

A mis padres: Miguel y Aura
Quienes sembraron en mí corazón el amor a Dios
y a mi prójimo como fuente de toda sabiduría...
A mi Hijo: Miguel Eduardo quien ha sido el
motivo y estímulo en mi vida
A mi Buen amigo Johel a quien no tengo palabras
para agradecer el apoyo brindado para alcanzar
esta meta....
¡A ustedes por su apoyo incondicional!

*A mis hermanas: La nena, Ana y Orieta
Por estar a mi lado entre risas y llantos pero
siempre de brazos.*

*A mi Abuela Ana, a mis tíos Ramón, Carmen,
Elva e Isa: Gracias por su valioso apoyo,
constancia y comprensión.*

*A mis Amigos: Rosaura, María y Gustavo
Tres hermanos que la vida me brindó y quienes
desde que llegaron a mi vida han estado de
brazos conmigo en mis triunfos y aprendizajes,
en una gran aventura **Sobrevivir a la
Adversidad del Mundo**. Gracias
Y a todo aquel que me brindó su apoyo en
procura de mi superación y crecimiento
profesional. Gracias!!!*

INDICE GENERAL

LISTA DE CUADROS	xvi
LISTA DE GRÁFICOS	xv
RESUMEN	xix
INTRODUCCIÓN	xx
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
Planteamiento.....	1
Objetivo General.....	8
Objetos Específicos.....	8
Justificación.....	9
Delimitación.....	11
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO	
Antecedentes.....	12
Bases Filosóficas de la Ciencia Contable.....	16
Bases Teóricas.....	18
La Contabilidad.....	18
La Contabilidad de Costos.....	22
La Contabilidad de Costos en la Planeación, el Control y la Toma de Decisiones.....	24

Terminología Básica de la Contabilidad de Costos.....	25
Costos, Gastos y Pérdidas.....	25
Elementos del Costo de Producción.....	26
Los Sistemas de Costos.....	27
Sistema de Costos por Órdenes Específicas.....	27
Sistema de Costos por Proceso.....	28
Sistema de Costos Predeterminados.....	28
Sistema de Costos Estimados o Presupuestados.....	29
Sistema de Costos Estándar.....	29
Sistema de Costos Directo o Variable.....	29
Sistema de Costos por Absorción.....	29
Sistema de Costos Basado en Actividades.....	29
La Contabilidad de Gestión.....	31
El Sistema de Costos Basado en las Actividades.....	34
Pasos para diseñar un sistema ABC.....	35
La Cadena de Valor.....	37
El Sistema de Costos ABC y la Cadena de Valor.....	39
Contabilidad Ganadera.....	40
La Actividad Ganadera.....	42
Becerras orejanos.....	44
Becerras marcados.....	44
Mautas o mautas.....	45
Novillos o novillas.....	45
Toros reproductores.....	45
Vacas.....	46
Toretas.....	46
Calentadores o retajos.....	46
Bestias.....	47
La Contabilidad de Costos en el Sector Ganadero.....	47
Explotaciones de doble propósito.....	49

Marco Institucional.....	51
Reseña histórica de Agropecuaria el Lago, S.A.....	51
Bases Legales.....	52
Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	53
El Impuesto Sobre La Renta (ISLR).....	54
Decreto 838: Beneficio de exoneración del ISLR.....	55
La Ley Orgánica del Trabajo.....	56
Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).....	57
La NIC 41.....	59
Operacionalización de Variables.....	61

CAPITULO III

MARCO METODOLÓGICO

Tipo de Investigación.....	63
Diseño de investigación.....	64
Descripción y Selección de las Unidades de Estudio.....	65
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	66
Análisis Documental.....	66
La Observación.....	66
La Entrevista.....	67
La Encuesta.....	68
Validez y Confiabilidad de los instrumentos.....	68
Técnicas de Procesamiento, Análisis de Datos e Interpretación de la Información.....	69

CAPITULO IV

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO: ESTRUCTURA DE COSTOS Y ACTIVIDADES

Descripción del Proceso Productivo y Administrativo.....	71
Observaciones encontradas durante las visitas realizadas a las	

áreas de producción y reproducción.....	72
Clasificación de los Centros de Costos por Categorías.....	77
Primera Categoría: Actividades Operativas.....	77
Área Clave de Ordeño.....	78
Centro de Costos de Ordeño.....	78
Centro de Costos de Almacenamiento de la Leche.....	79
Área Clave de Levante.....	82
Centro de Costos de Levante.....	82
Segunda Categoría: Actividades de Apoyo de Operaciones.....	84
Área de Salud Animal.....	84
Centro de Costos de Inseminación o Reproducción.....	84
Centro de Costos de Control Sanitario.....	97
Tercera Categoría: Centros de Actividades de Servicio.....	100
Área de Infraestructura.....	100
Centro de Costos de Inversión y Desarrollo.....	100
Centro de Costos de Mantenimiento.....	105
Centro de Costos de Vigilancia.....	107
Centro de Costos Comedor para Directivos y Personal Especializado.....	108
Cuarta Categoría: Centro de Actividades Administrativas.....	109
Área de Administración, Finanzas y RRHH.....	109
Centro de Costos de Dirección General.....	109
Centro de Costos de Contabilidad.....	111
Centro de Costos Administración, Finanzas y RRHH.....	112
Resúmenes de Actividades por Categoría, Áreas Clave, Centro de Costos.....	115
Sistema de Contabilidad de Costos y Estructura de Costos Actual de la Agropecuaria El Lago, S.A.....	120
Estructura del Flujo de Costos e Inductores de Costos y de Actividades según Modelo ABC.....	129

Nivel I Sueldos y Salarios.....	129
Nivel II: Cargas Sociales.....	130
Nivel III: Costos de Asignación Específica.....	133
Nivel IV: Centro de Costos de Servicios.....	133
Nivel V: Actividades de Apoyo a Operaciones.....	137
Nivel VI: Actividades Administrativas.....	137
Nivel VII: Actividades Operativas.....	137

CAPITULO V

CÁLCULO DEL COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN SEGÚN EL SISTEMA DE COSTOS ABC

Asignación de los Costos a las Actividades de los Centros.....	141
Costos por Categorías.....	141
Costos Asociados a Sueldos y Salarios (Nivel I).....	142
Costos Asociados a Cargas Sociales (Nivel II).....	167
Costos de Asignación Específica (Nivel III).....	175
Asignación de los Costos de las Actividades y los Objetos de Costos.....	192
Costos por Actividades de los Centros de Servicios (Nivel IV)...	192
Costos por Actividades de Centros de Apoyo a Operaciones (Nivel V).....	197
Costos por Actividades Realizadas en los Centros de Actividades Administrativas (Nivel VI).....	201
Costos por Actividades de los Centros de Operaciones (Nivel VII).....	204
Resumen de Inductores.....	217

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones.....	218
Recomendaciones.....	222

REFERENCIAS.....	225
ANEXOS.....	231
ANEXOS - A.....	232
ANEXO A-1 Registro de Observaciones.....	233
ANEXO A-2 Carta a los Propietarios, Gerentes y/o Administradores de la Empresa.....	234
ANEXO A-3 Guía de Entrevista dirigida al Propietario, Gerente y/o Administrador de la agropecuaria EL Lago, S.A.....	235
ANEXO A-4 Carta al Personal Autorizado por la Gerencia para que se les Apliquen las Entrevistas.....	238
ANEXO A-5 Guía de Entrevista Dirigida al Personal que Labora en las Áreas de Operaciones de la Agropecuaria el Lago, S.A.....	239
ANEXO A-6 Cuestionario Dirigido al Personal Encargado de la Información y Registros Contables de la Agropecuaria el Lago, S.A.....	241
ANEXO A-7 Cuestionario Dirigido al Personal Encargado de la Planificación y Toma de Decisiones en la Agropecuaria el Lago S.A.....	249
ANEXOS - B.....	253
ANEXO B-1 Carta de Solicitud de Colaboración a Expertos en el Área de Investigación.....	254
ANEXO B-2 Información para la Evaluación de los Instrumentos de Recolección.....	255
ANEXO B-3 Evaluación del Instrumento.....	257
ANEXO B-4 Validación de Expertos.....	258
ANEXO B-5 Validación de Expertos.....	259
ANEXO B-6 Validación de Expertos.....	260
ANEXOS - C.....	261
ANEXO C-1 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo Nº 2: IPHEX – 2.....	262

ANEXO C-2 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 3: IPBN – 3.....	265
ANEXO C-3 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 4: IPTDA – 4.....	269
ANEXO C-4 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 5: IMODI-5.....	270
ANEXO C-5 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 6: Hr.MODI – 6.....	280
ANEXO C-6 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 7: CS – 1.....	284
ANEXO C-7 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 8: CS – 2.....	287
ANEXO C-8 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 9: AECE – 1.....	290
ANEXO C-9 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 10: AEEd – 2.....	291
ANEXO C-10 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 11: AEDp – 3.....	292
ANEXO C-11 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 12: ImpI – 4.....	296
ANEXO C-12 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 13: AESGEL – 5.....	297
ANEXO C-13 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 14: AESGTif – 6.....	299
ANEXO C-14 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 15: AEGSum – 7.....	301
ANEXO C-15 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 16: DCCS – 1.....	303
ANEXO C-16 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
Nº 17: DCAAO-2.....	306

ANEXO C-17 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
N° 18: DCAA -3.....	309
ANEXO C-18 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
N° 19: ACDp -1.....	313
ANEXO C-19 AUDITORIA DE FORMULAS Hoja de Trabajo	
N° 20: CTDC – 2.....	319

LISTA DE CUADROS

Cuadro	
1.	Operacionalización de Variables..... 62
2.	Resumen del Personal..... 73
3.	Clasificación de los Centros de Costos..... 74
4.	Resumen de Áreas y Centros por Categorías..... 77
5.	Actividades Tradicionales Vs. Fusión para el sistema ABC..... 92
6.	Plan de Vacunación..... 98
7.	Programa de Desparasitación Trimestral..... 99
8.	Programa de Desparasitación Mensual..... 99
9.	Resumen de Actividades Centro de Ordeño Levante e Inversión y Desarrollo..... 116
10.	Resumen de Actividades Centro de Mantenimiento, Seguridad y Reproducción..... 117
11.	Resumen de Actividades Centro de Control Sanitario, Contabilidad y Administración, Finanzas y RRHH..... 118
12.	Continuación Cuadro 11..... 119
13.	Estructura de costos para productos obtenidos en centros de servicio..... 122
14.	Prorrato de la depreciación de maquinaria..... 122
15.	Costos Indirectos de Fabricación..... 123
16.	Estructura de costos actual para la producción de leche cruda y ganado en pie en AGROLASA..... 124
17.	Equivalente de la unidad animal, por animal y categoría..... 125
18.	Tasa de prorrato de los costos indirectos por unidad animal..... 126
19.	Resumen de Inductores Utilizados en el Sistema ABC..... 217

LISTA DE GRÁFICOS

1. Distribución de los Centros de Costo por Área Clave del Negocio.....	75
2. Distribución de los procesos por Centro de Costos, y centros de costos por áreas claves.....	76
3. Estructura del Flujo de Costos: Centros de Costos y Cargas Nivel I y II.....	131
4. Estructura del Flujo de Costos: Centros de Costos y Cargas – Nivel III.....	132
5. Estructura del Flujo de Costos: Centros de Costos y Cargas – Nivel IV.....	136
6. Estructura del Flujo de Costos: Centros de Costos y Cargas – Nivel V.....	138
7. Estructura del Flujo de Costos: Centros de Costos y Cargas – Nivel VI.....	139
8. Estructura del Flujo de Costos: Centros de Costos y Cargas – Nivel VII.....	140
9. Hoja de trabajo N° 1. IPNB-1. Información de personal nómina bruta.....	143
10. Auditoria de formulas hoja de trabajo N° 1. IPNB-1. Información de personal nómina bruta, presentada en la gráfica 9.....	144
11. Continuación auditoria de formulas hoja de trabajo N° 1. IPNB-1, Información de personal nómina bruta presentada en la gráfica 9.....	145
12. Hoja de trabajo N° 2: IPHEX – 2. Información de Personal por Horas Extras – 2.....	147
13. Continuación Hoja de trabajo N° 2: IPHEX – 2. Información de Personal por Horas Extras – 2.....	148
14. Continuación Hoja de trabajo N° 2: IPHEX – 2. Información de Personal por Horas Extras – 2.	149
15. Hoja de trabajo N° 3: IPBN-3– 2. Información de Personal Trabajos Bono Nocturno.....	150
16. Continuación hoja de trabajo N° 3: IPBN-3– 2. Información de Personal Trabajos Bono Nocturno.....	151
17. Continuación hoja de trabajo N° 3: IPBN-3– 2. Información de Personal Trabajos Bono Nocturno.....	152

18. Hoja de Trabajo N° 4: IPTDA – 4. Información de Personal Trabajos Días Adicionales (Días Feriados, Descanso).....	154
19. Hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.....	156
20. Continuación hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.....	157
21. Continuación hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.	158
22. Continuación hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.....	159
23. Continuación hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.....	160
24. Continuación hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.....	161
25. Continuación hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.....	162
26. Continuación hoja de Trabajo N° 5: IMODI - 5. Información Mano de Obra Directa Trabajando Como Indirecta.....	163
27. Hoja de Trabajo N° 6: Hr.MODI - 6. Información Horas Mano de Obra Directa e Indirecta.	164
28. Continuación hoja de Trabajo N° 6: Hr.MODI - 6. Información Horas Mano de Obra Directa e Indirecta.	165
29. Continuación hoja de Trabajo N° 6: Hr.MODI - 6. Información Horas Mano de Obra Directa e Indirecta.	166
30. Hoja de Trabajo N° 7: CS – 1. Información Cargas Sociales - 1.....	168
31. Continuación hoja de Trabajo N° 7: CS – 1. Información Cargas Sociales – 1..	169
32. Hoja de Trabajo N° 8: CS – 2. Información Cargas Sociales.....	171
33. Continuación hoja de Trabajo N° 8: CS – 2. Información Cargas Sociales.....	172
34. Continuación hoja de Trabajo N° 8: CS – 2. Información Cargas Sociales.....	173
35. Continuación hoja de Trabajo N° 8: CS – 2. Información Cargas Sociales.....	174

36. Hoja de Trabajo N° 9: AECE - 1. Porcentaje de Asignación Específica de Metros Cuadrados en Cercas Eléctricas - 1.....	176
37. Hoja de Trabajo N° 10: AEEd – 2. Información Asignaciones Específicas Edificaciones - 2.....	177
38. Hoja de Trabajo N° 11: AEDp - 3. Información Asignaciones Específicas Depreciaciones – 3.....	179
39. Continuación hoja de Trabajo N° 11: AEDp - 3. Información Asignaciones Específicas Depreciaciones - 3.....	180
40. Continuación hoja de Trabajo N° 11: AEDp - 3. Información Asignaciones Específicas Depreciaciones – 3.....	181
41. Continuación hoja de Trabajo N° 11: AEDp - 3. Información Asignaciones Específicas Depreciaciones – 3.....	182
42. Hoja de Trabajo N° 12: ImpI – 4. Información Asignaciones Específicas Impuesto sobre Inmuebles - 4.....	183
43. Hoja de Trabajo N° 13: AESGEL - 5. Información Asignaciones Específicas Servicios Generales de Electricidad – 5.....	185
44. Continuación hoja de Trabajo N° 13: AESGEL - 5. Información Asignaciones Específicas Servicios Generales de Electricidad – 5.....	186
45. Hoja de Trabajo N° 14: AESGTIf – 6. Información Asignaciones Específicas Servicio Generales de Teléfono – 6.....	187
46. Continuación de la hoja de Trabajo N° 14: AESGTIf – 6. Información Asignaciones Específicas Servicio Generales de Teléfono – 6.....	188
47. Hoja de Trabajo N° 15: AEGSum - 7. Información Asignaciones Específicas Costos por Suministros - 7.....	190
48. Continuación hoja de Trabajo N° 15: AEGSum - 7. Información Asignaciones Específicas Costos por Suministros – 7.....	191
49. Hoja de Trabajo N° 16: DCCS – 1. Distribución del Costo de los Centros de Servicio-1.....	194
50. Continuación hoja de Trabajo N° 16: DCCS – 1. Distribución del Costo de los Centros de Servicio-1.....	195

51. Continuación hoja de Trabajo N° 16: DCCS – 1. Distribución del Costo de los Centros de Servicio-1.....	196
52. Hoja de Trabajo N° 17: DCAAO-2. Distribución del Costo de las Actividades de Apoyo a Operaciones-2.....	198
53. Continuación hoja de Trabajo N° 17: DCAAO-2. Distribución del Costo de las Actividades de Apoyo a Operaciones-2.....	199
54. Continuación hoja de Trabajo N° 17: DCAAO-2. Distribución del Costo de las Actividades de Apoyo a Operaciones-2.....	200
55. Hoja de Trabajo N° 18: DCAA -3. Distribución del Costo de Actividades Administrativas -3.....	202
56. Continuación hoja de Trabajo N° 18: DCAA -3. Distribución del Costo de Actividades Administrativas -3.....	203
57. Hoja de Trabajo N° 19: ACDp -1. Acumulación de Costos por Departamento - 1.....	206
58. Continuación hoja de Trabajo N° 19: ACDp -1. Acumulación de Costos por Departamento - 1.	207
59. Continuación hoja de Trabajo N° 19: ACDp -1. Acumulación de Costos por Departamento - 1.	208
60. Continuación hoja de Trabajo N° 19: ACDp -1. Acumulación de Costos por Departamento - 1.	209
61. Continuación hoja de Trabajo N° 19: ACDp -1. Acumulación de Costos por Departamento - 1.	210
62. Continuación hoja de Trabajo N° 19: ACDp -1. Acumulación de Costos por Departamento - 1.	211
63. Hoja de Trabajo N° 20: CTCI – 2. Cálculo de la Tasa de Costos Indirectos – 2	214
64. Continuación hoja de Trabajo N° 20: CTDC – 2. Cálculo de la Tasa de Costos Indirectos - 2.....	215
65. Continuación hoja de Trabajo N° 20: CTCI – 2. Cálculo de la Tasa de Costos Indirectos - 2.....	216

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
MAESTRIA EN CIENCIAS CONTABLES

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA
LAS UNIDADES DE EXPLOTACIÓN PECUARIA DE DOBLE PROPÓSITO.
CASO: AGROPECUARIA EL LAGO, S.A. (AGROLASA)

Autor: Lic. Miguel Ángel Valera Villegas

Tutor: Msc. Marysela C. Morillo Moreno

Fecha: Diciembre, 2007

RESUMEN

La investigación que se presenta a continuación tuvo por finalidad diseñar un sistema de costos basado en actividades (ABC) para las unidades de explotación pecuaria de doble propósito, caso específico la empresa Agropecuaria El Lago, S.A. (AGROLASA). El planteamiento de este diseño parte del hecho que el sistema de costos tradicional utilizado por la AGROLASA, imputa costos a la producción lechera, considerando solo el costo de mano de obra directa y un estimado de costos indirectos en la explotación pecuaria, a través de la aplicación de la unidad animal; no obstante el sistema ABC, sostiene que son a través de todas las actividades inmersas en el proceso, como se deben imputan costo al producto. Por lo anterior, se planteó una investigación proyectiva, fundamentada en un diagnóstico. Para la recolección de los datos se diseñaron cuatro (04) instrumentos estructurados como guías de entrevista y cuestionarios. A través de la interacción con el fenómeno de estudio se pudo describir el proceso productivo actual de la empresa, así como su estructura y flujo de costos, pudiendo dar paso al rediseño de su estructura de flujo de costos a través de la descripción de las actividades realizadas por cada Centro de Costos. El sistema diseñado contempla la acumulación de los costos indirectos en los diferentes centros de costos, para luego ser asignados entre los productos pecuarios, objetos de costos de la empresa, a través del porcentaje de unidad animal que representan las existencias de semovientes. La adopción del modelo finaliza al realizar varias estimaciones sobre los inductores de costo, no obstante para ello la empresa deberá rediseñar su estructura de flujo de costos con base en las recomendaciones presentadas.

Palabras claves: Sistema de costos basado en actividades, contabilidad de costos, agropecuarias de doble propósito, objetos e inductores de costo.

INTRODUCCIÓN

La administración de las organizaciones actuales, se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente su funcionamiento. En estas situaciones, la información obtenida sobre sus costos y gastos, incurridos para realizar sus actividades y que reflejan en gran parte su eficiencia, son de vital importancia para la toma de decisiones rápida y eficaz. Por lo anterior, en la actualidad la contabilidad de costos ha tomado gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información como mecanismo de control en la gestión empresarial.

La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, identificada, clasificada y expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. No obstante, el mundo de los negocios cuenta con un gran repertorio de entidades financieras, mercantiles, públicas y privadas, donde el tipo de actividad varía de la misma manera en que se incrementan nuevos tipos de productos y necesidades en la demanda de los consumidores; allí es donde la contabilidad de costos toma relevancia, pues debe acondicionar sus métodos a fin de brindar la información exigida considerando el tipo o naturaleza de la actividad.

En caso particular, el sector agropecuario es uno de los mas afectados, su tipo de actividad sobre todo en las etapas de gestación, cría, levante, engorde de ganado y producción de leche presenta significativas discrepancias con los métodos de contabilidad general y de costos tradicionales, ya que la determinación de los costos de sus productos finales se ve afectada por la utilización de grandes cantidades de recursos conjuntos en la obtención de dos o mas tipos de productos que se interrelacionan y, físicamente son inseparables durante el proceso productivo hasta el momento en el cual los productos son terminados. A lo anterior se debe adicionar la existencia de costos indirectos, los cuales son prorrateados en ocasiones sobre bases inciertas, dejando incluso una fuerte cantidad de costos indirectos sin incluir en el

flujo de costos, al no estar identificados y cuantificados plenamente en el proceso productivo.

Actualmente, la contabilidad de costos ofrece una nueva herramienta para la acumulación de costos en donde la identificación de los costos indirectos se hace a través de las actividades, aplicando una serie de indicadores, producto de la determinación del tipo de inductor que servirá de base para la imputación del costo, tal como lo son las unidades de medida en tiempo, longitud y cantidades de consumo entre otros; éste novedoso sistema permite asignar el costo a los objetos de costos a través de la determinación del costo por cada actividad realizada durante el proceso, dando así un tratamiento especial a la determinación de los costos indirectos de producción.

En este panorama, se desarrolló una investigación en la cual se analizó el contexto teórico y empírico de los sistemas de acumulación de costos de una importante unidad de explotación ganadera de doble propósito denominada Agropecuaria el Lago, S.A. El trabajo condujo a la recolección de teorías, postulados y normas de contabilidad destinadas al manejo de la producción en este sector, con el propósito de plantear una metodología novedosa que brinde mayor confiabilidad en la toma de decisiones a quienes gerencian las empresas del sector agropecuario, con especial atención a la empresa Agropecuaria el Lago, S.A. cuyo objetivo para el año 2006 fue implantar un sistema de control de gestión. Para lo anterior, se debe reestructurar el manejo de los costos que actualmente realiza, para que la información arrojada por los indicadores de gestión sea confiable y precisa, garantizando una toma de decisiones exitosa.

Es así como esta investigación se inscribe en la línea de investigación de la contabilidad de costos, herramienta útil en las actuales interacciones del mundo de los negocios y promotora de la construcción de conocimiento en lo que al carácter científico de la contabilidad se refiere.

La investigación está estructurada de la siguiente manera: El primer capítulo, se plantea la problemática de la investigación, se formulan los objetivos y se justifica la investigación. En un segundo capítulo, se hace referencia a investigaciones que

antecedentes a la presente, así como una disertación de las bases teóricas y legales que respaldan el presente estudio, seguidamente se presenta una matriz donde se describen las variables que competen a la investigación, para luego describir en un tercer capítulo la metodología que fue aplicada para el logro de los objetos.

El cuarto capítulo presentan los resultados producto de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, así como la estructura de costos resultante a través del enfoque ABC; posteriormente en el capítulo quinto, se plantea el sistema ABC diseñado a través de hojas de trabajo.

Finalmente, en sexto capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones respectivas de la investigación.