

Sistema de costos y gestión en las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne, provincia de Cajamarca, Perú

Cost and management system in beef cattle exploitation companies, Cajamarca province, Peru

Jorge Alcalde Infante*

Escuela de Posgrado, Programa Doctoral en Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional de Trujillo, Av. Juan Pablo II s/n – Ciudad Universitaria, Trujillo, Perú.

* Autor correspondiente: tito-infante@hotmail.com (J. Alcalde)

DOI: [10.17268/rev.cyt.2020.03.07](https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2020.03.07)

RESUMEN

Analizar la relación existente entre el sistema de costos y la gestión en las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne, provincia de Cajamarca, Perú; representa el propósito del estudio cuantitativo con un diseño descriptivo correlacional de corte transversal, la muestra es de tipo no probabilístico por conveniencia, conformada por 8 empresas, a cuyos gerentes y contadores se aplicó la encuesta. Los resultados revelan que las empresas utilizan el sistema tradicional de costos históricos por procesos, método absorbente y variable, y en la determinación no aplican todos los aspectos de ésta metodología, distorsionando el costo de los activos biológicos, por lo que su información es inexacta y poco confiable para la toma de decisiones. Con respecto a la gestión empresarial los resultados muestran que el 38 % tiene una gestión baja o deficiente, otro 38% es regular o media, y solo el 24% tiene una gestión buena. Los resultados de la correlación de Pearson muestran que el sistema de costos se relaciona directa y significativamente con la gestión empresarial, lo que confirma la necesidad de contar con una estructura de costos moderna que brinde información relevante.

Palabras clave: Sistema de costos; gestión empresarial; ganado vacuno.

ABSTRACT

Analyze the relationship between the cost system and the management in the companies of extensive exploitation of beef cattle, Cajamarca province, Peru; represents the purpose of the quantitative study with a descriptive correlational cross-sectional design, the sample is non-probabilistic due to convenience, made up of 8 companies, to whose managers and accountants the survey was applied. The results reveal that companies use the traditional system of historical costs by processes, absorbent and variable method, and in the determination they do not apply all aspects of this methodology, distorting the cost of biological assets, so their information is inaccurate and unreliable for decision making. With regard to business management, the results show that 38% have low or poor management, another 38% are fair or medium, and only 24% have good management. The results of the Pearson correlation show that the cost system is directly and significantly related to business management, confirming the need for a modern cost structure that provides relevant information.

Keywords: Cost system; Business management; beef cattle

1. INTRODUCCIÓN

Toda empresa extractiva o transformativa, necesita conocer sus costos de producción, con la finalidad de contar con información importante para el planeamiento, control y toma de decisiones para lograr ser competitivas a través de una gestión empresarial eficiente, por lo que todas las empresas deben contar con información de los costos de producción que les permita no solo conocer el costo unitario y costo de venta de sus productos, Cano (2017) indica que actualmente las empresas modernas viven el proceso de la globalización, razón por la cual deben ser más eficientes en el manejo de los recursos, si quieren tener una posición competitiva, reforzando la gestión de los costos para facilitar la planeación, el control y la toma de decisiones, aspectos que tiene que ver con la gestión empresarial tal como lo señala Münch (2015) manifestando que la Administración es el proceso por medio del cual se coordinan y optimizan los recursos de un grupo social con el fin de lograr la máxima eficacia. La administración es la estructura en que se basa el desarrollo económico y social de la comunidad.

En el proceso de la administración se determinan escenarios futuros con el fin de minimizar riesgos y definir estrategias para lograr la misión, se establece métodos y se aplican técnicas tendientes a la simplificación del trabajo, asimismo se selecciona y obtiene los recursos necesarios para ejecutar los planes, conduciendo y orientando el factor humano a través del liderazgo para el logro de la misión y visión de la empresa, no sin antes establecer estándares para evaluar los resultados obtenidos. Según García (2017) manifiesta que las empresas agropecuarias ocupan un papel crucial en la economía de cualquier país, porque representan las entidades económicas que abastecen de recursos naturales que conforman la alimentación de la población del país al que pertenecen.

El sistema de costos de las empresas dedicadas a la explotación extensiva de ganado vacuno de carne, tienen que proporcionar información para el control y la planeación de las operaciones y actividades empresariales, de tal manera que se tomen decisiones que coadyuven a una gestión empresarial competitiva tal como lo señala Cuervo et al. (2013) al decir que en un ambiente competitivo sólo sobrevivirán los eficientes. Como las utilidades ya no pueden lograrse mediante un manejo fácil de los precios, únicamente quedan los costos y gastos para hacerlo, las empresas que no se aboquen a realizar los cambios para enfrentar la competencia, ponen en riesgo su futuro. Lo que salvará a las empresas de la crisis, no es simplemente el conocimiento de los costos sino la gestión empresarial centrada en ellos; sin embargo, los sistemas tradicionales de costeo tienen algunas limitaciones para conseguir el propósito antes descrito, por que distorsionan el costo de los productos y las posibles utilidades que puedan generar, asimismo proporcionan información irrelevante para la toma de decisiones en la gestión empresarial.

Esto se complica más aun cuando nos referimos a la determinación de los costos en la explotación ganadera, en el que las diferentes transacciones económicas en esta actividad, son muy peculiares y sui géneris volviéndose complejas, debido a que la gestión de los activos biológicos da como resultado nuevos productos los que a pesar que tienen procesos productivos afines a la actividad fabril, se tiene que tener en cuenta las peculiaridades de los activos biológicos que conllevan a situaciones especiales sobre el procedimiento de costeo; tales como, el estado pre natal, su crecimiento y por ende los cambios de clase de una categoría inferior a otra superior.

El estudio que se presenta a continuación nos permite esclarecer la realidad de las empresas del sector ganadero, ya que, Eslava y Morillo (2005) hacen los siguientes hallazgos:

- La información financiera y de costos se registran en forma manual, por desconocimiento de los beneficios de un sistema automatizado.
- Desconocen técnicas avanzadas de gestión efectiva, lo cual va acompañado de resistencia al cambio por parte de los propietarios.
- Los costos de producción se calculan al final de cada ejercicio económico, con la finalidad de cumplir los requisitos exigidos por la administración tributaria.
- En los insumos y materiales comprados solo toman en cuenta el precio de factura, dejando de lado la inclusión de otras partidas que están implícitas al proceso de adquisición, subvaluando los costos de los mismos.
- No realizan registros por nacimientos de semovientes, ni por su clasificación al cambio de categorías.
- La mayor parte de las unidades de explotación estudiadas clasifican los materiales y suministros utilizados en la producción como gastos operativos.
- Los costos de los semovientes que permanecen en inventarios son calculados al valor de mercado, bajo un sistema de inventario periódico.
- Consideran el total de costos asociados a la nómina, así como los costos indirectos, como gastos operativos.
- Pocas unidades de explotación registran la depreciación de los semovientes adultos.
- Pocas unidades de explotación estudiadas realizan el proceso de planificación de manera formal.
- Algunos conceptos contables como realización y periodo contable, se ven afectados.
- Y por último concluye diciendo que los costos presentados en el Estado de Resultados no corresponden a los ingresos que se liquidan, sino a los costos incurridos en solo 12 meses.

El trabajo de investigación anterior nos permite confirmar la similitud que existe con la estructura de costos de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, las que cuentan con un sistema de costos tradicional que no les permite determinar los costos de producción ganadera en forma adecuada para tener una información útil y confiable para tomar decisiones; por lo que es necesario contar con sistemas de costos modernos, tal como lo sostiene Valera y Morillo (2009) señalando que el método de costos basado en actividades es un sistema de información muy útil para la determinación de los costos, ya que el tratamiento de los elementos que componen la estructura de costos de la empresa se realiza con mayor rigurosidad; así mismo, la toma de decisiones, la planeación y el control de costos y de operaciones se ejecutan con una base razonable, lo cual satisface las necesidades de la empresa en sus sistemas de información.

Señala también que, con la incorporación del método de costos basado en actividades, la empresa experimentará importantes cambios como organización. En este orden de ideas, las modificaciones que sustancialmente pueda sufrir la estructura de sus costos no sólo se percibirán cuantitativamente sino a nivel cualitativo gracias a la identificación y al seguimiento de los centros de costos, actividades e inductores. Todos estos aspectos suponen un importante aporte al sistema de información del sector ganadero. Finalmente, en el sistema de costos basado en la lógica de las actividades consiste en que los recursos se consumen como consecuencia de la ocurrencia de actividades, las cuales están relacionadas no sólo con el volumen físico de unidades producidas, sino con la cantidad y el tipo de actividades realizadas. Es por este motivo que el proceso de identificación de las actividades se convierte en la etapa más delicada e importante en el diseño del método de costos basado en actividades.

En el ámbito local hemos encontrado el trabajo de investigación del profesor, Cruzado (2003) donde muestra la clasificación de los semovientes, necesidad de utilizar unidades equivalentes, ubicación de las existencias pecuarias en el activo de la empresa, tratamiento de las pérdidas por mortandad e indica que se debe utilizar el sistema de costos por procesos, como si fuera una industria transformativa.

Esta investigación se justifica porque permite tener una visión clara de las debilidades de los costos tradicionales, en lo referente a la asignación de los costos indirectos de producción, realizado según factores arbitrarios basados en el volumen, sin tener en cuenta una relación de causa efecto, lo que repercute en la toma de decisiones y no permite una buena gestión empresarial; asimismo, sirve para que las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, consideren mejorar su sistema de asignación de costos con una metodología moderna, que brinde información exacta y fiable, evitando por un lado el subsidio cruzado entre los diferentes activos biológicos y por el otro permita mejorar su gestión empresarial. Cuervo et al. (2013) señalan que un modelo de gestión de costos se justifica por qué permite la viabilidad y cumplimiento de metas, de esta forma les permitirá a las empresas la obtención de rentabilidad económica o social que puede ser baja o negativa, cuando los costos y gastos son casi iguales o superiores a los ingresos; asimismo, la rentabilidad dependerá de la habilidad con que éstos se manejen asegurando la perdurabilidad del negocio y lograr una ventaja competitiva; lo que no se conoce difícilmente se controla, y se mejora; en épocas de márgenes de rentabilidad altos, la discreción sobre los costos fortalecerá el posicionamiento y garantizará el éxito de la empresa a largo plazo.

En referencia a la problemática descrita surge la pregunta ¿Cuál es la relación del actual sistema de costos, con la gestión de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca?, Por lo que para coadyuvar a responder la pregunta nos hemos planteado el objetivo de, analizar la relación entre el sistema de costos y la gestión de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca.

2. MATERIALES Y MÉTODOS

El objeto de estudio son las pequeñas y medianas empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, en las que se busca determinar la relación que existe entre el sistema de costos tradicionales (variable 1) y la gestión empresarial (variable 2) durante el periodo 2010.

Los métodos utilizados son el inductivo-deductivo y el analítico-sintético, para el análisis de la información obtenida de cada una de las empresas de la muestra.

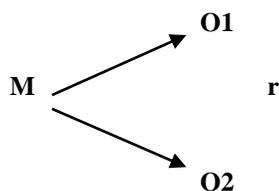
La muestra fue de tipo no probabilístico por conveniencia, determinada en función a la característica de su explotación extensiva, conformada por 8 empresas, a cuyos gerentes y contadores se aplicó la encuesta, validada por juicio de expertos, así mismo se utilizó el análisis documental y la observación, como instrumentos se diseñaron fichas de recolección de datos y dos cuestionarios cuya aplicación permitió determinar, la estructura de costos, determinación de costos, su gestión empresarial y la relación existente entre ambas variables.

Los procedimientos utilizados son, determinación de la población y muestra, elaboración de los cuestionarios sobre costos y gestión, validación de los cuestionarios, tabulación, interpretación, análisis y discusión de resultados.

La investigación fue de tipo Cuantitativo de diseño descriptivo, no experimental, de corte transeccional o transversal correlacional; Hernández et al. (2014) argumentan que con los estudios descriptivos se busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis; el diseño de la investigación es no experimental, porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables, lo que hacemos en la investigación es observar fenómenos tal y como se dan en un contexto natural; es transeccional o transversal por que recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único; y es correlacional, porque describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o

variables en un momento determinado.

La representación gráfica es como sigue:



Dónde:

M= Muestra de estudio

O1 = Sistema de costos

O2 = Gestión empresarial

R = Relación entre las variables 1 y 2

Para el análisis de datos se hace uso de tablas, gráfico de dispersión y coeficiente de correlación de Pearson, para medir la dirección y fuerza de relación entre las variables sistema de costos y gestión empresarial. Para la contrastación de hipótesis del coeficiente de correlación se usa la prueba T a un nivel de significación del 5%, disponible en:

Estadístico T:

$$T = \frac{r_{xy}\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r_{xy}^2}}$$

Intervalo de confianza:

$$r_{xy} + t_{n-2;\alpha/2}\sqrt{\frac{(1-r_{xy}^2)}{n-2}}, \quad r_{xy} - t_{n-2;1-\alpha/2}\sqrt{\frac{(1-r_{xy}^2)}{n-2}}$$

Los softwares utilizados son la hoja de cálculo Excel 2019, Minitab 19 y SPSS 25.

3. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Se presentan los resultados cuantitativos que permiten evidenciar el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.

A las preguntas sobre el indicador: Acumulación de costos, de la variable “X” Sistema de Costos, se presenta el resumen de los resultados obtenidos.

Tabla 1. Clasificación de Acumulación de costos históricos

Ítem	Respuesta	Frec.	%
COSTOS HISTÓRICOS	Costos por procesos	8	100%
Total		8	100%

Según los resultados todas las empresas usan un sistema de acumulación de costos históricos por procesos, ya que la explotación ganadera está dividida en procesos, desde la gestión (proceso prenatal), pasando por cada proceso de crecimiento, conocidos como categorías (terneros (as), torillones, vaquillonas, toros y vacas), es decir que la producción se asemeja a la de una empresa transformativa. Al respecto, Carmona y González (2010) plantean para el sector ganadero la adopción de un sistema de costos híbrido (por procesos y órdenes de producción), el cual será la herramienta administrativa que les permita a los dirigentes y personas encargadas de la gestión de conocer y evaluar todas las salidas de dinero anteriores y actuales en el cual se incurre en los procesos de producción, con el fin de determinar el costo unitario y total de los mismos. Teniendo en cuenta que los elementos principales que intervienen en el proceso son materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos, teniendo como objetivo final el control administrativo y la contabilidad de la empresa.

Como se ha visto en trabajos de investigación anteriores, existe la preocupación por mejorar la información que brindan los sistemas de costos en el sector ganadero, debido a la gran importancia que tienen éstos para la mejor toma de decisiones por lo que Cano (2017) dice que los sistemas de costos constituyen una herramienta de manejo administrativo, fundamental dentro de la organización empresarial, porque permiten la planeación, el control y la toma de decisiones que tienen que ver con la determinación de los costos de producción; el sistema de costos por procesos es utilizado por empresas cuyas condiciones de producción no cambian muy significativamente, producen artículos muy homogéneos y en forma masiva o también por aquellas que producen una sola línea de productos. Por lo que podríamos decir que éste método es una forma de acumulación o de recopilación de la información para poder determinar los costos del producto.

A las preguntas sobre el indicador: Asignación de costos, de la variable “X” Sistema de Costos, se presenta el resumen de los resultados obtenidos.

Tabla 2. Clasificación de Método de asignación de costos

Ítem	Respuesta	Frec.	%
ASIGNACIÓN DE COSTOS	Absorbente	6	75%
	Variable	2	25%
Total		0	0%

Para asignación de costos, el 75% de empresas usan el sistema de costeo absorbente y el 25% restante el sistema de costeo variable.

Frente a la luz de los resultados de los dos de los tres indicadores de las Variable “X” Sistema de Costos, podríamos decir que se ha cumplido con el objetivo de determinar la estructura del sistema de costos de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, al determinar en la primera tabla, que son costos tradicionales históricos por proceso y en la presente, el método de costeo absorbente y variable; los cuales de cara a los nuevos retos tienen deficiencias en el costeo de productos, por eso la preocupación de aplicar nuevos métodos de asignación de costos que permitan superar la deficiencia de la distribución de los costos indirectos de producción, ya que al hacerlo sobre parámetros de volumen, sin una relación de causa-efecto dan resultados que se alejan de la realidad, y por lo tanto la información para la toma de decisiones no es la más óptima. Por lo que Cuervo et al. (2013) dicen que los sistemas de costos satisfacen propósitos que están relacionados con el cálculo del costo de los productos y se materializa en el objetivo de las unidades de producto, que permite valorar existencias y calcular resultados. Una parte del sistema de costeo está compuesto por el método de asignación de costos o también denominado filosofía de costeo; dentro de ésta filosofía de costeo se encuentran los métodos de costeo absorbente y variable. Asimismo, manifiesta que cuando diferentes productos, tienen costos comunes, puede darse el caso que existe subsidios entre ellos.

Todo esto determina que, actualmente, los costos obtenidos con estos sistemas tradicionales, no sean relevantes para la toma de decisiones, porque los supuestos, que soportan tales costos, actualmente han perdido confiabilidad, debiendo mirar metodologías modernas, por lo que Meneses et al. (2018) concluyen diciendo que el diseño e implementación del modelo piloto de costeo ABC fue de vital importancia para la agencia Ecoturismo Putumayo, puesto que permitió establecer un costo certero de los servicios prestados a sus clientes. Adicionalmente, ayudó a solucionar la problemática tradicional de la distribución de los costos indirectos de fabricación; los sistemas de costos y control de gestión paulatinamente han venido cobrando importancia en el dinámico mundo empresarial actual. En Colombia, se requiere apoyar el crecimiento de la pyme y considerar la importancia que tiene la contabilidad de costos y la contabilidad de gestión como herramienta para que este tipo de empresas sean eficientes, efectivas y logren un crecimiento sostenible a largo plazo.

Se presentan los resultados cuantitativos que permiten evidenciar el cumplimiento de los objetivos de la presente investigación.

Tabla 3. Calificación del proceso de determinación de costos

Calificación	Q	%
Alto	1	12%
Medio	3	38%
Bajo	4	50%
Total	8	100%

En la tabla 3 se aprecia la percepción que se tiene de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, con respecto a la estructura de costos y a los procesos de determinación de costos, el 50% de los contadores de las empresas encuestadas consideran que el nivel es bajo, un 38% medio y un 12% restante alto, estos resultados se dan en parte porque no se da la debida importancia a la estructura de costos, en la que no está bien delimitado el recurso costo de un gasto, de igual manera sucede con la clasificación de los costos indirectos en fijos y variables; por otra parte el proceso prenatal no lo tienen definido, ni tampoco los valores en los cambios de clase o categorías, ya que no utilizan unidades equivalentes. Al respecto Cano (2017) señala que actualmente el manejo tradicional de la contabilidad de costos conlleva a asignaciones inadecuadas, a la fijación de precios de venta poco o nada competitivos, a desechar proyectos que contribuyen al mejoramiento del valor de la empresa y aceptar otros que son poco rentables; las empresas viven el proceso de la globalización, razón por la cual deben ser más eficientes en el manejo de los recursos, si quieren tener una posición competitiva, reforzando la gestión de los costos para facilitar la planeación, el control y la toma de decisiones. Por ésta razón surgen diferentes alternativas de gerencia de costos que permiten mejorar la información necesaria para la toma de decisiones; por lo que se debe ir pensando en sistemas y procesos modernos que brinden una información más precisa y confiable.

Buelvas y Mejía (2014) concluyen que la contabilidad de gestión hace parte integral del sistema de información de las organizaciones, jugando un papel decisivo para los usuarios internos, porque sus objetivos están orientados hacia la comunicación de información útil de carácter monetario y no monetario. Desde un punto de vista sistémico, la contabilidad de costos es un subsistema de la contabilidad de gestión, es la que complementa la información que no puede entregar la contabilidad financiera.

La contabilidad de gestión alimenta los sistemas de control de gestión y consecuentemente, permite a los usuarios internos beneficiarse de información oportuna, por lo que el papel de la contabilidad de gestión va cobrando cada vez más importancia, en la medida que evoluciona a la par de las necesidades de la organización. Esto nos ratifica la gran importancia de que las empresas cuenten con un sistema de costos que permita una información fiable para la toma de decisiones. Podemos decir que la contabilidad de costos es el soporte de la contabilidad de gestión, la que permite el desarrollo de ventajas competitivas; Mite (2018) manifiesta que la contabilidad de gestión es la combinación efectiva de análisis de costos y medición de estrategias orientadas a la consecución de la planeación organizacional incorporando prácticas innovadoras socialmente responsables con el entorno.

Tabla 4. Calificación de la gestión empresarial

Calificación	Q	%
Alto	2	24%
Medio	3	38%
Bajo	3	38%
Total	8	100%

En la Tabla 4 se aprecia la percepción que tienen los gerentes de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, con respecto a su gestión empresarial, los resultados muestran que el 38% de las empresas en cuestión tienen un nivel de gestión empresarial bajo, el 38% medio y 24% alto. Estos resultados, en parte se dan por que los gerentes mayoritariamente no utilizan herramientas técnicas de gestión, tales como la planeación, organización y control, así como por tener estructuras de costos que no coadyuvan a obtener costos de producción oportunos, exactos y fiables, por lo tanto, no los toman en cuenta para tomar decisiones en la gestión empresarial. Los resultados concuerdan con los hallazgos de Martínez y López (2011) quienes señalan que las empresa agropecuarias, requieren ser gerenciadas con criterios administrativos que le permitan mejorar su proceso productivo, el uso eficiente de los recursos e incrementar su rentabilidad, así se encontró que un 70% de los productores no desarrollan planes administrativos, ni promueven planes de capacitación y desarrollo para el personal, el 61% de las fincas no cuentan con una visión ni misión, como tampoco realizan un presupuesto de egresos, ni poseen en su mayoría una estructura organizativa (62%), predominando en un 100% la comunicación verbal con un liderazgo autocrático. El 77% de las fincas registran las operaciones realizadas, pero no hacen un uso adecuado de la información obtenida.

Ante esta realidad considero que las empresas ganaderas de Cajamarca deben mejorar sus instrumentos de gestión para enfrentar los cambios actuales y los retos de una economía en proceso de evolución y globalización, y se requiere que los productores modernicen los esquemas de manejo de sus ganaderías pasando de un modelo tradicional, en el que la fuente de información y conocimiento se alimenta de la intuición, mitos y

leyendas, a un esquema moderno de corte empresarial en el que la toma de decisiones se fundamente en el uso de la información y la construcción dinámica de conocimiento.

Por esto al día de hoy se plantea el uso de estrategias que apalanquen a la organización las cuales ayuden a diseñar herramientas necesarias para la construcción de bases informáticas y tecnológicas en la ganadería, pero es necesario demostrar eficiencia administrativa para poder llegar a ser empresas, independientemente del tamaño y de quien sea "el dueño" de la organización, bien sea el Estado, el Sector Privado, una Cooperativa o una Microempresa; para que ésta pueda funcionar debe ser rentable y cumplir con sus objetivos y metas, por esto buscaremos entender a las empresas ganaderas como una organización desde sus diferentes aspectos e interrelaciones, la hagan funcionar como un sistema, la cual trata de englobar los aspectos relativos a planificación organizacional, es decir cuando se habla de estrategia se hace referencia al conjunto de acciones orientadas al logro de los objetivos, teniendo en cuenta el entorno y las características internas de la misma empresa. Así pues, la estrategia comprende la misión, la visión, los objetivos, las estrategias propiamente dichas y los planes de acción. (Jaramillo, 2008)

Por esto las explotaciones ganaderas deben ser vistas como organizaciones y deben enfocarse a la producción, conociendo su estrategia y todo lo que ella abarca, y es así como podemos conocer la naturaleza y orientación de una empresa u organización. La herramienta más útil para empezar este proceso es el manejo de registros ganaderos para cada uno de los subsistemas de la explotación (nutrición, alimentación, población, reproducción, producción y economía).

Actualmente las empresas necesitan de un sistema de costos que brinde información confiable para la toma de decisiones, esto nos demuestra el estudio de Arellano et al. (2017) cuando concluyen que la contabilidad de costos está determinada por el uso de la contabilidad de gestión. Así, el método de costeo ABC se constituye en un modelo a ser aplicado en el cálculo de los costos en las MyPEs, demostrando que la contabilidad de costos está relacionada con la rentabilidad en la empresa. Los resultados muestran que la aplicación de los métodos de la contabilidad de costos depende de la asignación de los costos a los diferentes objetivos del costo, asimismo se identifica que las empresas necesitan contar con una organización e información confiable, oportuna y exacta para determinar los costos de producción, a fin de tomar decisiones en la determinación del precio de venta.

Tabla 5. Correlación del Sistema de costos vs Gestión empresarial

SISTEMA DE COSTOS		GESTIÓN EMPRESARIAL			Total
	Indic.	Alto	Medio	Bajo	
Alto	frec.	1	0	0	1
	%	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Medio	Frec	1	2	0	3
	%	33,3%	66,7%	0,0%	100,0%
Bajo	Frec	0	1	3	4
	%	0,0%	25,0%	75,0%	100,0%
Total	Frec	2	3	3	8
	%	25,0%	37,5%	37,5%	100,0%

En la Tabla 5 apreciamos el cruce de los niveles de sistema de costo versus gestión empresarial, para un sistema de costos alto se encuentra una empresa con (100% en la marginal costos alto) gestión empresarial alta; para un sistema de costos medio se tiene una empresa con gestión empresarial alta (33.3%) y dos empresas con gestión empresarial media (66.7%); para un sistema de costos bajo se visualiza una empresa (25%) con gestión empresarial media y tres empresas con gestión empresarial baja (75%), indicando que cuando más bajo es el nivel de sistema de costos más bajo es el nivel de gestión empresarial.

En consecuencia, al aplicar el coeficiente de Pearson a las dos variables de estudio se obtiene que el sistema de costos se relaciona directamente y significativamente con la gestión empresarial con un 0,975.

En esta línea Roberto (2013) considera que la utilización de un modelo de desagregación de resultados, análisis y clasificación de costos en la actividad ganadera, conlleva a una necesaria asignación de costos sobre la base de alguna metodología de prorrateo, que en si no representa la realidad económica de los hechos, y en la perspectiva en que una empresa permanentemente está tomando decisiones, las que se realizan en base a la información técnica que se tenga, tales como, costos de producción, presupuestos, planes y programas, y si ésta información no refleja exactitud, se estaría tomando decisiones que afectarían la gestión empresarial.

De acuerdo a la investigación anterior nos damos cuenta de la necesidad de una adecuada estructura de costos, cuya asignación se realice en base a una metodología de prorrateo de los costos indirectos de producción, que represente la realidad de la empresa; caso contrario, al no disponer de información confiable, las decisiones se toman en función a la experiencia del gerente; al respecto Meleán y Ferrer (2019) manifiestan que los procesos de producción, de los cuales deriva la información requerida para el análisis y gestión de los costos de producción, no se encuentran documentados de manera formal; es la experiencia del productor-gerente la que guía las actividades a desarrollar y las decisiones tomadas en estos sistemas ganaderos, cuya orientación es a la obtención de leche y carne, con mayor intención del producto leche.

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 metodologías de costeo específicos, así como de estructura de costos que permitan tomar decisiones básicas sobre el eficiente uso de materiales, mano de obra y otros recursos indirectos asociados a la producción ganadera. Lo anterior, con implicaciones directas en la gestión organizacional; al no disponer de información precisa y concreta, el gerente o líder de la unidad de producción, apoya sus decisiones en la experiencia, o en información que de manera informal procede de los mercados o de otros medios. El hecho de trabajar con sistemas de información de costos, exigirá, para quienes lo decidan, el diseño, desarrollo e implementación de sistemas contables ajustados a los requerimientos y exigencias del sector en el cual se inserta la empresa.

Por ello, se debe apostar a la consolidación y sustentabilidad no sólo de las actividades productivas, sino también del área administrativa y contable, donde la sistematización de procesos y actividades se constituye en base, así como el soporte para el diseño de plataformas administrativas, que arrojen información oportuna para la toma de decisiones organizacionales.

De acuerdo a éste estudio nos podemos dar cuenta que, si no existe una estructura de costos bien definida, no hay información fiable para tomar decisiones, y más aun teniendo una creciente competencia, por lo que las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, como cualquier empresa se ven afectadas por el proceso de la globalización de los mercados, los avances tecnológicos y de las comunicaciones, que hacen cada vez más difícil la gestión de las empresas y como no cuentan con herramientas estratégicas en la gestión empresarial, se agudiza su problemática, por lo que Artieda (2015) dice que debe entenderse el comportamiento de los sistemas de costos como herramienta estratégica en la gestión de las empresas y los procesos de competitividad, el estudio deriva de la revisión realizada que las pequeñas y medianas empresa desconocen la reciprocidad entre las causas y las actividades generadoras de valor que permita tomar decisiones en mercados tan competitivos con estrategias de posicionamiento de precio bajo.

Es indudable que las pequeñas y medianas empresas generan empleo, pero se diluye su rentabilidad en el tiempo al desconocer sistemas de costos que les permitan tomar decisiones sobre eficiencias en los costos, determinar procesos y actividades que generen valor agregado para los consumidores, determinar causa y efecto en los costos dentro de la cadena de valor.

Las pequeñas y medianas empresas no aplican la planificación estratégica que les permita en el mediano y largo plazo conocer los costos y precios competitivos para generar valor patrimonial por lo que solo las empresas que tengan potenciales utilidades superiores medidos en términos del rendimiento del capital (K) invertido a largo plazo, podrán sobrevivir a los embates de la ferocidad de los mercados.

Las pequeñas y medianas empresas aplican sistemas de costos totales, desconociendo los costos de las distintas unidades de producción, no permite a la empresa hacer benchmarking y aplicar justo a tiempo a los procesos de control de inventarios.

Las pequeñas y medianas empresas no disponen de sistemas de información gerencial, que les permita tomar decisiones desde el punto de vista estratégico sobre eficiencia, eficacia y productividad, considerando el mercado objetivo en que se desenvuelven.

El presente estudio concluye señalando que las evidencias encontradas en la gestión de las pequeñas y medianas empresas, tienen que servir para implementar sistemas de costos que les permitan realizar toma de decisiones sobre los recursos tanto de materia prima, insumos y materiales, así como de los costos de la mano de obra, costos indirectos de fabricación y los gastos de operación de la empresa a fin de maximizar la rentabilidad de la empresa.

4. CONCLUSIONES

La estructura de costos de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, están basados en el sistema de acumulación de costos históricos por Procesos, y para su asignación utilizan el método absorbente y variable. Teniendo como base para la distribución los costos indirectos factores

basados en el volumen, lo cual hace que la información que brindan no sea la más adecuada para la toma de decisiones.

Al aplicar el sistema de costos tradicionales, sin tener en cuenta toda su metodología y con las limitaciones de distribución de los costos indirectos, hacen que el proceso de determinación de costos de producción, en las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca, sea en su mayoría de bajo a regular, brindando información irrelevante para la toma de decisiones, cuya utilidad solo es para cumplir con principios de contabilidad y brindar información para efectos fiscales.

La gestión empresarial de la mayoría de empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne de la provincia de Cajamarca va de deficiente a regular, reflejada en la no utilización de herramientas técnicas, como: estructuras de costos, planeación, organización, dirección y control, necesarias e imprescindibles para tomar decisiones en un mundo globalizado y de alta competencia.

El sistema de costos se relaciona directa y significativamente con la gestión de las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne en la provincia de Cajamarca, ya que en la actualidad el sistema de costos se ha convertido en una herramienta fundamental en la gestión empresarial.

Del análisis de la doctrina y filosofía de los costos basados en actividades, se llegó a determinar que éste se basa en la relación causa-efecto del costo, estableciendo que el producto no es el causante del costo, sino las actividades que realiza la empresa, y que para imputar los recursos a las actividades y éstas a los objetos de costos se los realiza a través de inductores de causa-efecto, lo que lo hace exacto y confiable, por tal motivo se propone el diseño de un modelo de costos basados en actividades.

Para un futuro, el presente trabajo de investigación podría servir de base para profundizar en el estudio de los factores que limitan el crecimiento y desarrollo de las pequeñas y medianas explotaciones ganaderas, teniendo en cuenta que la ganadería es una actividad principal y sostenible en la economía de nuestro país.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arellano, O.; Quispe, G.; Ayaviri, D.; Escobar, F. 2017. Estudio de la Aplicación del Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Revista Investigaciones Altoandinas* 19(1):33-46.
- Artieda, C. 2015. Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas (PYMES). *Revista Publicando* 2(2):90-113.
- Buelvas, C.; Mejía, G. 2014. El Papel de la contabilidad de gestión en el sistema de información contable y su incidencia en la rentabilidad de las empresas. *Revista Panorama Económico* 22:91-108.
- Cano, A. 2017. Contabilidad gerencial y presupuestaria: Bajo normas internacionales de información financiera. Aplicada a las ciencias económicas, administrativas y contables. 2da Edición. Editorial Ediciones de la U. Bogotá, Colombia. 388 pp.
- Carmona, M; González, D. 2010. Una propuesta de sistema de costos para el sector ganadero. Disponible en: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/tgcontaduria/article/view/323571>
- Cuervo, J.; Duque, M.; Osorio J. 2013. Costeo Basado en Actividades. 2da Edición. Editorial ECOE Ediciones Bogotá, Colombia. 300 pp.
- Cruzado, F. 2003. Contabilidad agropecuaria. Impresión Asociación Obispo Martínez Compañón. Cajamarca, Perú. 197 pp.
- Eslava, R.; Morillo, M. 2005. Diseño de un Sistema de Acumulación de costos para el sector ganadero bovino del Municipio Alberto Adriani del Estado Mérida. *Revista Visión Gerencial* 4(1):23-41.
- García, S. 2017. Las empresas agropecuarias y la Administración Financiera *Revista Mexicana de Agronegocios* 40:583-594.
- Hernández, R.; Fernández, C.; Baptista, P. 2014. Metodología de la investigación. 6ta Edición. Editorial McGraw Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V. México D.F., México 600 pp.
- Jaramillo, J. 2008. Por qué es importante la administración en las empresas ganaderas. Disponible en: <https://www.engormix.com/ganaderia-carne/articulos/por-importante-administracion-empresas-t27557.htm>
- Martínez, A.; López, I. 2011. Control de gestión en unidades de producción de ganadería de doble propósito. *Revista Visión Gerencial* 2:325-340.
- Meleán, R.; Ferrer, M. 2019. Gestión de costos de producción en ganadería bovina del Municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales* 25(4):250-264.

- Meneses, L.; Shirley, L. 2018. Diseño de un sistema piloto de costeo ABC, como herramienta para la toma de decisiones en una empresa de servicios, el caso de la agencia Ecoturismo Putumayo. *Revista Científica de Contabilidad* 22:101-122.
- Mite, M. 2018. Estrategias de contabilidad de gestión aplicada a pymes revisión literaria. *Revista Lasallista de Investigación* 15(2):256-270.
- Münch, L. 2015. *Administración: Proceso administrativo, clave del éxito empresarial*. 3ra Edición. Editorial Pearson Educación. México 320 pp.
- Roberto, E. 2013. Desagregación de ingresos y costos en la ganadería de cría y recria bovina. *Revista del Instituto Internacional de Costos* 11.
- Valera, M.; Morillo, M. 2009. Un Sistema de Costos Basado en Actividades para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito. Caso: Agropecuaria El Lago, S.A. *Revista Innovar* 19(35):99-117.