Que la empresa contaba con mecanismo como herramientas para obtener la rentabilidad la explotación de ganado bufalino?	1	2	3	0
14	¿Cree Ud. ¿Que la aplicación de este trabajo otorgo los lineamientos contables necesarios para la toma de decisiones sin incertidumbre?	0	6	0	0
15	¿Cree Ud. ¿Que el diseño de este sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A. Respondió con la necesidad sobre el manejo de los semovientes?	0	6	0	0

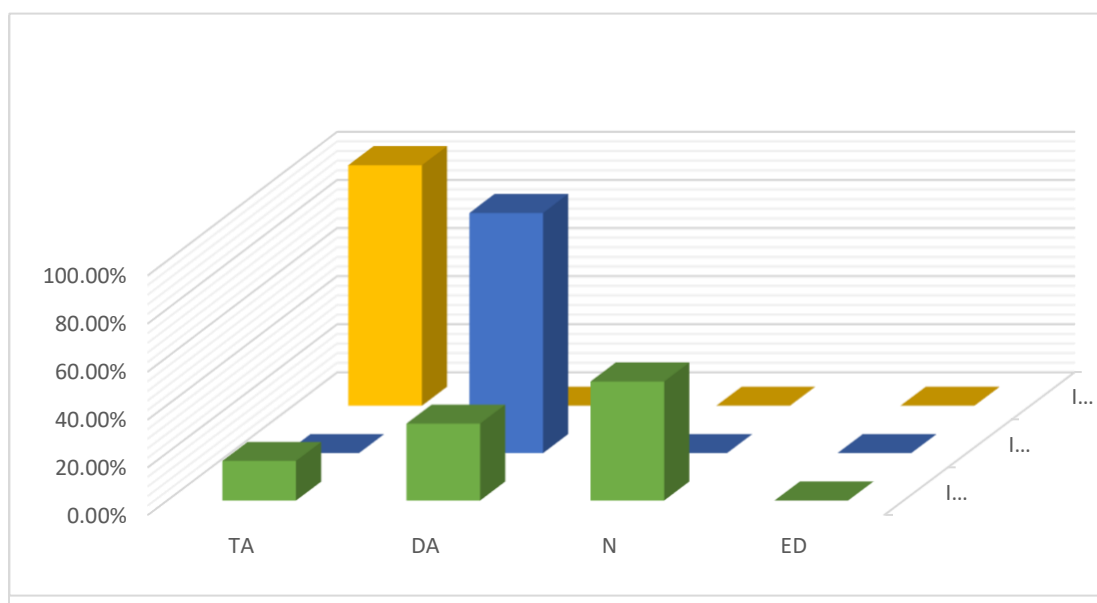


Gráfico 4. Representación de la distribución de las alternativas de respuestas de los empleados, con relación al Indicador: Rentabilidad, toma de decisiones y diseño.

Por otro lado, el ítem N.º 13, ¿Considera Ud. ¿Que la empresa contaba con mecanismo como herramientas para obtener la rentabilidad la explotación de ganado bufalino? Asimismo, las personas encuestadas. Respondieron de la siguiente manera: 16,6% totalmente de acuerdo y,

33,2% de acuerdo, 49,8 % ni de acuerdo ni en desacuerdo. Resultando la falta de convencimiento de la muestra para la herramienta como evaluador de la rentabilidad de negocio que se explora dentro de la empresa, es por ende que al realizar una investigación se busca crear una enseñanza de los conceptos de contabilidad de costo, para instruir un criterio financiero claro y preciso. De acuerdo con El Banco Mundial citado por Bracho y esposito (2017) explican que;

“cuando la producción deriva de los ciclos de la naturaleza, la dimensión financiera tiene presente un papel importante, dado que las grandes inversiones se tienen que hacer al inicio del ejercicio, mediando un periodo en el cual no se registran ingresos y el capital necesario de inversión puede tener un peso determinante en la rentabilidad del sector agropecuario ya que influye en los movimientos de fondos y los flujos de caja. (Pag.26)

En referencia al ítem N. °14. ¿Considera Ud. ¿Que los lineamientos contables son indispensables para la toma de decisiones sin incertidumbre por parte de la gerencia? Se tiene que el 100% de los encuestados, seleccionaron la alternativa de acuerdo, mostrando la razón en busca de información o conocimiento sobre la contabilidad costo agropecuario, a la vez mostrando la necesidad de un departamento contable con personal calificado. Por lo tanto, la organización de la gestión del área administrativa debe estar marcada por este concepto, además como punto de partida se puede considerar las NIC 41 como lineamiento contable principal. En este sentido Canos, et al., (2015) explica que;

“Con la obtención de la información financiera después de la aplicación de la NIC 41, se debe establecer el camino correcto a seguir por parte de las empresas, es decir, tomar las decisiones correctas frente a la situación actual que enfrentan las mismas”

Por otro lado, el ítem 15, ¿Cree Ud. ¿Que con este diseño de procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes se aporta al desarrollo económico de la empresa CRIBUCA

C.A.? Asimismo, las personas encuestadas aseveraron en un 100% estar totalmente de acuerdo con la alternativa, que demuestra el interés por fortalecer los métodos operativos. De tal manera a partir de este diseño de investigación se da pie a aplicar el tema de estudio dentro de la empresa, es por ende que, al realizar esta investigación, se creara antecedentes que sirva como herramientas para el área administrativa asentada en conocimiento científico, este resultado permite deducir la efectividad de este trabajo. Asimismo, para realizar un contraste de las teorías Pérez y Lanza, (2014), describen al manual de procedimientos como; “documentos que registran y transmiten, sin distorsiones, la información básica referente al funcionamiento de las unidades administrativas; Además facilitan la actuación de los elementos humanos que colaboran en la obtención de los objetivos y el desarrollo de las funciones.” (pág. 5).

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

Las empresas constituyen la economía de una nación, por lo que es importante mantenerlas de manera eficiente y eficaz a través del tiempo, el progreso y buen funcionamiento de esta va a depender en gran parte de los procesos administrativos implantados en estas, ya que les permiten a las empresas desarrollar, simplificar y controlar efectivamente las labores que desarrollan los empleados en ellas. En lo particular la empresa CRIBUCA, C.A. No cuenta con procedimientos necesarios para el manejo del sistema de acumulación de costos sobre semovientes. Diagnostico determinado por la falta de mecanismos para el manejo administrativo y contable, debido a que muchas veces dichas funciones son ejercidas por la gerencia general lo que trae como consecuencia dificultades a la hora de realizar las actividades diarias en la empresa.

De tal manera, con esta investigación se planteó para apoyar al departamento administrativo y contable por medio de la formulación de posibles procedimientos que brinden mecanismos concretos y eficaces para el manejo del sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa, donde se especificó los manejos de costos de producción, la interpretación o consideración del activo biológico en las etapas de evolución, o crecimiento, y los tratamientos contables que a estos se le aplican.

Por otro lado, con la aplicación del diseño se concretó la respuesta a la problemática que acuso el departamento administrativo y contables de empresa CRIBUCA C.A. donde de manera efectiva se creó el contexto o entorno en el que debe manejarse el sistema acumulación de costos sobre semovientes, para el mejor aprovechamiento de los búfalos y explotar su máxima capacidad productiva, creando el contraste con la información de costos y la interpretación para la toma de decisiones. Por lo tanto, se dejó claro que los elementos fundamentales e imprescindibles del sistema de acumulación de costos son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Que, en el caso de ganado bufalino, estos se van acumulando e interrelacionando, según sea los centros de costos de trabajo asignados. Igualmente, se debe identificar físicamente los objetos en estudio para ubicarlos en los inventarios.

Para concluir, se realizó presencia y evaluación durante la aplicación de los procedimientos para manejo del sistema acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. En el que se recalca la aplicación de los centros de costos, alimentación, prenatal, destete, levante y engorde, respaldados en una estructura de formularios de registros operativos y financieros, donde se cargan la informaciones de las unidades producidas, además como punto de partida se inició un programa de evaluación desde la realización de los inventarios físico y teóricos de los grupos etarios del ganado bufalino, categorizando la evolución y sumando la información de las bases de datos de la empresa.

En este sentido se hace referencia que la empresa por ser una unidad de producción en mejoramiento genético ya contaba con una base de información de los animales, e allí donde influyo el trabajo realizado en el

proporcione las teorías de manejo de inventarios, y la aplicación de la NIC 41 Agricultura, al aplicar el instrumento de cierre para conocer el impacto de la propuesta, se tabulo el análisis de la información recolectada, en el que se puede deducir que existían debilidades en la definición de procedimientos administrativos para el manejo de sistemas de costos sobre semovientes en la empresa, ya que no contaban, con una herramienta que les permitiera tener la disposición total de manera sistemática de la información de todos lo involucrado en la producción de los semovientes, y la interpretación de los inventarios.

6.2. Recomendaciones

A partir de las conclusiones obtenidas en la presente investigación se hacen las siguientes recomendaciones:

Formular objetivos institucionales que apoyen a la estructura de la organización a fin de que el personal que labora en el área administrativa tenga compromiso con su labor.

Crear políticas de control interno, para consolidar los métodos de trabajo bajo fundamentos institucionales, donde la actividad se rijan por un ordenamiento.

Seguir aplicando los procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costo sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. del municipio Guanarito, Estado Portuguesa, año 2022.

Realizar los registros contables, y crear base de datos con respaldo de informaciones financieras.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología Científica. 6ta Ed. Editorial Episteme. Caracas, Venezuela. 143 pp.
- Arredondo, M. (2015). Contabilidad y análisis de Costos (SEGUNDA ed.). Mexico D.F, Mexico: Grupo Editorial Patria, S.A de C.V.
- Catacora, C.F. (2009). Manual de procedimientos contables. México, Editorial mcgraw-Hill, tercera edición.
- Castañeda (2016), Proyecto de investigación, Guía metodológica para la elaboración de un estudio de factibilidad. Estudio de caso: fabricación y ventas de barras de cereal. Fecha de consulta: 15/05/2021.
- BA-VEN-NIF 1 (2007). Boletín de Aplicación VEN-NIF 1. Definición de Pequeñas y Medianas Entidades. Federación de Colegios de Contadores Públicos de la República Bolivariana de Venezuela. Consulta: 2021, septiembre 03
- Bertrán (2008), La escalas Likert instrumentos https://www.researchgate.net/publication/323133821_Disenio_del_formato_de_escalas_tipo_Likert_un_Estado_de_la_cuestion&ved=2ahukewjv1vvdnttahujwn8khrfpdjaqfjadegqidbab&usg=avvaw0e_uavj61j5cd0zzdbwxvo. [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 10/12/2020
- Bracho y Esposito (2017). Trabajo de aplicación. Propuestas de estrategias para el sector agropecuario, productor de leche y carne que permita enfrentar los problemas de inflación. Fecha de Consulta: 10/10/2022

Campos y Espinoza (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><http://hdl.handle.net/20.500.11763/ec17ganaderia> Fecha de Consulta: 10/10/2022

Castillo, E., y Tocto, H. (2015). Implementación de un sistema de costos por procesos en la crianza de ganado vacuno y su comercialización de leche para mejorar la rentabilidad de la empresa agropecuaria los Luises SRL - La Libertad, año 2015. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2004/1/RE_CONT_educar.castillo_henry.tocto_implementacion.de.un.sistema.costos_datos_t046_70375069t%20%20t046_45137642t.pdf

Canos, L., Pons, C., Valero, M., & Maheut, J. (2015). *Toma de decisiones en la empresa: proceso y clasificación*. [Decisión máquina in té compañía: procesos and clasificación]. Recuperado de <https://n9.cl/2eax4>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2009). Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) (NIIF para PYMES). IASCF Publications Departamento. London

Código Orgánico Tributario (2003). Gaceta Oficial No. 37.305 de fecha 17 de octubre de 2003.

Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999). Gaceta Oficial, 36830 año CXXVII mes III. Caracas, diciembre de 1999.

- Chambergo, I. (2012). Modelo de costo: Valor razonable y costo en la empresa ganadera según la nic 41. Actualidad Empresarial N° 322
- Cholvis, F. (1980). Contabilidad, Cuarto Curso. (24ª ed.). Buenos Aires, Argentina: El Ateneo.
- Flores, E., & Oshiro, R. (2015). Sistema de Costos por procesos y su influencia e la determinación del costo objetivo para empresas productoras de carbe. Tesis de Pregrado, Universidad particular Antenor Orrego, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo. Recuperado el 03 de agosto de 2017, de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1524>
- González (2018) “generalidades de los registros contables ganaderos” <https://zoovetesmipasion.com/ganaderia/administracion-ganadera/los-registros-ganaderos/>. [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 20/01/2021.
- Guevara, C. (2008). La Investigación Científica gira alrededor de las Variables. Coordinación de Investigación Universidad NUR. Disponible: <http://investigacioncientificacta.blogspot.com/>. [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 20/01/2021.
- Guajardo, C.G. (2006). Contabilidad financiera. México. Editorial Mc Graw Hill, quinta edición.
- Hernández, Fernández, Batista, (2010). Metodología de la investigación. (Quinta Ed.) Editorial McGraw-Hill. Lima, Perú. 613 pp.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., y Foster, G. (2007). Contabilidad de Costos, Un Enfoque Gerencial. (12ª ed.). Argentina: Pearson.

Hurtado (2012), Modelos epistemológicos, validez y confiabilidad del instrumento. www.google.com/url?Sa=t&source=web&rct=j&url=http://educapuntos.blogspot.com/2014/11/los-modelos-epistemicos-y-los-mtodos.html%3Fm%3D1&ved=2ahukewj1ilu48dttahvku98khyovbd4qfjacegqibbae&usg=aovvaw1fjppzuqs4eqo9tegy-HOH [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 06/12/2020

Martínez (2016), características de la validez y confiabilidad en el constructo metodológico de la investigación social. Edición 20 años 10, octubre 2015 - marzo 2016 <http://wwwpublicaciones.urbe.edu/index>. [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 24/01/2021

Maya, J. D. (09 de 08 de 2017). Modelo del valor razonable en negocios de ganadería. Disponible: <http://actualicese.com/actualidad/2017/08/09/modelo-del-valor-razonableen-negocios-de-ganaderia/> [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 10/11/2021

Mendoza, Gerardo. (2012). Contabilidad Pecuaria y Costos ganaderos. SNLMTE. San Cristóbal. Venezuela.

Merlo (2016) "Elaboración de un sistema de costos por procesos continuos para el establecimiento El Arriero, empresa unipersonal dedicada a la producción de ganado bovino" Para la universidad empresarial siglo 21 en córdoba, colonia San José Argentina.

Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad Normas Internacionales de Contabilidad (NIIF). http://www.fccpv.org/htdocs/hojas_hm/auscultacion.htm. Consulta: 2021, septiembre 03

Palella y Martín (2010). Investigación de tesis\emir Arismendi- planificación de proyectos_ tipos y diseño de la investigación. HTML [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 24/01/2021

Palella y Pestaña (2012), Metodología de la investigación cualitativa [Http://virtual.urbe.edu/tesispub/0104820/cap03.pdf&ved=2ahukewjqunbn99ttahxcx98khxoadcmqfjacegqiarab&usg=aovvaw0vvlu4jb5rgboj3hgs6yer](http://virtual.urbe.edu/tesispub/0104820/cap03.pdf&ved=2ahukewjqunbn99ttahxcx98khxoadcmqfjacegqiarab&usg=aovvaw0vvlu4jb5rgboj3hgs6yer). [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 06/12/2020

Pérez y Lanza. (2014). *Manuales de procedimientos y el control interno: una necesidad interrelación "en observatorio de la economía latinoamericana*. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/manual-procedimiento.html> [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 16/11/2022

Pérez y Merino (2013), [Https://extraido de definiciones7procesos-contables//](https://extraido.de/definiciones7procesos-contables/). [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 10/11/2021

Pabón, H. (2010). Fundamentos de costos. Bogotá, Colombia: Editorial Alfa omega colombiana.

Rodríguez (2016), Análisis de los procedimientos contables aplicados en la asociación "movimiento comunal nicaragüense de Matagalpa", en el año 2014. P.12. [Documento en Línea] Fecha de Consulta: 24/01/2021

Reyes, S., & Torres, M. (2016). *Aplicación de la NIC 41: Caso de estudio*. [Aplicación off IAS 41: Case estudio]. Recuperado de <https://n9.cl/rvtye>

Universidad Pedagógica Experimental Libertador. Vicerrectorado de Investigación y Postgrado. (2012). Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales. Caracas. Autor.

Vargas, J. (2016). Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Alpaca Color SA. Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú, Escuela profesional de Contabilidad, Lima. Recuperado el 04 de agosto de 2017, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/355>

Vargas y Juan (2020) el sector del ganado bovino en la región del valle de Tenza, un estudio sobre el mercado más ventajoso desde las niif para pyme. Universidad Santa Tomás Facultad de Contaduría Pública Bogotá

Viola, Martín. (2011). Contabilidad Agropecuaria. Grupo SUDECOR.

Vílchez y Ticliahuanca (2018) "Implementar un sistema de costos de producción en los ganaderos de mira flores de Buena Vista, año 2011 al 2015. En la Universidad Señor de Sipán Facultad de Ciencias Empresariales en Pimentel, Perú.

Zacarías (2011) "Diagnóstico de los sistemas de acumulación de costos en el ciclo de producción del ganado vacuno, utilizados en el centro de producción de tingua de la UNASAM, periodo: 2009 - 2010". Para la Universidad Nacional "Santiago Antúnez de Mayolo", Facultad de Economía y Contabilidad

Eslava Zapata R. A. (2003). Sistemas de Acumulación de Costos del sector Ganadero Bovino del municipio Alberto Adriani del Estado Mérida. Diagnóstico: Año 2002. Trabajo de grado no publicado. Universidad de los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales. Mérida, Venezuela.

ANEXO A
INSTRUMENTO



VICERRECTORADO DE PRODUCCION AGRICOLA
PROGRAMA CIENCIAS SOCIALES
GUANARITO-EDO-PORTUGUESA

La Universidad que Siembra

Estimado trabajador (a) de la empresa CRIBUCA C.A.

En vista del diagnóstico se dio con la necesidad de realizar un estudio de costo para mostrar una perspectiva de mejorar los métodos operativos usados, de esta forma se trabajó en una investigación el cual lleva como título "Procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semoviente en la empresa CRIBUCA C.A. en Guanarito Estado Portuguesa. Se presenta como técnica un cuestionario, conformado con (15) ítems, relacionados con las variables en estudio, para conocer la postura de los trabajadores con respecto a la información.

De tal manera la información suministrada en el instrumento será confidencial, por lo que se sugiere ser objetivo (a) al seleccionar la respuesta que considere correcta, esto debido a que depende de ello para obtener los resultados y reflexiones sobre el tema en estudio.

Instrucciones:

- Lea detenidamente cada uno de los ítems antes de dar su respuesta.
- Cada uno de los enunciados ofrece (4) alternativas de respuesta
- Debe seleccionar solo una alternativa en ovalo
- No dejes ítems sin responder
- Al terminar de responder, por favor entregue el instrumento al investigador.

Gracias por su colaboración.

Atta. Luis Alfredo Herrera Montilla

1. Cree Ud. Que el manejo de la contabilidad de costo sobre el ganado bufalino es el correcto

1	2	3	4
<hr/>			
TA	DA	N	ED

2. Considera Ud. Que de acuerdo con lo expuesto el sistema de acumulación de costos es el sistema ideal para determinar el costo de producción del ganado de la empresa CRIBUCA CA

1	2	3	4
<hr/>			
TA	DA	N	ED

3. Cree Ud. Que con el tipo de sistema de acumulación de costo se conseguirá los procedimientos efectivos para el control de la producción

1	2	3	4
<hr/>			
TA	DA	N	ED

4. Considera Ud. Que con el sistema de acumulación de costos se da el oportuno manejo a los objetos de costos en los inventarios

1	2	3	4
<hr/>			
TA	DA	N	ED

5. Cree Ud. Que con el diseño implementado se categorizar los elementos del costo de producción del ganado

1	2	3	4
<hr/>			
TA	DA	N	ED

10. Considera Ud. Que la descripción de cada procedimiento contable permite mejorar la ejecución y el registro de las actividades operativas y financiera de la empresa CRIBUCA C.A.

1	2	3	4
TA	DA	N	ED

11. Cree Ud. Qué mediante el plan de cuentas presentado se da pie al manejo eficiente de la asignación de costos dentro de la estructura cargos y abonos.

1	2	3	4
TA	DA	N	ED

12. Considera Ud. Qué fue de gran aporte la información sobre los tratamientos contables para cada activo y como se reflejan en los centros de costos, según NIC 41.

1	2	3	4
TA	DA	N	ED

13. Considera Ud. Que la empresa contaba con mecanismo como herramientas para obtener la rentabilidad la explotación de ganado bufalino.

1	2	3	4
TA	DA	N	ED

14. Cree Ud. Que la aplicación de este trabajo otorgo los lineamientos contables necesarios para la toma de decisiones sin incertidumbre.

1	2	3	4
<hr/>			
TA	DA	N	ED

15. Cree Ud. Que el diseño de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA CA. Respondió con la necesidad sobre el manejo de los semovientes.

1	2	3	4
<hr/>			
TA	DA	N	ED

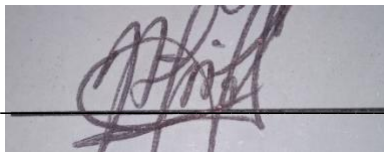
ANEXO B
VALIDACIÓN/DATOS DEL INSTRUMENTO
HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Yohana Leal

Título de Pre-Grado: Lcdo. Administración

Título de Postgrado:

Fecha: 03/10/22 **Firma:** _____



Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6		X			X			X			X	
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		
11	X			X			X			X		
12	X			X			X			X		
13	X			X			X			X		
14	X			X			X			X		
15	X			X			X			X		

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observación: _____

Aprobado __X__ Aprobado con correcciones ____ No Aprobado ____

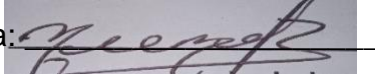
HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Barco Norkis

Título de Pre-Grado: Lcda. Administración

Título de Postgrado: Especialidad en planificación y maestría en gerencia.

Fecha: 03/10/2022 Firma:



Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		
11	X			X			X			X		
12	X			X			X			X		
13	X			X			X			X		
14	X			X			X			X		
15	X			X			X			X		

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observación:

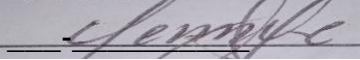
Aprobado X Aprobado con correcciones ____ No aprobado

HOJA DE VALIDACIÓN/DATOS DEL ESPECIALISTA

Apellidos y Nombres: Yenny Castillo

Título de Pre-Grado: Lcda. Contaduría pública

Título de Postgrado:

Fecha: 03/10/2022 **Firma:** 

Ítems	Coherencia			Pertinencia			Calidad de Redacción			Ubicación		
	A	R	I	A	R	I	A	R	I	A	R	I
1	X			X			X			X		
2	X			X			X			X		
3	X			X			X			X		
4	X			X			X			X		
5	X			X			X			X		
6	X			X			X			X		
7	X			X			X			X		
8	X			X			X			X		
9	X			X			X			X		
10	X			X			X			X		
11	X			X			X			X		
12	X			X			X			X		
13	X			X			X			X		
14	X			X			X			X		
15	X			X			X			X		

Marque con una (x) debajo de las características que cumplan cada ítem

A: Aprobado; R: Revisado con observaciones; e I: Inadecuado.

Se agradece escribir cualquier comentario en torno a las totalidades o alguna parte específica del instrumento, forma o contenido que requiere ser mejorada, por favor hacerlo en las observaciones.

Observación:

Aprobado X Aprobado con correcciones _____ No aprobado _____

ANEXO C
CONFIABILIDAD

Coeficiente de alfa de Cronbach aplicado a los trabajadores de la empresa CRIBUCA C.A.

Items sujeto	1	2	3	4	5	6	Totales
1	3	2	2	3	2	2	14
2	4	3	3	4	3	3	20
3	3	2	2	2	2	2	13
4	3	3	3	3	3	3	18
5	3	2	3	3	3	2	16
6	3	3	3	3	3	3	18
7	2	3	3	3	2	3	16
8	3	2	2	3	3	2	15
9	1	1	3	3	1	1	10
10	3	3	3	3	3	3	18
11	2	2	2	2	2	2	12
12	1	1	1	1	1	1	6
13	2	2	2	2	2	2	12
14	3	3	3	3	3	3	18
15	3	3	3	3	3	3	18
Suma	39	35	38	41	36	35	224
varianza	0,64	0,49	0,38	0,46	0,51	0,49	13,94

$$X = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum s_1^2}{s_1^2} \right]$$

$$\begin{aligned}
 a &= \frac{15}{15-1} \left[1 - \frac{13,94}{224} \right] \\
 &= \frac{15}{14} \left[1 - 0,062 \right] \\
 &= 1,07 \left[0,93 \right] \\
 a &= \boxed{0,99}
 \end{aligned}$$

El número de ítems K:

15
13,94
224

Sumatoria de varianza de los ítems $\sum s_1^2$:

La varianza de la sumatoria de los ítems s_1^2 :

Coefficiente de alfa de Cronbach X: 1,00

ANEXO D

TECNICA DE OBSERVACION Y ENCUESTA

Registro de facturas empresa CRIBUCA C.A.



Fuente: Herrera (2022)



Fuente: Herrera (2022)

ANEXO E APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO

Charla de presentación del instrumento



Fuente: Herrera (2022)

Aplicación del instrumento

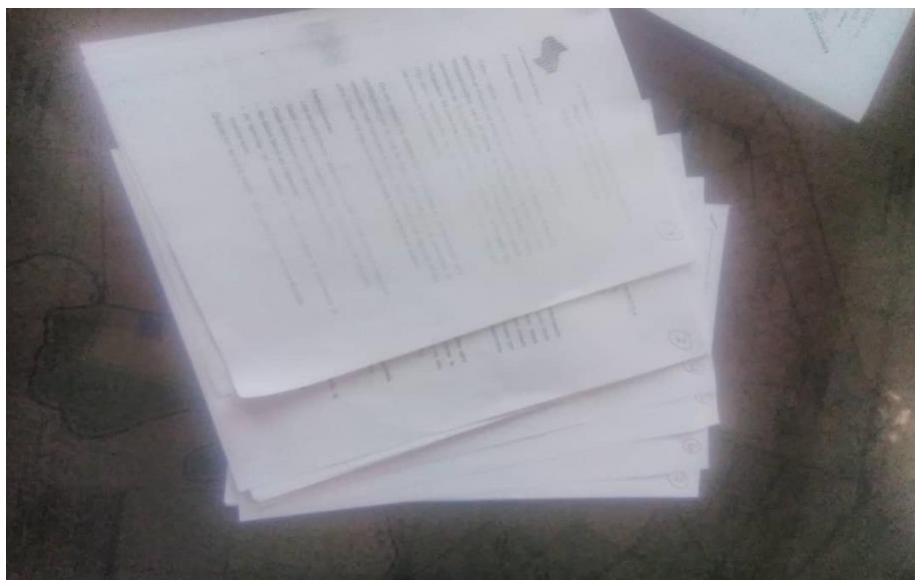


Fuente: Herrera (2022)

Aplicación del instrumento



Fuente: Herrera (2022)



Fuente: Herrera (2022)

Presentación de la propuesta



Fuente: Herrera (2022)

Aplicación e impacto de la propuesta



Fuente: Herrera (2022)

ANEXOS F

NORMATIVA PARA TRABAJO DE APLICACION



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

PROPUESTA DE TRABAJO DE APLICACIÓN

		FECHA:	10	02	2022
Nombre y Apellido	Luis Alfredo Herrera Montilla	C	21.310.910		
Carrera	Licenciatura en Contaduría				
Sección					
Tutor	Dra. Arisyudith Ruiz				
Tutor académico	Licdo. Raúl Angarita				
Título propuesto	PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA.				
Objetivos de la investigación	General: Proponer procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A, de Guanarito Estado Portuguesa.				
	Específicos: - Identificar los procedimientos necesarios para mejorar el sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la Empresa CRIBUCA C.A del municipio Guanarito, Estado Portuguesa - Diseñar procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes para la empresa CRIBUCA C.A del municipio Guanarito, Estado Portuguesa. - Presentar a la gerencia el diseño de procedimientos para manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes de la empresa CRIBUCA C.A Del municipio Guanarito Estado Portuguesa. - Evaluar el impacto de la propuesta sobre el trabajo con los procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costos sobre semovientes en la empresa CRIBUCA C.A. De Guanarito estado portuguesa.				
Aproximación al objeto de estudio <u>La empresa no aplica una planeación y organización entorno a los registros contables que permita realizar con exactitud la sistematización de los de los costos de producción de los semovientes.</u>					
Formulación del problema <u>buscar La presente investigación tiene la finalidad de establecer procedimientos para el manejo de sistema de acumulación de costo, con el fin de mejorar el manejo y registro de información contable en la Empresa CRIBUCA C.A del municipio Guanarito, Estado Portuguesa.</u>					

Firmas:
Teléfono Correo electrónico



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

FECHA: 10 02 2022

Compromiso de Tutoría Académica

DATOS PERSONALES DEL (DE LA) TUTOR(A)			
Yo, (Nombre y Apellido del Tutor)	Raúl José Angarita Salas	CI	16.072.837
Grado(s) Académico(s) de Pregrado	Licdo. Contaduría pública		
Grado(s) Académico(s) de Postgrado			
ME COMPROMETO A ORIENTAR EN CALIDAD DE TUTOR (A) AL (A LAS) ESTUDIANTE O ESTUDIANTES			
Nombre y Apellido del (de la) (las) Estudiante (s)	Luis Alfredo herrera Montilla	CI	21.310.910
Perteneciente al Programa	Ciencias Sociales y Jurídicas		
EN LA ELABORACIÓN, DESARROLLO, CONCLUSIÓN Y DEFENSA DE SU TRABAJO DE APLICACIÓN			
EN CONSECUENCIA, QUEDO OBLIGADO (A) A			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Prestar asesoría académica en calidad de tutor (a) al (ala) estudiante. 2. Asistir a las reuniones convocadas por la Jefatura del programa respectivo y a los diferentes momentos del proceso de evaluación del Trabajo de Aplicación (TA). 3. Planificar juntamente con el estudiante el desarrollo del trabajo hasta la culminación y defensa de este en la fecha y hora que se establezca. 4. Revisar que los informes de discusión y defensa, así como la versión final del TA, cumplan con las formalidades establecidas en la Normativa Interna para la Elaboración y Presentación de los Trabajos de Seminario de Trabajo de Aplicación y Trabajo de Aplicación de Contaduría Pública y Administración, del Programa Ciencias Sociales. 5. En caso de renuncia, comunicar por escrito al jefe de Programa respectivo, la decisión tomada. 			
FIRMA DEL (TUTOR (A))			



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

REGISTRO DE ASISTENCIA A LAS ASESORÍAS

Título del Trabajo: PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS PARA LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA.

Tutor Académico: Licdo. Raúl Angarita, **C.I.** 16.072.836

Tutora Metodológica: Dra. Arisyudith Ruiz **C.I.**

Datos de los (as) tutorados (as):

Nombre y Apellido: Luis Herrera, **C.I.** 21.310.910

Fecha	Hora	Avances	Firmas Tutorados

Firma Tutor (a) Académico (a)


C.I.V- 16.072.837



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

CARTA DE REVISION DEL TUTOR ACADÉMICO

Guanare, 06/11/2022

Quien suscribe Profesor, **Lcdo. Raúl Angarita**, Profesión: **Licenciado Contaduría pública**, Titular de la **C.I. N.º- 16.072.837**; por medio de la presente hago constar que **revisé el (proyecto o trabajo de aplicación titulado): PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA.**; presentado por: : **Luis Alfredo Herrera Montilla**, titular de la cédula de identidad **No. 21.310,910** para optar al título de: **LICENCIADO (A) CONTADURIA** .Por lo que considero está apto para ser sometido a la evaluación correspondiente.

Sin otro particular, me despido de usted,

Atentamente,

Lcdo. Raúl Angarita
C.I.V-16.072.837
Tutor Académico



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

Guanarito, 06/11/2022

**Comisión Asesora Ampliada Programa Ciencias Sociales y Económicas UNELLEZ–
VPA**

Estimados Profesores:

Por la presente nos comprometemos a no hacer uso de medios fraudulentos para la elaboración nuestro Trabajo de Aplicación titulado **"PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA "**, el cual será considerado para el otorgamiento del título de **Licenciado (a) CONTADURIA**, en la **Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora"**.

El trabajo corresponde a una contribución original, inédita y trata de. Diseñar **PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA**. El o la autor (a) firmante del trabajo es la misma que han contribuido a su concepción, realización y desarrollo, así como a la obtención de los datos, la interpretación de los resultados, su redacción y revisión. Así mismo, las autoras del trabajo se adhieren a las condiciones establecidas por la **Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales "Ezequiel Zamora" (UNELLEZ)** en lo relativo a **Derechos de Autor y Compromiso Ético**, esto es:

El o la autor (a) de este trabajo garantiza que la contribución no ha sido tomada de ningún lugar totalmente y que los insertos parciales han sido debidamente referidos de acuerdo con la normativa vigente en la Universidad y en el país. Por lo tanto, la versión presentada para ser sometida al proceso respectivo de evaluación pública por un jurado cumple con lo estipulado por la **UNELLEZ**.

Atentamente,

Autor (a): Luis Herrera
C.I. 21.310.910
Sección: B
Firma: 



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

**INSTRUMENTO PARA EVALUAR TRABAJOS DE APLICACIÓN DE LA
CARRERA LICENCIATURA EN: CONTADURIA**

1.- Apellidos: Herrera Montilla Nombres: Luis Alfredo. C.I 21.310.910

**Título: "PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE
ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA
EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA "**

JURADO: FIRMA (1): _____ FIRMA (2): _____ FIRMA(3): _____

ASPECTO GENERAL	PUNTAJE A EVALUAR (15%)	JURADO 1 (Tutor)	JURADO 2	JURADO 3	TOTAL 45%
CAPITULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3				
MARCO TEÓRICO	2				
MARCO METODOLÓGICO	2				
PROPUESTA	2				
APLICACIÓN Y ANALISIS DE LIMPACTO DE LPROPUESTA	3				
CONCLUSIONES RECOMENDACIONES.	1				
ASPECTOS FORMALES	2				
	15%				



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

**INSTRUMENTO PARA EVALUAR TRABAJOS DE APLICACIÓN DE LA
CARRERA LICENCIATURA EN: CONTADURIA**

. - Apellidos: Herrera Montilla Nombres: Luis Alfredo. C.I 21.310.910
. Título: "PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE
ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA
EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA
"

PRESENTACION Y DEFENSA ORAL (25%)

ASPECTOS PARA EVALUAR		PUNTAJE A EVALUAR	PUNTAJE OBTENIDO								
			AUTOR (A)1			AUTOR (A)2			AUTOR (A)3		
		JURADOS	1	2	3	1	2	3	1	2	3
1	Apertura adecuada para la captación de atención del público	1									
2	Claridad, desenvoltura, precisión y concreción de la exposición oral	1									
3	Fluidez y coherencia en el desarrollo de las ideas durante la exposición	1									
4	Tono de voz adecuado al auditorio	1									
5	Actitud de prestancia en apariencia personal y modales ante el Jurado, por la importancia del acto	1									
6	Dominio, comprensión y seguridad del tema investigado	1									
7	Utilización adecuada y calidad del material de apoyo audiovisual o gráfico presentado.	1									
8	Capacidad de síntesis en el cierre de la exposición, exactitud en la interpretación de las preguntas del	1,33									
SUB-TOTAL											
TOTAL		8,33%									

JURADO EVALUADOR (1)

PROF. (A) _____

C.I. N.º V-



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

**INSTRUMENTO PARA EVALUAR TRABAJOS DE APLICACIÓN DE LA
CARRERA LICENCIATURA EN: CONTADURIA**

Apellidos: Herrera Montilla Nombres: Luis Alfredo. C.I 21.310.910

Título: "PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE
ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA
EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA
"

PRESENTACION Y DEFENSA ORAL (25%)

ASPECTOS PARA EVALUAR		PUNTAJE A EVALUAR	PUNTAJE OBTENIDO								
			AUTOR (A)1			AUTOR (A)2			AUTOR (A)3		
		JURADOS	1	2	3	1	2	3	1	2	3
1	Apertura adecuada para la captación de atención del público	1									
2	Claridad, desenvoltura, precisión y concreción de la exposición oral	1									
3	Fluidez y coherencia en el desarrollo de las ideas durante la exposición	1									
4	Tono de voz adecuado al auditorio	1									
5	Actitud de prestancia en apariencia personal y modales ante el Jurado, por la importancia del acto	1									
6	Dominio, comprensión y seguridad del tema investigado	1									
7	Utilización adecuada y calidad del material de apoyo audiovisual o gráfico presentado.	1									
8	Capacidad de síntesis en el cierre de la exposición, exactitud en la interpretación de las preguntas del	1,33									
SUB-TOTAL											
TOTAL		8,33%									

JURADO EVALUADOR (2)

PROF. (A) _____

C.I. N.º V-



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

**INSTRUMENTO PARA EVALUAR TRABAJOS DE APLICACIÓN DE LA
CARRERA LICENCIATURA EN: CONTADURIA**

Apellidos: Herrera Montilla Nombres: Luis Alfredo. C.I 21.310.910
. Título: "PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE
ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA
EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO PORTUGUESA
"

PRESENTACION Y DEFENSA ORAL (25%)

ASPECTOS PARA EVALUAR		PUNTAJE A EVALUAR	PUNTAJE OBTENIDO																
			AUTOR (A)1			AUTOR (A)2			AUTOR (A)3										
		JURADOS	1	2	3	1	2	3	1	2	3								
1	Apertura adecuada para la captación de atención del público	1																	
2	Claridad, desenvoltura, precisión y concreción de la exposición oral	1																	
3	Fluidez y coherencia en el desarrollo de las ideas durante la exposición	1																	
4	Tono de voz adecuado al auditorio	1																	
5	Actitud de prestancia en apariencia personal y modales ante el Jurado, por la importancia del acto	1																	
6	Dominio, comprensión y seguridad del tema investigado	1																	
7	Utilización adecuada y calidad del material de apoyo audiovisual o gráfico presentado.	1																	
8	Capacidad de síntesis en el cierre de la exposición, exactitud en la interpretación de las preguntas del	1,33																	
SUB-TOTAL																			
TOTAL		8,33%																	

JURADO EVALUADOR (2)

PROF. (A) _____

C.I. N.º V-



REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES
"EZEQUIEL ZAMORA"-UNELLEZ

INSTRUMENTO PARA EVALUAR TRABAJOS DE APLICACIÓN DE LA CARRERA LICENCIATURA: CONTADURIA

Apellidos: Herrera Montilla Nombres: Luis Alfredo. C.I 21.310.910
. Título: "PROCEDIMIENTO PARA EL MANEJO DE SISTEMA DE
ACUMULACION DE COSTOS SOBRE SEMOVIENTES PARA LA
EMPRESA CRIBUCA C.A. DE GUANARITO ESTADO
PORTUGUESA "

PRESENTACION Y DEFENSA ORAL (25%)

ASPECTOS PARA EVALUAR		PUNTAJE PARA EVALUAR	PUNTAJE OBTENIDO											
			AUTOR (A)1			AUTOR (A)2			AUTOR (A)3					
		JURADOS	1	2	3	1	2	3	1	2	3			
1	Apertura adecuada para la captación de atención del público	1												
2	Claridad, desenvoltura, precisión y concreción de la exposición oral	1												
3	Fluidez y coherencia en el desarrollo de las ideas durante la exposición	1												
4	Tono de voz adecuado al auditorio	1												
5	Actitud de prestancia en apariencia personal y modales ante el Jurado, por la importancia del acto	1												
6	Dominio, comprensión y seguridad del tema investigado	1												
7	Utilización adecuada y calidad del material de apoyo audiovisual o gráfico presentado.	1												
8	Capacidad de síntesis en el cierre de la exposición, exactitud en la interpretación de las preguntas del jurado y seguridad de las	1,33												
SUB-TOTAL		8,33%												
TOTAL														

JURADOS EVALUADORES

PROF. (A) _____ PROF. (A) _____ PROF. (A) _____

C.I. N°V-

C.I. N°V-

C.I. N°V-

TUTOR (A)

JURADO PRINCIPAL

JURADO PRINCIPAL

