



BOLETIN INFORMATIVO - 25

Actualización Tributaria Agrícola

MECANISMO DE ABSORCIÓN DE COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA REBAÑOS DE BOVINOS A PASTOREO EN EXPLOTACIÓN DE CRIA O DOBLE PROPOSITO.

En términos generales la filosofía de capitalización de costos ganaderos bovinos es única y particular; hay que asociar ingresos y gastos a fin de cuentas y capitalizando los costos por 3 años parece ser la mejor vía.

En busca de un procedimiento sencillo el comienzo es la recepción de la información de eventos del rebaño periódicamente y de manera precisa, y con una nomenclatura unificada de trabajo. A estos efectos “eventos” quiere decir el momento fisiológico que determina el fin de cada período evolutivo, y “período evolutivo” quiere decir aquellas fases por las que atraviesa la res en inventario las cuales originan cambios de nombre o tipo en los grupos que componen el inventario. A saber:

Los períodos evolutivos son 4:

- Prenatal
- Crianza
- Levante
- Engorde

Los eventos igualmente son 4:

- Nacimientos
- Destetes
- Levantes
- Ventas

El fin o cierre de cada período evolutivo lo marca cada uno de los eventos respectivamente:

- | | | |
|----------------------|------------------|-----------------------|
| - Periodo Prenatal | finaliza con los | Nacimientos |
| - Periodo de Crianza | finaliza con los | Destetes ¹ |
| - Período de Levante | finaliza con los | Levantes ² |

¹ Fin de la lactancia, deja de lactar, de mamar. Se convierte en un animal independiente y solo pastorea

² Arribo a los 350 kgs de peso vivo aproximadamente. En machos implica el pase a novillos y en hembras implica el pase a entorar o a inseminar por primera vez

- Periodo de Engorde finaliza con las Ventas.

Los períodos evolutivos son los momentos de acumulación de costos en cuentas transitorias que toman el mismo nombre de aquellos. Por ejemplo, las inversiones que se hagan a las unidades animales del periodo prenatal (vientres preñados sin becerro al pie) se acumulan en una cuenta que se llama Centro de Costos Prenatales. Y allí mantiene su saldo mes tras mes, hasta que ocurra el evento que determine su fin o culminación, el Nacimiento. Al ocurrir el nacimiento esta cuenta se vacía (abona) y se incorpora ese saldo como valor libro de los becerros que nacen. Por lo tanto ese es el valor de los becerros nacidos y no otro. No hay que estimar el valor de los nacimientos, se tiene por la suma de todas las inversiones durante el final de la gestación. Y así sucede con cada uno de los otros, acumulan la carga financiera de cada etapa en el tiempo. De esta manera cada vez que se cierran o abonan, se aumentan los valores de los rebaños (se capitalizan).

En esta secuencia, los costos de crianza se convierten en mayor valor de los becerros, los de levante se convierten en mayor valor de las mautas y mautes y los de engorde se convierten en mayor valor de los novillos. Las novillas por su parte no reciben costos de engorde, puesto que ellas como hembras en ese punto pasan a ser inmediatamente hembras del lote prenatal en espera de su primer parto, por lo que los costos que estas absorban se convertirán en costos prenatales.

No está de más recordar que todos los costos que se distribuyen en las unidades animales totales solo los absorben las crías, el producto en proceso de la producción, que son becerros, becerras, mautes, mautas y si hay, novillos o toros comerciales y hembras de desecho.

Así las cosas, desde el lugar donde se concentra la información técnica reproductiva y productiva de la finca deberá llegar el siguiente formato elaborado:

FORMATO DE REGISTRO DE INFORMACIÓN DE LA FINCA SOBRE LOS
EVENTOS EVOLUTIVOS QUE OCURREN MENSUALMENTE EN EL
REBAÑO.

EVENTO	MACHOS	HEMBRAS
Nacimientos Destetes Levantes Partos de Novillas y Venta de Machos Venta de Vacas Activas Pérdidas de Becerros(as) Pérdidas de Mautes(as) Pérdidas de Novillos(as) Pérdidas de Vacas (Toros) Traslados de Machos p/Vta a Toros Reproductores Traslados de Toros Reproductores a Machos p/Vta Traslados de Vacas Activas a Hembras p/Vta Traslado de Hembras p/Vta a Vacas Activas Venta de Hembras p/Vta Venta de Toros Reproductores		

La nomenclatura a unificar sobre la manera de registrar el inventario en contabilidad, y reportes de finca es la siguiente:

1. Activo Circulante INVENTARIO DE ANIMALES PARA LA VENTA
 Machos destinados a la venta
 Hembras destinadas a la venta
 Animales de desecho

2. Activo Fijo SEMOVIENTES DE PRODUCCIÓN
 Hembras en Producción o Reproducción 1er parto
 Hembras en Producción o Reproducción Múltiparas
 Machos Reproductores
 Animales de Trabajo

3. Otros Activos SEMOVIENTES EN FORMACION
 Hembras Montadas por primera vez
 Hembras Preñadas por primera vez
 Hembras destetadas
 Machos destetados³
 Hembras lactantes
 Machos lactantes

³ Siempre y cuando no estén destinados a la venta, de ser así, formarán parte de los Machos destinados a la venta en el Activo Circulante.

Como se ve no es necesario conocer el nuevo inventario final para el trabajo, solo tendría efectos informativos, ya que el contable podrá calcularlo de acuerdo a los eventos reportados. Tal cálculo debe coincidir con el que pueda hacer la finca en sus cálculos o el inventario físico que se requiera en cualquier momento.

EN CUANTO AL CÁLCULO DEL AGOTAMIENTO ACUMULADO (DEPRECIACIÓN) DE LAS VACAS ACTIVAS Y TOROS REPRODUCTORES

- Es necesario la información de partos de las vacas una vez al año (preferiblemente en Enero o en el mes siguiente a aquél en que se cierra la empresa) para los cálculos de cierre de ejercicio. Se recomienda una hoja de cálculo que acumule la información de cada vaca por código y sirva para descifrar cuales han avanzado en partos y cuales no. El Agotamiento debe hacerse por lotes agrupados por el número de partos de la lista.
- El programa ganadero de reproducción puede producir la información de partos y resumirla en 6 renglones. Cada uno con la cantidad de vacas de cada etapa reproductiva (1er parto, 2do parto, 3er parto, 4to parto, 5to parto y 6to parto), con objeto de agrupar en lotes y calcular las cuotas de gasto por agotamiento para simplificar el trabajo, considerando un valor de salvamento de las vacas (precio mínimo pagado por el matadero cercano por una vaca adulta de descarte), siempre que este sea inferior al valor libro de estas. Siendo el valor libro de las vacas (promedio del lote) menor al valor de salvamento no tiene objeto teórico agotarlas en ese ejercicio.
- Para el Agotamiento de Toros Reproductores, se recomienda una línea recta de 4 años (25%) respetando valor de salvamento (matadero) ya que son pocos y valiosos. En este sentido se recomienda también la información del inventario de Toros Reproductores por código para que se conserve un inventario de códigos y un control de Reproductores como Activos Fijos importantes a efectos contables.

Este modo de operación en la capitalización de costos permitirá por primera vez asociar correctamente los ingresos de un período económico con los costos que los originan. Entendiendo siempre que existe una parte de la inversión que se realiza todos los años que se debe imputar a las hembras y animales no destinados a la venta como parte del valor libros de aquellos en los estratos de inventario del Balance General. Siendo el costo de venta representado por aquellos que salen a la venta el único valor nominal que afecta el resultado de cada periodo en lo referente a los costos de producción.

En consecuencia el resultado del ejercicio económico será sensato, objetivo y lo que es más importante, real. A efectos de afrontar la fiscalidad de los años subsiguientes, es útil y necesario.

Es interesante acotar que sin una relación estrecha entre los encargados de las fincas y los responsables del registro contable y la capitalización de costos, es prácticamente imposible operar en sano juicio la contabilidad agropecuaria. El cruce de información debe ser permanente, oportuno y sincero, de otra forma todos los esfuerzos serían en vano.

Elaborado por
Lic. Gerardo Mendoza D.
AGROINFORMATICA, C.A.

San Cristóbal, Venezuela. /ACA/1311/025