



**UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ**  
**EXTENSIÓN EN EL CARMEN**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Creada Ley No. 10 - Registro Oficial 313 de noviembre 13 de 1985

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**  
**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LA**  
**LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**SISTEMA DE COSTOS PARA MEDIR LA RENTABILIDAD EN  
LA FINCA ANA CRISTHINA DEDICADA A LA CRÍA Y  
ENGORDE DE GANADO. “UBICADA EN LA CIUDAD DE  
SANTO DOMINGO EN EL PERÍODO 2021.**

**AUTOR**  
MORALES CARLOSAMA KAREN GABRIELA

**TUTOR**  
ING. ANA MARIBEL ZAMBRANO VERA, MGS

EL CARMEN, DICIEMBRE DEL 2024

**Uleam**

 <b>Uleam</b> <small>UNIVERSIDAD LAICA EOY ALFARO DE MANABÍ</small>	<b>NOMBRE DEL DOCUMENTO:</b> CERTIFICADO DE TUTOR(A).	<b>CÓDIGO:</b> PAT-04-F-004
	<b>PROCEDIMIENTO:</b> TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	<b>REVISIÓN:</b> 1
		Página 1 de 1

## CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad/ de Contabilidad y Auditoría extensión El Carmen de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

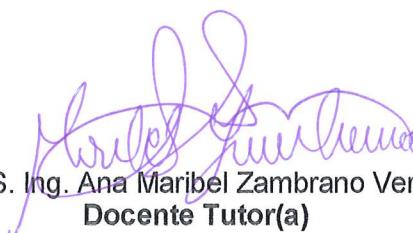
Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular y/o Examen de carácter complexivo bajo la autoría del/de la estudiante Morales Carlosama Karen Gabriela, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024-2025, cumpliendo el total de 400 horas, cuyo tema del proyecto es **“SISTEMA DE COSTOS PARA MEDIR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA ANA CRISTHINA DEDICADA A LA CRÍA Y ENGORDE DE GANADO. “UBICADA EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO EN EL PERÍODO 2021”**.

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

El Carmen, 15 de enero de 2025

Lo certifico,

  
 A.S. Ing. Ana Maribel Zambrano Vera  
 Docente Tutor(a)  
 Área: Auditoría control y gestión financiera

**Nota 1:** Este documento debe ser realizado únicamente por el/la docente tutor/a y será receptado sin enmendaduras y con firma física original.

**Nota 2:** Este es un formato que se llenará por cada estudiante (de forma individual) y será otorgado cuando el informe de similitud sea favorable y además las fases de la Unidad de Integración Curricular estén aprobadas.



## UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ

### EXTENSIÓN EL CARMEN

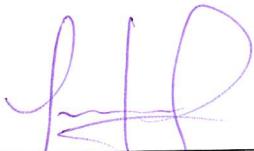
### APROBACIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Los miembros del Tribunal Examinador aprueban el Trabajo de Titulación con modalidad Proyecto Integrador, titulado "SISTEMA DE COSTOS PARA MEDIR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA ANA CRISTHINA DEDICADA A LA CRÍA Y ENGORDE DE GANADO. " UBICADA EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO EN EL PERÍODO 2021.", cuyo autor es Morales Carlosama Karen Gabriela de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y como Tutor de Trabajo de Titulación el Ing. Zambrano Vera Ana Maribel, Mg.

El Carmen, 28 de enero del 2025

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Pinargote Pinargote Henrry Marcelino, Mg.  
Presidente del tribunal de titulación

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Minaya Macías Martha Margarita,  
Mg. Miembro del tribunal de titulación

  
\_\_\_\_\_  
Ing. Proaño Campuzano Francisco.  
Xavier, Mg. Miembro del tribunal de titulación

  
**Uleam**



### DECLARACIÓN DE AUTORIA

La responsabilidad de este proyecto de Titulación: “SISTEMA DE COSTOS PARA MEDIR LA RENTABILIDAD EN LA FINCA ANA CRISTHINA DEDICADA A LA CRÍA Y ENGORDE DE GANADO. ” UBICADA EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO EN EL PERÍODO 2021.” corresponde exclusivamente a **Morales Carlosama Karen Gabriela** con C.I 2350218307 y los derechos patrimoniales del mismo a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

El Carmen – Manabí

Autor

Morales Carlosama Karen Gabriela  
C.I 2350218307

 Uleam

## **DEDICATORIA**

A mis padres. Este logro es un testimonio de su inmenso amor y dedicación. Valoro mucho las lecciones de vida que me han impartido y por el amor que siempre me han brindado.

Mi gratitud hacia ustedes es imposible de expresar con palabras. Esta tesis es un tributo a su legado y a la eterna admiración que siento por ustedes. Gracias por ser los mejores padres y mi apoyo incondicional.

En profundo agradecimiento a mis padres, quienes a lo largo de sus vidas me han inculcado la cultura del trabajo y estudio. Su dedicación y esfuerzo constante para asegurarme una educación es el mayor regalo que valoro más allá de las palabras.

Esta tesis es el testimonio de un sacrificio y amor, el recordatorio constante de la importancia del trabajo duro y la educación en nuestras vidas.

Gracias porque soy lo que soy gracias a ustedes.

## **AGRADECIMIENTO**

Quisiera expresar mi más profundo agradecimiento a mi tutor de tesis, Ing. Ana Maribel Zambrano Vera, su experiencia, comprensión y paciencia contribuyeron a mi experiencia en el complejo y gráficamente camino de la investigación. Por su guía constante y su fe inquebrantable en mis habilidades me han motivado a alcanzar durante el desarrollo de este trabajo en este viaje.

A mis padres, por su amor incondicional y su apoyo moral. Por su fe en mí, sobre todo en los momentos más difíciles, ha sido el pilar de este logro. Expreso mi gratitud a mi familia porque supieron brindarme su tiempo para escucharme y apoyarme, cuando más los necesitaba. Sin ustedes, todo esto no habría sido posible. Su amor y sacrificio han sido la luz que guio mi camino a través de este viaje académico.

Mi gratitud para mi Universidad por abrirme las puertas y brindarme la oportunidad de avanzar en mi carrera profesional y un sincero agradecimiento a toda mi familia que estuvieron conmigo hasta el último momento y me dieron sus palabras de apoyo en todo momento.

## ÍNDICE GENERAL

### Contenido

PORADA.....	1
ÍNDICE GENERAL.....	I
ÍNDICE DE TABLAS .....	II
DEDICATORIA .....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
ÍNDICE FIGURAS.....	V
RESUMEN.....	VI
INTRODUCCIÓN.....	1
Contextualización del Tema .....	2
Contextualización del Escenario Macro .....	2
Contextualización del Escenario Meso .....	4
Trabajos previos que aportan a este estudio .....	7
Justificación .....	12
CAPÍTULO I.....	15
MARCO TEÓRICO.....	15
CAPÍTULO II.....	32
MARCO METODOLÓGICO.....	32
CAPÍTULO III .....	44
PROPUESTA DEL TEMA .....	44
BIBLIOGRAFÍA .....	63

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Número de empleados finca Ana Cristhina.....	33
Table 2: Medio de información sobre los precios.....	35
Table 3: Precios de productos vs el mercado.....	36
Table 4: Conocimiento sobre el proceso contable.....	37
Table 5: Conocimiento sobre control o sistema de procesos.....	37
Tabla 6: Registro de actividades en estados financieros.....	38
Tabla 7: Tiempo o frecuencia de presentación de Estados Financieros.....	39
Tabla 8: Costo real de los productos terminados.....	40
Tabla 9: El sistema de costos como un factor para la rentabilidad.....	41
Tabla 10: Rendimiento sobre capital invertido.....	42
Tabla 11: Factores que inciden en la rentabilidad del capital propio.....	43
Table 12: Registro de cantidades – reproducción.....	49
Table 13:Detalle de costos por fases productivas.....	50
Table 14: Presentación del Libro Mayor.....	54
Table 15: Estado de Costo de Producción .....	55
Table 16: Estado de Resultados .....	56
Table 17: Balance de Situación General.....	57

## ÍNDICE FIGURAS

Figura 1: Número de cabezas de ganado por región.....	6
Figura 2: Número de cabezas de ganado por ciudad-Sierra. ....	6
Figura 3: Medio de información sobre los precios. ....	35
Figura 4: Precios de productos vs el mercado. ....	36
Figura 5: Conocimiento sobre el proceso contable.....	37
Figura 6: Conocimiento sobre control o sistema de procesos.....	38
Figura 7: Registro de actividades en estados financieros. ....	39
Figura 8: Tiempo o frecuencia de presentación de Estados Financieros. ....	40
Figura 9: Costo real de los productos terminados.....	41
Figura 10: El sistema de costos como un factor para la rentabilidad.....	42
Figura 11: Rendimiento sobre capital invertido.....	43
Figura 12: Factores que inciden en la rentabilidad del capital propio.....	43
Figura 13: Detalle de la propuesta del proyecto. ....	45
Figura 14: Diagrama de procesos de producción.....	46
Figura 15: Camino hacia los costos (proceso productivo del ganado). ....	47
Figure 16: Registro contable de compra de forraje.....	52
Figure 17: Registro contable por pago de sueldos.....	53
Figure 18: Registro contable por compra de vacunas.....	53

## RESUMEN

El presente documento muestra el proyecto que se desarrolló con el objetivo de diseñar e implementar un sistema de costos para la finca Ana Cristhina, organización enfocada en la cría y engorde de ganado en la ciudad de Santo Domingo, Ecuador, durante el período 2021. La finca no contaba con una estructura formal de costos, lo que repercutía negativamente en la toma de decisiones financieras y en la rentabilidad de sus operaciones. Esta investigación se fundamenta en un análisis de los costos y en la identificación de los elementos necesarios para un sistema contable robusto, basado en el sistema por procesos, el cual permitió clasificar y asignar los costos directos e indirectos de manera sistemática y transparente.

El sistema de costos propuesto incorpora metodologías específicas de contabilidad de costos como el método de costos por procesos, procedimiento que permitió también precisar los costos de cada etapa como producción, la alimentación y cuidado del ganado hasta la reproducción y mantenimiento de la infraestructura. La implementación de este sistema facilita también un análisis detallado de la rentabilidad, permitiendo a la finca proyectar sus resultados económicos de manera precisa, para la toma de decisiones estratégicas en función de elementos claves como precios, inversión en insumos y mejora de la eficiencia operativa.

**Palabras Claves:** Costos de Producción, Contabilidad, Procesos, Rentabilidad.

## INTRODUCCIÓN

El censo agropecuario de Ecuador que se realizó en el 2018 demostró que la población porcina del país tuvo un incremento en comparación con los últimos diez años. No obstante, durante el año 2017 se reflejó un declive de un 15 %, a pesar de que el país ha demostrado ser un gran productor de carne, en especial de cerdo. Este aumento de la producción de carne porcina ha sido un elemento motivador para la implementación de tecnologías en materia de carne.

Además (Asobanca, 2022) expuso que el sector agropecuario en el país está compuesto por la producción de ganado vacuno, porcinos, ovinos, caballar y mular, siendo la cría de cerdos la segunda especie con mayor presencia en la ganadería del país, según el informe presentado por el (INEC, 2020).

Por otra parte, el aumento de la población de ganado vacuno se ha convertido en el elemento básico para satisfacer las necesidades de alimentos. Tal como lo explicó (Tene Cabrera, Garzón Montealegre, Quezada Campoverde, & Carvajal Romero, 2023) quienes, aplicando el modelo de regresión lineal obtuvieron un coeficiente de determinación de 0,97, lo que demostró un buen ajuste del modelo como ecuación, para la estimación de la producción de carne ganado; lo cual estadísticamente se consideró como óptimo para la realización del estudio.

Dicho lo anterior, si se han realizado estimaciones para la producción de carne en diversos sectores del país, es importante la determinación de un sistema de costos que permita cuantificar la rentabilidad en este tipo de actividades.

La finca Ana Cristhina, ubicada en la ciudad de Santo Domingo, se dedica a la cría y engorde de ganado bovino, cuya actividad agrícola es común en esta región de Ecuador.

La finca ha desarrollado sus actividades con un enfoque tradicional en lo que se refiere a la administración de los recursos y la gestión de los animales, sin implementar un sistema formal de costos que permita monitorear y controlar las inversiones y gastos operativos de manera efectiva. En los últimos años, la finca se ha enfrentado a retos para mantener y aumentar su rentabilidad, por elementos atribuibles como el aumento en los costos de insumos, variaciones en los precios del mercado de la carne y por la falta de control sobre todo en los costos de producción.

La situación actual refleja que la finca no cuenta con un sistema de costos eficiente que permita obtener información real sobre los costos de engorde de ganado, lo que genera dificultades para tomar decisiones, en especial las de índole financieras. Esto se traduce en la generación de escenarios de incertidumbre al momento de calcular la rentabilidad y evaluar el rendimiento económico de la finca. Al no tener un sistema adecuado, no es posible conocer con certeza, los costos directos e indirectos asociados a la producción de ganado, lo que puede derivar en decisiones equivocadas en la administración financiera, inversión en insumos y control de los costos en general.

Por tanto, ante esta problemática es necesario desarrollar e implementar un sistema de costos que permita a la finca gestionar de mejor manera sus recursos, controlar efectiva y eficientemente los costos fijos y variables y optimizar la producción, contribuyendo así la rentabilidad a largo plazo.

## **Contextualización del Tema**

### **Contextualización del Escenario Macro**

Desde un escenario político, existen investigaciones a través de las cuales se han identificado que los subsidios son un factor clave para apoyar a los pequeños y medianos ganaderos.

Sin embargo, diversas organizaciones internacionales, como la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO), han recomendado que estos subsidios deben ser reorientados hacia modelos de producción más sostenibles. Algunos expertos sugieren que el apoyo de los gobiernos debería centrarse en mejorar la infraestructura, la innovación y las prácticas ganaderas minimizando así el impacto ambiental y aumentando la eficiencia económica (Mosquera & McCormack, 2021).

Gracias a estas investigaciones se ha podido conocer que el sector ganadero ha contribuido significativamente al Producto Interno Bruto (PIB) del país, reflejando un crecimiento del 5.09% entre 2022 y 2023. Este incremento se debe, a una mayor demanda de productos tanto a nivel nacional como internacional, impulsado lógicamente por el crecimiento poblacional y el incremento en las exportaciones de carne y otros derivados ganaderos.

A pesar de este crecimiento, la dependencia en los subsidios, es un aspecto que se encuentra constantemente en debate sobre la necesidad de reformar el sistema de apoyo a los productores, cuya finalidad es que sea más equitativo y sostenible en el largo plazo (CEPAL, 2021).

En efecto, la producción de carne hace siete años estuvo dominada por Brasil, China, la Unión Europea y Estados Unidos, tentativamente otros países en desarrollo, pero con un importante potencial donde se enlistaban como los posibles contribuidores en la producción adicional de carne, Argentina, India, Indonesia, México, Pakistán y Vietnam (FAO, 2017).

En consecuencia, para la FAO, en sector de la ganadería comprende una actividad que conlleva a múltiples funciones más allá de su rol principal que es la generación de alimentos e ingresos. Si bien es cierto el ganado es un activo, es vital establecer su rol como reserva de riqueza, un elemento de garantía para créditos y un bien que genere seguridad en tiempos de crisis.

## **Contextualización del Escenario Meso**

En el 2014 la Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (ONUAA) mostró que el 92% de lo que comprende la ganadería ecuatoriana proviene de la agricultura familiar. Es decir, se origina de pequeños productores que han desarrollado prácticas de bajo nivel técnico para una producción destinada en primera instancia, al autoconsumo para posteriormente el respectivo intercambio o comercialización.

A todo esto (Rondinone, Paolo De Salvo, & Muñoz, 2024) explican que durante el período 2017-2021 el apoyo presupuestario para el sector agropecuario fue de \$59 millones de dólares, a diferencia de los \$140 millones de dólares durante el 2013 – 2016. Evidentemente la reducción del 58% infiere en que el gasto público en este sector aumenta su crecimiento, no obstante, la priorización de bienes públicos en la elaboración de gasto es un aspecto clave para el desempeño de este importante sector. Sin duda alguna, al notar un elevado porcentaje de participación de pequeños productores se puede constatar la falta de preocupación por parte del Estado para con los pequeños productores, motivo principal evidente en la finca, lo que conlleva al desarrollo de este estudio.

Todas estas observaciones se orientan también con el informe presentado por el (MAGAP, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca, 2023). En el documento, se detallan los elementos que contribuyen en la problemática del sector ganadero entre los cuales se destaca:

- Aplicación de conocimientos de forma empírica.
- Evidente y limitado acceso a tecnologías, técnicas y mecanización de procesos.
- Barreras en el acceso para la comercialización directa y la utilización de espacios en mercados externos.
- Limitado acceso a factores de producción, riego y tierra.

- Alta intermediación en la cadena de comercialización de la materia prima.
- Carencia de infraestructura en torno a cada segmento del sector. Ejemplo, agro producción (cosecha y pos cosecha), etc.
- Créditos con tasas no relativas al sector y ciclos productivos al no tener una base contable sólida.
- Acceso limitado a insumos de calidad.

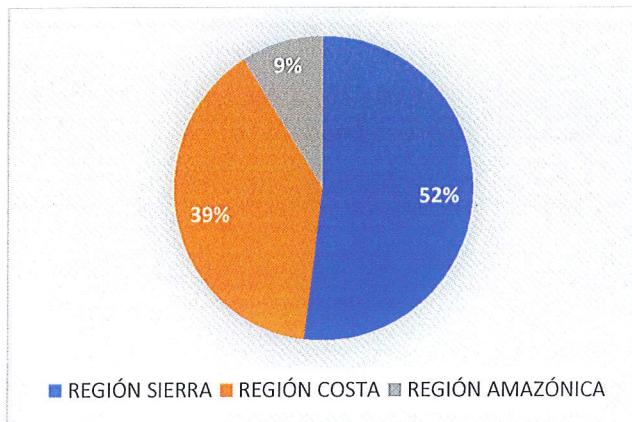
De ahí que el año 2023, el sector agropecuario de Ecuador tuvo una participación importante en la economía en el país, todavía enfrenta varios desafíos críticos. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) destacó que este sector contribuyó con un 10% al PIB de Ecuador y hasta un 14% cuando se incluye la agroindustria. Además, sigue reconocida como una fuente esencial de empleo en las áreas rurales, por más de dos tercios de la población económicamente activa en estas zonas, que dependen de la agricultura y la ganadería (BID, 2023).

El BID resalta que, a pesar de su relevancia, el sector agropecuario ecuatoriano enfrenta problemas como la concentración de la oferta exportable en un número específico de productos, la pobreza rural persistente, baja productividad y una alta vulnerabilidad frente al cambio climático. Estos factores han generado la necesidad de reformular políticas orientadas en apoyar a los productores, la industria y los consumidores para asegurar una sostenibilidad a largo plazo (BID, 2023).

Por su parte, el Banco Central del Ecuador ha categorizado a la ganadería bajo el grupo "Cría de animales" dentro del sector agrícola, y la producción local de carne con la clasificación del "Procesamiento y conservación de carne", ubicándose en la categoría de manufactura.

Esta clasificación demuestra la integración de la ganadería en el marco de la agricultura como en la industria manufacturera del país (Banco Central del Ecuador, 2023).

La población bovina en el año 2021 fue de 4.06 millones de cabezas entre machos y hembras. La región Sierra tuvo una participación o número de cabezas de ganado de un 51.91%. la región Costa de 39.13% mientras que la región Amazónica de un 8.96%. Como se muestra en la ilustración 1:



*Figura 1: Número de cabezas de ganado por región.*

Nota: Adaptado de (Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censo, INEC, 2021).

En la región Sierra, Azuay tuvo una participación del 16.57%, Bolívar con 7.29%, Cañar con 5.98%; Carchi con 3.64%, Cotopaxi con 12.68%, mientras que Chimborazo con 13.36%. Imbabura con 5.40%, Loja con 7.37%, Pichincha con 13.26%, Tungurahua con 8.49% y Santo Domingo con 5.96% de cabezas de ganado.



*Figura 2: Número de cabezas de ganado por ciudad-Sierra.*

Nota: Adaptado de (Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censo, INEC, 2021).

### **Trabajos previos que aportan a este estudio**

Quaicoe, Asiseh, & Serlom (2024). En su artículo “Enhancing Year-Round Profitability for Small-Scale Ranchers: An Economic Analysis of Integrated Cattle and Mushroom Production System”, concluye que:

La rentabilidad sigue siendo difícil de alcanzar para muchos ganaderos en pequeña escala, ya que los altos costos operativos que esto implica a menudo requieren un rebaño más grande para lograr una ganancia razonable. Este estudio utiliza métricas financieras claves y la simulación probabilística de Monte Carlo para evaluar la factibilidad económica y la viabilidad para la producción de ganado y hongos con el fin de mejorar la rentabilidad durante todo el año para los ganaderos en pequeña escala. La simulación de Monte Carlo aplicada en esta investigación mostró que combinar el cultivo de hongos con la cría de ganado podría reducir sustancialmente los gastos de alimentación, los costos de fertilizantes para la producción de heno y los gastos operativos generales, al mismo tiempo que aumenta los ingresos por ventas de hongos.

De acuerdo a lo que se planteó en la contribución anterior, este documento brinda una clara explicación de la deficiente implementación del sistema de costos por procesos y la importancia de detectar estas falencias a tiempo.

Según Hernández (2017), en su tesis titulada "Sistema de costos para incrementar la rentabilidad en los servicios brindados por la empresa Molineras Grupo RAM SAC Lambayeque 2017", el estudio mostró que la empresa fija sus precios de acuerdo a la competencia, desconociendo un rubro importante, la ganancia. Además, se detectó la falta de claridad sobre lo que implica un sistema de costos adecuado para controlar los costos por saco. En su investigación,

resalta la importancia de un sistema de costos para las molineras, ya que permite conocer los costos en tiempo real y tomar decisiones estratégicas para aumentar la rentabilidad. El enfoque propuesto fue identificar los costos asociados a cada orden de pedido, lo que facilitó el cálculo de los costos reales por cliente.

Facundo (2017) en cambio, en su tesis "Implementación de un sistema de costos para incrementar la rentabilidad del restaurante turístico El sabor de mi tierra, San Ignacio-2017", concluyó que en dicho restaurante no existía un sistema de costos formal, lo cual ocasionaba que los precios se calculan de manera empírica. Ante una falta de control la administración desconocía los costos reales de las materias primas y, en consecuencia, la rentabilidad de las ventas. La implementación de un sistema de costos fue fundamental para mejorar la rentabilidad, ya que permitió establecer el costo real de cada platillo y fijar precios adecuados, así como contribuir en la toma de decisiones gerenciales.

Por su parte Vargas (2016), en su tesis "Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA", afirmó que la empresa carecía de un procedimiento adecuado para calcular sus costos, basándose en métodos empíricos que no apoyaban el logro de sus objetivos reales. Señaló también que el sistema de costos por procesos es clave para la correcta determinación de los costos, porque este modelo permite evaluar los diferentes procesos productivos y calcular costos adecuados, dando como resultado una mejor medición de los inventarios y, un notable incremento de la rentabilidad. de la empresa.

Finalmente, Llapa (2015), en su tesis "Implementación de un sistema de costeo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa comercial Orsal SA Año 2015", determinó que las políticas de adquisiciones son esenciales para evitar gastos innecesarios y mejorar la liquidez de toda empresa. Además, señaló que la aplicación de un sistema de costos ayuda a reflejar el margen

de ganancia real durante un período en específico. En el caso de las empresas comerciales, un sistema de costos ha demostrado ser una herramienta valiosa para la asignación y distribución de los costos de manera eficiente, identificando y cuantificando los elementos generadores de costos directos e indirectos, lo cual ha sido comprobado, influye positivamente en la rentabilidad de las organizaciones.

### **Teorías del Sistema de Costo**

En economía, también se aplica el costo de producción. La teoría del valor es la que permite establecer el precio de un objeto o condición y a su vez está determinado por el costo total de los recursos utilizados en su producción. De igual manera, el costo también puede incluir cualquier elemento asociado a la producción como por ejemplo la mano de obra, el capital de trabajo, la tierra, los impuestos entre otros (Fouad Sabry, 2024).

La teoría general del costo y la contabilidad de acuerdo con (Yardin, 2002) el elemento “Costos” no debe ni tiene que ser confundido con la “Contabilidad de Costos”. Pues, la Contabilidad de Costos es una técnica donde se registran los hechos económicos vinculados con los costos, cuyo objetivo siempre está claramente definido. Lo que significa que es la base que permite definir en una determinada magnitud el “valor de costo”, mismo que será empleado en la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la organización, y que su destino final será negociación, comercialización o distribución en el mercado.

### **Rentabilidad**

La rentabilidad ha adoptado diversas formas a lo largo del tiempo y se ha utilizado de diferentes maneras. Es uno de los indicadores más importantes, que permite evaluar el éxito de un

negocio. Mantener una rentabilidad constante, estará dada por una política prudente de distribución de dividendos y por refuerzos en el patrimonio de la empresa.

Desde una perspectiva contable, la rentabilidad se estudia en dos niveles, cuando se toma en cuenta la estructura financiera de la empresa: la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera, aquí su relación está marcada por el apalancamiento financiero. La rentabilidad económica mide, en un período determinado, la capacidad de los activos para generar valor sin importar su forma de financiamiento, por su parte la rentabilidad financiera refleja el rendimiento de los fondos propios, mediante el cual se toma en consideración como un indicador del éxito empresarial.

A todo esto, la rentabilidad se aplica a cualquier actividad económica donde se utilice recursos materiales, humanos o financieros para obtener resultados. De esta manera, se puede evaluar la rentabilidad de una empresa, cuando se comparan los beneficios obtenidos versus el valor de los recursos utilizados para generarlos. No obstante, la capacidad de generar ganancias dependerá de los activos disponibles para operar, los cuales suelen finanziarse con recursos propios (patrimonio) o con deudas, ello implica un costo de oportunidad según el principio de la escasez de recursos, aspecto que se debe considerar en su evaluación.

### **Sistema de Costos**

La contabilidad, como disciplina, tiene el objetivo de proporcionar información confiable a través de diversos procesos. Entre sus ramas para la toma de decisiones, es la contabilidad de costos. Esta se encarga de asignar los costos monetarios a todos los recursos utilizados, ya sea en la producción de bienes o en la prestación de servicios. La información que se registra, permite a la gerencia tomar decisiones orientadas a aumentar las ganancias.

El personal que maneja la contabilidad de costos juega un papel fundamental en el procesamiento de la información, pues tiene la responsabilidad de estructurar y estandarizar el plan de cuentas para mantener el orden. Asignar costos a un producto o servicio con el fin de recuperarlos a través de su venta. Como señala Rayburn (2021), la contabilidad de costos permite identificar, definir, medir, informar y analizar los elementos de costos, directos e indirectos, relacionados con la producción y comercialización de bienes y servicios, y así mismo permite medir el desempeño.

Por su parte, Molina (2007) señaló que un sistema de costos es un conjunto de técnicas administrativas y contables, estructurado por procedimientos que permiten determinar el costo de diversas actividades, con el objetivo de recopilar información esencial para la toma de decisiones.

Del mismo modo, Bravo (2010) conceptualizó que el sistema de costos es un mecanismo que utiliza la contabilidad financiera para registrar e interpretar de manera precisa los costos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación necesarios para producir un artículo.

De conformidad con estos autores, un sistema de costos resulta fundamental para analizar las actividades económicas, facilitando la identificación de los precios de los productos o servicios ofrecidos, mismos que influyen en decisiones estratégicas, como la expansión o reducción de áreas en las organizaciones. Finalmente, con respecto a los costos de producción, Cifuentes (2018) los definió como aquellos generados durante el proceso de transformación de la materia prima en un producto. Indicó también que estos costos abarcan la materia prima, la mano de obra directa e indirecta, y los costos indirectos de fabricación, elementos esenciales en el desarrollo de las actividades económicas.

En conclusión, los costos de producción son aquellos gastos necesarios y primordiales en los que se incurren monetariamente para la creación de bienes o servicios. Y son estos costos en los que también se incluye la adquisición de materias primas, la mano de obra y otros insumos utilizados en el proceso productivo.

### **Formulación del Problema**

#### **Problema de investigación**

¿Cómo puede el pequeño productor ganadero implementar un sistema de costos efectivo para mejorar la rentabilidad de sus actividades?

#### **Problemas específicos de la investigación**

- ¿Cuáles son las bases teóricas que se orientan a la contabilidad de costos en función de la actividad de ganadería?
- ¿Cuál es la metodología con criterios aplicables a las actividades ganaderas de la ciudad de Santo Domingo?
- ¿Cuál sería el costo para medir la rentabilidad de la finca Ana Cristhina de la ciudad de Santo Domingo?

### **Justificación**

El presente proyecto se justifica debido a la importancia y la situación crítica que implica la ausencia de un sistema de costos para la rentabilidad de cualquier empresa agrícola, especialmente en la industria ganadera. Tomando el caso específico de la finca Ana Cristhina, implementar un sistema de costos es esencial porque permite llevar una gestión eficiente de los recursos y asegurar la sostenibilidad financiera de la finca. Ante la falta de control sobre los costos, se avecinarían pérdidas significativas al no contabilizar de manera correcta los costos de

producción, esto desencadenaría en la sobreestimación de utilidades o en la subestimación de los costos reales.

Un sistema de costos bien estructurado proporcionará a la finca las herramientas necesarias para clasificar los costos fijos, variables y directos, permitiendo a los administradores identificar áreas de ineficiencia, reducir gastos innecesarios y optimizar el uso de los recursos disponibles.

Cabe acotar que, al aplicar un sistema de costos, se reflejará datos precisos en elementos como los precios de venta del ganado, asegurando que se mantenga una estructura de costos competitiva en el mercado. Su aplicación no solo beneficiará la situación económica de la finca, sino que también contribuirá a una mejor toma de decisiones sobre inversiones futuras, crecimiento y sostenibilidad a largo plazo.

Desde una perspectiva académica, el estudio posee relevancia porque contribuirá al desarrollo de conocimientos en la aplicación de sistemas de costos en fincas ganaderas de Ecuador, un campo que ha sido poco explorado. A nivel práctico, los resultados de esta investigación proporcionarán una base para que otras fincas o pequeños productores que se dedican a la ganadería implementen estrategias similares, lo que puede mejorar la rentabilidad y eficiencia en este sector.

De manera que este estudio no solo busca mejorar la rentabilidad de la finca Ana Cristhina, sino también aportar una solución aplicable y replicable en otros contextos agrícolas de la región, contribuyendo en el desarrollo del sector ganadero del país.

## **Objetivos**

### **Objetivo General**

Proponer un sistema de costos para medir la rentabilidad en la finca Ana Cristhina dedicada a la cría y engorde de ganado ubicada en la ciudad de Santo Domingo en el período 2021.

### **Objetivos Específicos**

- Analizar las bases teóricas orientadas a la contabilidad de costos en función de la actividad ganadera.
- Diseñar e implementar una metodología con criterios aplicables a las actividades ganaderas de la ciudad de Santo Domingo.
- Establecer el sistema de costos para medir la rentabilidad de la finca Ana Cristhina de la ciudad de Santo Domingo.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **La Contabilidad**

De acuerdo con (Espinosa Manríquez , 2020) la contabilidad se relaciona con varias disciplinas, entre las cuales se destaca la administración de empresas, la economía y el derecho.

Por otro lado, (Arenal Laza, 2021) expresó que la contabilidad es una importante fuente de información para las organizaciones por la infinidad de ventajas que aporta su aplicación en el campo empresarial.

Consecuentemente, (Label, León, & J.d., 2021) indicó que la contabilidad suministra información que ayuda a las personas que se dedican a actividades empresariales, aumentando las posibilidades de tomar las mejores decisiones en beneficio de sus organizaciones.

#### **Proceso Contable**

Los procesos permiten un ahorro de tiempo, porque facilitan las operaciones. Para los contadores realizar toma inventarios físicos, realizar arqueos con mayor frecuencia, efectuar conciliaciones bancarias y de cuentas., entre otras, llevando un correcto registro contable podrán validar la información. A todo esto, se conoce como proceso contable. Un proceso contable permite que el contador asuma el rol de analista financiero, orientando sobre mejoras en el sistema contable (Zapata, 2011).

Por otro lado, el ciclo contable o proceso contable, se constituye como una serie de pasos que sigue la información contable desde el origen de la transacción, la documentación de los comprobantes o documentos fuente, hasta la presentación de los estados financieros. Este proceso abarca todas las operaciones y transacciones registradas durante un período determinado,

usualmente un año calendario o ejercicio económico, es decir, desde la apertura de los libros hasta la elaboración y presentación de los estados financieros (Bravo, 2013).

Por lo tanto, un proceso contable se define como un conjunto de pasos lógicos y ordenados donde el profesional (contador) debe seguir desde el momento en que entra en marcha la empresa y durante toda su existencia. En esta secuencia, reconocerá todas aquellas transacciones que afectan la economía y finanzas de la empresa. En resumen, un proceso contable es el reconocimiento, valoración y presentación de la información por cada operación y de forma acumulada en cortes de tiempo o ejercicios; facilitando la evaluación y el control de los recursos económicos, financieros y humanos, proporcionando a los usuarios un conocimiento permanente de las actividades comerciales (Zapata Sánchez, 2021).

### **Contabilidad de Costos**

Acerca de la contabilidad de costos, las definiciones más cercanas son las que expresan la NIC 2 y la NIIF 8. La contabilidad de costos es una técnica especializada cuyos procedimientos adecuados sirven para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos de producción de bienes o servicios. En industrias cuya actividad principal es la producción continua y uniforme, los costos se asignan a los procesos correspondientes en cada período. Si la producción no está terminada, se emplea el concepto de producción equivalente o productos en procesos, para calcular el valor de las unidades en proceso. Este sistema permite acumular y analizar los costos de producción, venta, administración y financiamiento, proporcionando información esencial para la toma de decisiones financieras (Zapata Sánchez, 2015; Sánchez & González, 2004; García Colín, 2008).

La contabilidad de costos al igual que los presupuestos se encuentran dentro de la contabilidad administrativa, pues estas dos ciencias son básicas para la planeación y control de las operaciones y la consecución de los resultados de un hecho económico (Rojas Castaño, 2020).

De manera análoga, Zapata Sánchez (2015) señaló que la contabilidad de costos es una herramienta especializada que permite analizar los gastos asociados a la producción.

Así mismo Sánchez y González (2004) sostuvieron que la contabilidad por procesos es ideal para industrias con producción en masa.

Por otro lado, García Colín (2008) definió la contabilidad de costos como un sistema integral que proporciona información sobre todos los gastos de una empresa.

En pocas palabras, la contabilidad de costos es un sistema que contiene información clasificada y que permite controlar y asignar los costos de cada actividad, proceso o productos. Con el objetivo de facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo (Ramírez, p.28).

### **Costo**

Los costos son aquellas inversiones que se realizan con la expectativa de obtener beneficios en el presente o a futuro, por lo que reconocer los costos en una actividad, significa reconocer el monto de la inversión realizada (Rincón Soto, Molina Mora, & Villarreal Vásquez, 2021).

De acuerdo con el autor, el término costo tiene dos acepciones básicas. La suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo, y la segunda aquello que se sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida, en tal sentido equivale a lo que se renuncia o sacrifica con la finalidad de obtenerla.

Para Juan García Colín el costo es el conjunto de recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un bien específico. O el valor monetario de recursos que se entrega, promete o se cambia por bienes o servicios que se adquieren.

Un coste es el valor del consumo de inputs, que se precisa para producir outputs. A diferencia del gasto, el coste se asigna por la elaboración de productos o por servicios (n.p., 2020).

Del mismo modo, en el texto de (Academia de Contabilidad Financiera, 2014) se menciona que la contabilidad de costos, es una rama importante de la contabilidad financiera implantada e impulsada por las empresas industriales que permite conocer el costo de la producción de sus productos, así como el costo de la venta de sus artículos y, fundamentalmente, la determinación de los costos unitarios, es decir, permite conocer el costo de cada unidad de producción mediante el adecuado control de sus elementos: materia prima, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación.

En consecuencia, la contabilidad de costos es un sistema de información que ha sido diseñado y empleado para predeterminar, registrar, acumular, analizar, dirigir, interpretar e informar todos los aspectos relacionados con los costos de producción, venta, administración y financiamiento de una empresa”. (García Colín, 2008).

### **Costo de producción**

Para (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023) la elección del tipo de sistema de costos, corresponde a una decisión de política contable que la entidad debe realizar evaluando el marco contable que le corresponde, el producto que fabricará y el proceso de producción a realizar.

De acuerdo con (Sinisterra Valencia & Rincón Soto, 2024) la naturaleza de los costos de producción surge porque todas las personas a diario utilizan la palabra costo, haciendo referencia

al costo de la vida, costo de matrículas, artículos, bienes o servicios que adquieren desde lo mismo simple como ir al supermercado hasta una farmacia. Ningún término contable se utiliza tanto, como la palabra costo, la cual puede tener muchos y diversos significados.

Los autores señalan que los costos son muy importantes, porque son un dato clave para conocer la utilidad de las operaciones en las empresas. Su objetivo principal es mostrar el valor de la inversión en los procesos productivos, así como los costos, el retorno y la rentabilidad en el tiempo por dichas operaciones.

### **Sistema de Costos**

Es el método contable empleado para calcular los costos por unidad de producción y para supervisar las actividades realizadas a cabo por la empresa industrial. (Bravo Valdivieso y Ubidia Tapia, 2013).

Según (Garrido Bayas, Merino Chávez, Morales Merchán, & Chafla Granda, 2018) el propósito de los sistemas de costos es reunir los costos asociados a productos o servicios, brindando a los gerentes la información necesaria para fijar precios, gestionar inventarios, implementar mejoras en los procesos y conocer el costo de producción. Según cómo se acumulan los costos, los sistemas se dividen en: costos por órdenes de producción, por procesos, estándar, absorbente, histórico, variable y predeterminado. Las empresas pueden elegir uno o combinar varios sistemas, según sus necesidades.

El sistema de costos es un conjunto de técnicas administrativas y contables que incluye procedimientos para determinar el costo de diversas actividades, con el objetivo de recopilar información clave para la toma de decisiones (Molina, 2007).

Por su parte, Bravo (2010) lo describió como el sistema de costos como un mecanismo que utiliza la contabilidad financiera para registrar e interpretar de manera precisa los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación necesarios para la producción de un artículo.

Con base en estos autores, se concluye que un sistema de costos es fundamental para analizar las actividades económicas, lo que permite optimizar la producción al identificar los precios de productos o servicios y facilitar la toma de decisiones sobre la ampliación o reducción de áreas en las empresas.

Según Cifuentes (2018) los costos de producción son aquellos que se generan en el proceso de transformación de la materia prima en productos terminados. Complementando esta idea, señala que estos costos abarcan la materia prima, la mano de obra directa e indirecta, y los costos indirectos de fabricación.

En resumen, los costos de producción son esenciales y representan los desembolsos monetarios destinados a la adquisición de materias primas, mano de obra y otros insumos necesarios para la fabricación de bienes o servicios.

### **Sistema de Costos por Órdenes**

Conocido como órdenes de trabajo, los costos por órdenes se constituyen como un esquema que permite identificar el costo de un trabajo, donde se utilizan diversas cantidades de recursos tales como materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. El sistema de costeo por órdenes tiene por objeto determinar los costos de cada uno de los trabajos realizados, por lo general cuando termina el proceso (Guarnizo, 2020).

El sistema tradicional de costos por órdenes, conocido como de acumulación o costos por órdenes específicas de fabricación o por lotes de trabajo, se utiliza en empresas donde los costos se asocian directamente con el producto o lote, registrándose en cada orden de trabajo. Conforme se llevan a cabo las distintas operaciones de producción en esa orden específica (Zapata Sánchez, 2015).

En cambio, (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023) mencionaron que este sistema es conveniente en organizaciones que realizan contratos con clientes que tienen la posibilidad de definir las características del producto que necesita. Siendo así, el costo se determina para cada orden lote, tarea, pedido, etc. y después se divide entre el número total de unidades.

### **Sistema de Costos por ABC**

(Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023) mencionó que este sistema es apropiado para empresas de producción a gran escala y que desean evaluar la asignación de sus recursos. El costo que se asigna a cada actividad es necesario para la elaboración del producto y después a los productos mediante el uso de inductores.

Este enfoque se basa en cuantificar las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias para la fabricación, gestión y venta de productos, y se presenta como una alternativa aplicable tanto a operaciones productivas como de apoyo. En resumen, este paradigma sostiene que, para fabricar un producto, se requieren recursos que tienen un costo; sin embargo, no son los productos los que consumen los recursos, sino las actividades necesarias para su elaboración. El producto utiliza actividades, y estas, a su vez, emplean recursos.

Además, el paradigma reconoce que todos los recursos de una empresa están orientados a producir algo, por lo que es necesario asignarles todos los recursos, no solo los vinculados directamente con la producción (Zapata Sánchez, 2015).

Según (Cuevas Villegas, Chávez, Castillo, Marino, & Solarte, 2004) la metodología de sistemas de costos ABC permite conocer el costo unitario de algunos servicios, que sirva como estructura base para el coste de los demás servicios del área.

Dicho lo anterior, (Zambrano Zambrano, Véliz Briones, Armada Trabas, & López RodríguezII, 2018) el modelo ABC es uno de los sistemas más avanzados y se fundamenta en la premisa de que las actividades son las que consumen los recursos necesarios para producir un bien o proporcionar un servicio. Este modelo se emplea principalmente para asignar de manera más precisa los costos indirectos, lo que contribuye a mejorar los resultados del control.

### **Sistema de Costos por Procesos**

Este sistema es utilizado en empresas industriales que llevan a cabo una producción continua, ininterrumpida o en serie, fabricando productos homogéneos o similares de manera masiva y constante a lo largo de varias etapas o procesos de producción (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2013).

La principal diferencia entre el costo por procesos y el costo por órdenes radica en el uso de promedios para calcular los costos unitarios. En un sistema de costeo por procesos, el objeto de costos implica la producción masiva de unidades similares, y los costos unitarios se determinan al promediar los costos totales del proceso entre todas las unidades producidas (Horngren, Datar & Foster, 2012).

En un sistema de costo por procesos el objetivo es determinar el costo unitario de la fabricación de un producto. Asignar los costos a un departamento es solo un paso intermedio (Gamboa Suárez & Jiménez Rodríguez, 2023).

### **Elementos del costo**

De acuerdo con (López & Gómez, 2018) el costeo estándar es un sistema que requiere de un análisis exhaustivo de información de la empresa, por medio del cual se proporciona eficiencia y eficacia en el manejo del costeo evitando posibles pérdidas por mermas, desperdicios o mal manejo de los materiales del tiempo. El autor ha definido cinco elementos básicos como:

- Estándar de Materia Prima Directa en Precio.
- Estándar de Materia Prima en Cantidad.
- Estándar de Mano de Obra en Precio.
- Estándar de Mano de Obra Directa en Eficiencia.
- Estándar de Costos Indirectos de Producción.

Para (E. Gómez, 2002) los componentes de costo de un producto o sus elementos incluyen materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Esta categorización proporciona la información esencial para calcular los ingresos y determinar el precio del producto.

Por lo que, para obtener un artículo en específico se requiere tres tipos de insumos: la materia prima, la cual se transforma en la aplicación del trabajo directo, la mano de obra como sueldos y salarios y el uso de las instalaciones e insumos para la fabricación denominados gastos de fabricación e indirectos. A todo esto, se conoce como elementos del costo (Rojas Cataño, 2015).

En conclusión, con base en estos elementos se optimiza la gestión de costos al prevenir pérdidas en materiales y tiempo mediante cinco estándares clave de costos. Los elementos son esenciales en el costo para fijar el precio y calcular ingresos del producto.

### **Clasificación del costo**

Acerca de la clasificación, el texto de (Elearning S.L., 2020) mencionó que los costes pueden ser objeto de diversas clasificaciones en función del objetivo perseguido, mismo que puede atribuirse a los cálculos de costes, toma de decisiones o control de ellos.

La primera clasificación de acuerdo al libro son los *costes no necesarios y necesarios*. Los no necesarios son los que su consumo no guarda relación alguna con la producción del periodo, se generan en la empresa, pero no tiene relación con su nivel de ocupación; estos también son conocidos como costes por excesos de capacidad, costes muertos o vacíos.

Los necesarios por su parte, son los que intervienen en el proceso de cargas empresariales, resultan necesarios para el nivel de ocupación de la empresa. Por lo que estos, dan origen al consumo y surge de la relación con la actividad productiva del periodo. Según el texto también, estos costos necesarios se subclasifican en fijos y variables. Fijos no guarda relación directa ante cambio sin embargo forma parte de la estructura; como las amortizaciones, alquileres etc. (Elearning S.L., 2020).

De los costos fijos existen dos clasificaciones como son las de estructura y la de puesta en marcha. En estado parado o de estructura son aquellos, aunque no desarrollan actividad alguna, soportan la estructura y mantenimiento de la empresa. Por ejemplo, compra e instalación de una maquina en el edificio donde se instala la organización.

Los costes de puesta en marcha son la consecuencia de la adecuación de la empresa, previo al ejercicio o actividades de fabricación. Un claro ejemplo de ello, son los costes de engrasado y puesta a punto de las maquinas a fabricar.

Por otro lado, los costos variables son los importes que dependen o están dados en función del volumen de las actividades. Tiene una correlación directa y varían de acuerdo al consumo de las materias primas, comisiones de vendedores, entre otros rubros. Los costos variables se dividen a su vez en:

- Proporcionales: su comportamiento está dado por la variación de la producción.
- Progresivos: su proporción se da con respecto a la producción.
- Degresivos: crecen con la producción, por ejemplo, los costes de impresión.
- Regresivos: decrecen al incrementarse la producción, ejemplo la calefacción de un cine.
- Semifijos o variables a saltos: permanecen fijos en ciertos intervalos, varían por salto cuantitativo. Ejemplo, la ampliación de una instalación, remodelación de una oficina de trabajo, etc.
- Mixtos o semivariables: son integrados por dos componentes uno fijo y otro variable en función de la actividad (Elearning S.L., 2020).

Los costos directos por su parte solo se asignan o tienen afectación de una manera inequívoca y directa al objetivo de coste, se asignan sin necesidad de utilizar criterios de reparto. Los indirectos en cambio, precisan criterios para que puedan ser asignados, son consumidos de manera simultánea por dos o más costes.

Los costes de oportunidad nacen por un agente económico cuando se hace una elección o toma de decisión, son costes ficticios pero necesarios para la contabilidad externa o financiera y no son objeto de facturación ni de pago. Un claro ejemplo es cuando la empresa tiene que renunciar a ciertos ingresos, por atender un pedido especial. Los costes históricos o futuros, son los que ya han sucedido en el pasado y útiles para conocer el valor de un producto o servicio; porque permite evaluar acciones pasadas (Elearning S.L., 2020).

En cambio, los costes relevantes, son relativos al futuro y pueden verse afectados por decisiones que son sometidas a evaluación. El coste marginal, va en aumento si se produce o fábrica o vende una unidad adicional de output (Elearning S.L., 2020).

Finalmente, los costes controlables e incontrolables, es el que puede ser modificado por el responsable, es decir quien tiene la capacidad o poder de decisión de una determinada actividad.

### **Estimación de costos unitarios**

Los costos unitarios se calculan, dividiendo el importe del costo total de cada uno de los elementos del costo; entre las unidades equivalentes del inventario de productos en procesos de la producción de la actividad en cuestión (Morales, Smeke, & Huerta, 2018).

Un costo unitario o costo promedio, es calculado por la división de los costos totales entre el número de unidades producidas (López F. , 2023).

De manera que, en términos generales, los costos unitarios representan el valor de cada unidad producida dentro de un proceso productivo, donde su cálculo depende de la identificación y separación de cada elemento de costo (como materiales, mano de obra y gastos indirectos) para luego dividir estos importes entre las unidades equivalentes en proceso.

Es claro que este procedimiento, proporciona una visión detallada de cómo cada recurso impacta en el costo final de la unidad. Conceptualmente mediante los costos unitarios, permiten una comprensión versátil y adaptable del costo unitario en función del nivel de detalle y especificidad que se requiere en la producción o actividad evaluada.

### **Gestión Financiera**

La gestión financiera acumula experiencia secular de la actividad mercantil, durante la que han desarrollado criterios, herramientas e instrumentos de gestión (Pérez Carballo, 2015).

Conforme han pasado los años, la gestión financiera, en especial la pública ha experimentado una sustancial transformación en América Latina, impulsada por la necesidad de lograr la sostenibilidad y transparencia fiscal (Pimienta & Pessoa, 2015).

La gestión financiera, facilita el apoyo en la toma de decisiones en las empresas porque proporciona el desarrollo y la prosperidad de las mismas (Huacchillo Pardo, Ramos Farroñan, & Pulache Lozada, 2020).

Por lo tanto, la gestión financiera es la actividad mediante la cual se administran los recursos económicos de una organización de manera acertada o estratégica con el objetivo de garantizar un buen desempeño en todas sus áreas.

### **Importancia de la Gestión Financiera**

Una buena gestión financiera es la que sigue un proceso sistemático y organizado de análisis La relevancia de la gestión financiera radica en su capacidad para abordar y resolver el desafío entre liquidez y rentabilidad, garantizando que los recursos necesarios estén disponibles en el momento adecuado. Son las decisiones eficientes en esta gestión, las que buscan asegurar retornos financieros que impulsen el crecimiento de la empresa. (Córdoba Padilla, 2012).

Es claro que conforme el mundo avanza y las actividades se expanden a un sin número de posibilidades gracias a la globalización, las empresas deben mantener la competitividad de sus negocios para alcanzar longevidad. Esto se traduce en maximizar la visibilidad financiera y la rentabilidad evaluando y ajustando procesos conforme a las exigencias del mercado (Varela, 2023).

### **El análisis financiero**

Acerca del análisis financiero, (Macías Arteaga, 2022) expresó que para alcanzar un crecimiento sostenible en las empresas, muy a parte de la administración eficiente en recursos humanos, se requiere de mecanismos de evaluación financiera que permitan tomar las mejores decisiones. Por ello un análisis financiero permite evaluar la situación, desempeño económico y financiero en tiempo real de toda organización.

Según Sierra (2019), el análisis financiero se basa principalmente en el Estado de situación financiera, mientras que el análisis económico utiliza el estado de resultados. Beristaín (2018), por otro lado, señaló que ambos tipos de análisis abarcan indicadores clave como liquidez, gestión, solvencia, rentabilidad y cobertura.

Para Flores (2015) el análisis financiero y económico proporciona información crítica para la toma de decisiones gerenciales en temas de endeudamiento e inversión, con foco en rentabilidad y gestión de riesgos, además de permitir un diagnóstico que facilite pronósticos futuros mediante decisiones eficaces. Para Anthony (2016), los estados financieros son informes que muestran la situación financiera y los cambios de la entidad en una fecha o periodo específico.

En cambio, Olivares y González (2016) expresaron que el propósito del análisis es generar diagnósticos que permitan decisiones informadas por los agentes económicos interesados. Por su

parte, Nava (2016) determinó que el análisis de estados financieros es una herramienta fundamental para la toma de decisiones de inversión, financiamiento y acción, ayudando a identificar fortalezas y debilidades y a realizar comparaciones sectoriales.

Finalmente, Guajardo y Andrade de Guajardo (2018) destacaron que la importancia de analizar los estados financieros es vital para conocer la situación financiera a una fecha específica, mientras que Recalde (2015) enfatizó que el valor de los indicadores financieros al realizar un análisis es exclusivamente para informar a los responsables sobre la estructura, entorno o situación de la cual se desprenderán las posibles decisiones.

### **Rentabilidad**

De acuerdo con Yazdanfar et al. (2013) la rentabilidad, es un indicador que mide y muestra el rendimiento de la empresa y sus cambios sistemáticamente en el transcurso de su permanencia en el mercado, de esta manera, la rentabilidad si es alta en los primeros años de creación y a medida que estas envejecen, mediante este análisis se determina como se han desarrollado y los posibles causales por los cuales su rentabilidad disminuye.

Conforme a (Zurita Farceque, Pucutay Perez , Córdova Jaime , & León Sánchez , 2019) La rentabilidad, en términos amplios, es la habilidad de una empresa para generar ingresos a través de recursos propios y/o externos, permitiéndole reducir la incertidumbre frente a situaciones prolongadas.

### **Liquidez**

Acerca de la liquidez, (Scafó E., Vélez Pareja, Sandoval Llanos, Castilla Ávila, & Ortíz, 2022) mencionaron que, en un activo o bienes, corresponde a la capacidad de transformarse en efectivo. Es decir, a menor plazo de conversión, mayor es la liquidez.

Según (Montejo M., 2024) la liquidez representa la cualidad de los activos para ser convertidos en dinero efectivo de manera inmediata sin pérdida significativa de su valor. Cuanto más fácil es convertir un activo en dinero, se dice que es más líquido.

Por su parte, (Sabry, 2024) expresó que para evaluar la rapidez con la que una empresa convierte sus activos en efectivo ante problemas de insolvencia se utiliza la razón de liquidez; que en esencia sirve como un indicador de viabilidad de una organización.

De manera que, la liquidez, como lo exponen los autores, es esencialmente la facilidad con la que un activo puede convertirse en efectivo. Se destaca la importancia del tiempo de conversión: pues cuando un activo es más líquido, es porque más rápido puede ser convertido en efectivo. Estos conceptos se refuerzan agregando que, además de la rapidez, la liquidez implica que la conversión no debería resultar en una pérdida significativa de valor.

Ambos conceptos convergen en señalar que la liquidez no solo depende de la rapidez de conversión, sino también de la conservación de su valor durante ese proceso, de ello depende el rumbo o viabilidad que se torne en la organización. En el contexto financiero, esto permite a las empresas o individuos contar con una estabilidad inmediata ante cualquier contingencia o necesidad urgente de efectivo. Por ello, la liquidez se convierte en un aspecto crucial para evaluar la solidez y flexibilidad financiera en diferentes escenarios económicos.

### Razones de endeudamiento

El endeudamiento total o apalancamiento es uno de los indicadores más importantes, mide la solvencia de una empresa; es decir la capacidad para pagar las deudas (Scafó E., Vélez Pareja, Sandoval Llanos, Castilla Ávila, & Ortíz, 2022).

El endeudamiento mide la proporción del total de activos aportados por los acreedores, su fórmula es: Nivel de endeudamiento = Pasivo Total/ Activo Total. En cambio, con la razón de pasivo a capital, se mide la relación entre fondos de largo plazo que suministran los acreedores y los que aportan los dueños o accionistas a la organización: Razón pasivo a capital = Pasivo a largo plazo/ Capital contable (Córdova Padilla, 2012).

Otro rasgo de endeudamiento según (Bastidas Cabezas, 2019) es que se utilizan para generar utilidades, siendo de gran importancia ya que, en función de estas deudas, la empresa se compromete a pagarlas en el transcurso del tiempo. Siendo un indicador clave que muestra la salud financiera de una empresa, refleja su capacidad para asumir y responder a compromisos financieros; es claro que su relación está orientada directamente con la solvencia, es decir, la habilidad de una empresa para cumplir con sus deudas a medida que estas vencen.

Por lo tanto, el análisis del endeudamiento permite a una empresa no solo evaluar su exposición al riesgo financiero, sino también su estrategia de generación de beneficios a partir de fondos externos. Bien manejado, el endeudamiento no solo representa una obligación, sino una oportunidad de crecimiento, ya que los recursos externos se emplean con el objetivo de obtener rentabilidad en el tiempo. Este indicador es esencial no solo para conocer la posición financiera de una empresa, sino para tomar decisiones estratégicas sobre cómo manejar y aprovechar las deudas en beneficio del crecimiento y la sostenibilidad de la organización.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **La Metodología**

##### **Diseño de la Investigación**

Cualitativa: Se realizará la recolección de la información como sustento de los criterios de las personas a los que les proporcionará una encuesta y entrevista, considerados como importantes en el desarrollo del presente trabajo.

Cuantitativa, porque de la misma manera se realizarán los cálculos pertinentes para establecer los costos reales y las respectivas evaluaciones a los estados financieros.

##### **Tipo de investigación**

Este proyecto corresponde a una investigación de índole descriptiva. Porque ha permitido conocer lo que conlleva un proceso de producción y a establecer la situación económica de la empresa, misma que ha facilitado la realización de esta propuesta.

Parte de este documento posee investigación bibliográfica porque ha sido factible la recopilación de datos e información bibliográfica, misma que se ha cotejado para conocer y comparar lo que indican los textos, artículos científicos, tesis y demás contribuciones que soportan la base teórica del tema.

Finalmente, parte de esta información también se ha trabajado mediante actividades de campo, porque se aplicó los respectivos instrumentos al momento de efectuar las visitas a la finca para la recolección de la información.

##### **Población y muestra**

Para la realización del presente proyecto de investigación se dirigió al personal que labora en la finca, la cual se detalla en la siguiente tabla:

*Tabla 1: Número de empleados finca Ana Cristhina.*

Cargo u ocupación	Nº de empleados
Administrador	1
Encargado de contabilidad	1
Supervisor de alimentación de ganado	2
Encargado de limpieza de corrales	2
Veterinario	1
Operador de maquinaria	2
Personal de mantenimiento	1
Personal de reproducción y cría	2
<b>Total, empleados</b>	<b>12</b>

La tabla 1 muestra con detalle el número de personas que laboran actualmente en la finca Ana Cristhina, además se evidencia el cargo que cada uno desempeña. En total, son doce personas las que laboran en la empresa, y quienes serían los beneficiarios directos de este proyecto.

### **Enfoque de la Investigación**

Los enfoques a emplear en este documento se han determinado bajo tres tipos aspectos o modelos los cuales, son el eje de este capítulo.

- Inductivo – Deductivo: Mediante el cual se estudió la situación actual de la finca, en especial sobre la producción por procesos aplicado por la empresa.
- Histórico – Lógico: Método por el cual se aplicó el análisis de las actividades y los cálculos de costos realizados en la empresa, mismos que denotan un criterio empírico.
- Analítico – Sintético: Modelo investigativo ya que se analizó todos los datos necesarios, recopilados con la entrevista y la encuesta.

### **Técnicas e Instrumentos de la Investigación**

Se realizó una guía de entrevista, y el diseño de un formulario para la encuesta, tipo cuestionario. Previamente validado.

#### Análisis e interpretación de los resultados de la entrevista

#### UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

#### EXTENSIÓN EN EL CARMEN

**NOMBRE:** José Nemías Castro Andrade.

**CARGO:** Propietario finca Ana Cristhina, Santo Domingo.

*1. ¿Existe algún tipo de proceso contable implementado dentro de su empresa y que este siendo ejecutado de manera efectiva?*

En la finca no existe ningún tipo de proceso contable.

*2. ¿Existe algún sistema por proceso en las actividades que se desarrollan en la finca?*

No, pero me gustaría que se creara uno.

*3. ¿Qué tipo de política se ha implementado para reducir el o los costos de producción?*

En la finca no se han impuesto políticas sobre eso.

*4. ¿Considera usted, que los precios de sus productos tienen un valor elevado en comparación con la competencia?*

Pienso que el costo elevado corresponde a la materia prima y por la mano de obra no calificada que actualmente labora en las instalaciones.

*5. ¿Cree usted que es competitivo en el mercado?*

Sí, lo soy. Pues en el área o perímetro donde me encuentro no existen muchas empresas que se dediquen a la misma actividad.

6. *¿Considera usted que, al aplicar un sistema de costos por procesos, las actividades se desarrollarían de forma eficiente y rentable para la empresa?*

Por supuesto que sí.

#### Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta

1. *¿De qué forma la empresa comunica sobre los precios de los productos terminados?*

Table 2: Medio de información sobre los precios.

Medio o recurso	Nº encuestados	%
Jefe inmediato	1	8.33%
Correo, app	3	25.00%
Ninguno	8	66.67%
Total	12	100.00%

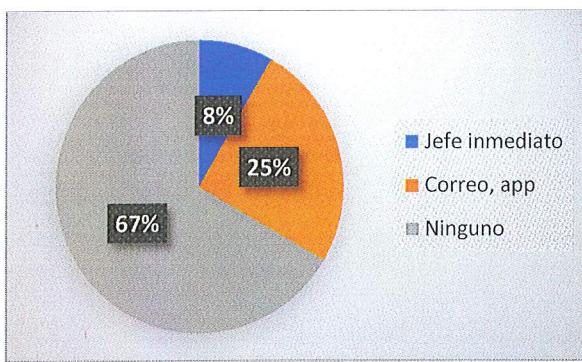


Figura 3: Medio de información sobre los precios.

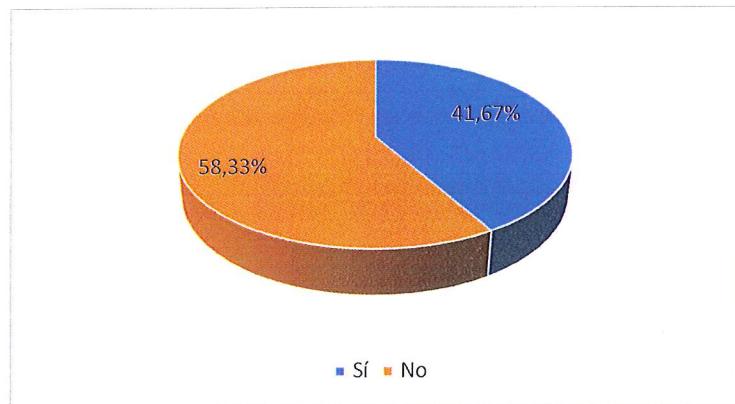
Al momento se consultar en la empresa sobre el medio de información de los nuevos precios de los productos, el 67% de los encuestados respondió que este particular no se informa, el 25% indicó que recibe la comunicación por correo o por mensaje en la mensajería instantánea

de WhatsApp mientras, que el 8% afirmó que se entera o conoce del tema por su jefe inmediato. Este resultado significa que, al plantear la propuesta, se acierta en la necesidad de que cada empleado debe estar informado sobre este elemento, como son los precios.

**2. ¿Considera usted que los precios de los productos de la finca Ana Cristhina son altos en relación al mercado?**

*Table 3: Precios de productos vs el mercado.*

Opciones	Nº encuestados	%
Sí	5	41.67%
No	7	58.33%
Total	12	100.00%



*Figura 4: Precios de productos vs el mercado.*

En el ítem dos sobre los precios de los productos con respecto al mercado, el 58.33% de los encuestados afirmó que no son caros, mientras que el 41.67 dijo que sí. Ante estas respuestas, se evidencia la necesidad de que la finca sea más competitiva en el mercado.

**3. ¿Es adecuado el sistema contable que se ha empleado en la finca?**

Table 4: Conocimiento sobre el proceso contable.

Opciones	Nº encuestados	%
Sí	2	16.67%
No	6	50.00%
Desconozco de la existencia de un sistema contable	4	33.33%
Total	12	100.00%



Figura 5: Conocimiento sobre el proceso contable.

La figura 5 muestra la respuesta de los encuestados con respecto al proceso contable de la empresa. El 50% indicó que no es adecuado el tipo de sistema contable se aplica en la finca, mientras que el 33% respondió que desconocía de la existencia de un sistema contable y el 16.67% dijo que era adecuado dicho recurso. Esto demuestra que un determinado número de personas, tiene acceso a la información financiera de la organización.

#### 4. ¿En la finca existe algún tipo de control o sistema de procesos?

Table 5: Conocimiento sobre control o sistema de procesos.

Opciones	Nº encuestados	%
Sí	0	0,00%
No	9	75,00%
Desconozco del tema	3	25,00%
Total	12	100,00%

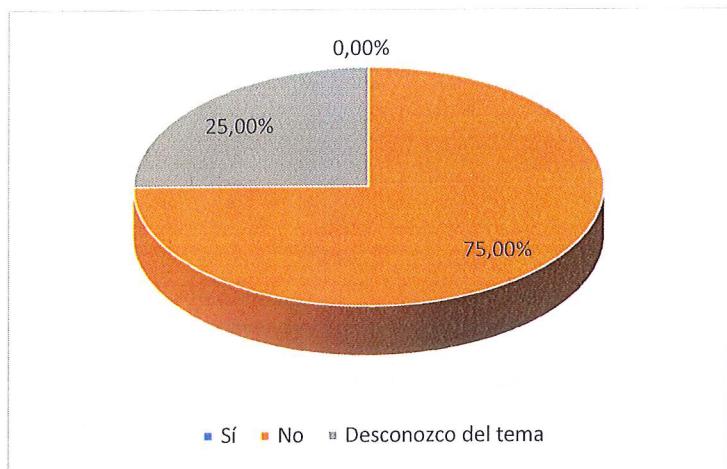


Figura 6: Conocimiento sobre control o sistema de procesos.

El tema de la reprocesamiento es importante porque evita que alimentos aptos el consumo se desechen, o en su efecto se busca la reutilización de manera segura. Este particular, fue consultado mediante el cuestionario. Donde el 75% indicó que no conoce sobre algún tipo sistema de reproceso o control de desperdicios, mientras que el 25% desconoce totalmente sobre el tema. Estos resultados demuestran la relación del tema propuesto con las necesidades que los procesos que la empresa requiere.

##### **5. ¿Sabe usted si en la finca Ana Cristhina, las actividades comerciales se registran en Estados Financieros?**

Tabla 6: Registro de actividades en estados financieros.

Opciones	Nº encuestados	%
Sí	4	33,33%
No	8	66,67%
Total	12	100,00%

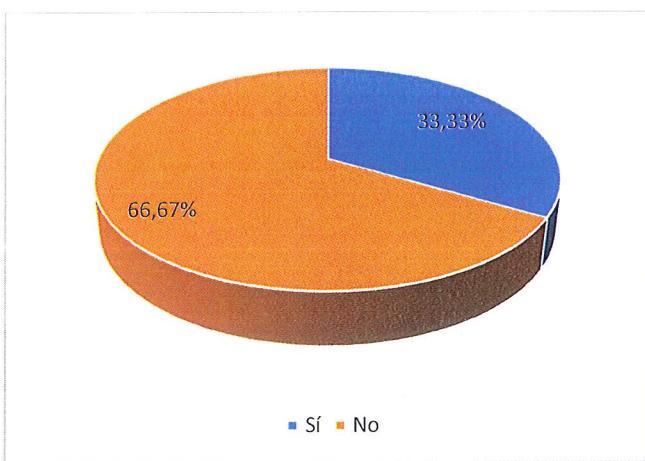


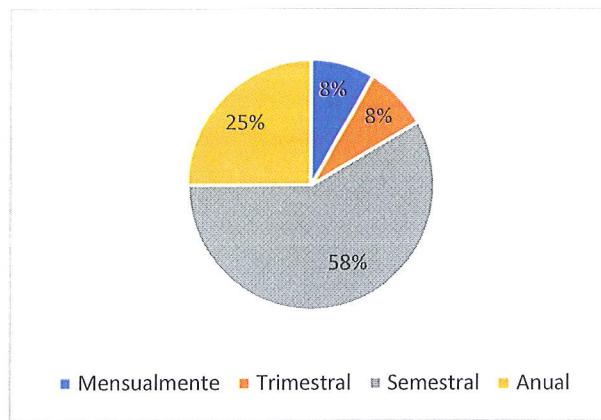
Figura 7: Registro de actividades en estados financieros.

Se consultó sobre el registro de las actividades en estados financieros, a los cual el 66,67% de los encuestados indicó que no se registran las actividades, mientras que el 33,33% dijo que sí. Este resultado infiere en que poco a poco la necesidad de un sistema de costos, es esencial para el desarrollo de las actividades de la fina Ana Cristhina.

#### 6. ¿Conoce usted el tiempo en que la empresa presenta los estados financieros?

Tabla 7: Tiempo o frecuencia de presentación de Estados Financieros.

Opciones	Nº encuestados	%
Mensualmente	1	8%
Trimestral	1	8%
Semestral	7	58%
Anual	3	25%
Total	12	100,00%



*Figura 8: Tiempo o frecuencia de presentación de Estados Financieros.*

En el ítem sobre la frecuencia o presentación en que la empresa prepara sus estados financieros, el 58% respondió que lo hace semestralmente, mientras que el 25% dijo que se presentaba anualmente. el 8% indicó que se preparan mensual y trimestral respectivamente.

**7. ¿Está de acuerdo con que la empresa le dé a conocer el costo real de los productos terminados?**

*Tabla 8: Costo real de los productos terminados.*

Opciones	Nº encuestados	%
Sí	12	100,00%
No	0	0,00%
Total	12	100,00%



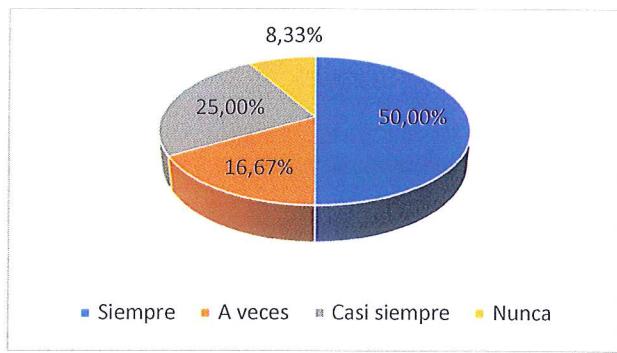
*Figura 9: Costo real de los productos terminados.*

Al consultar en el ítem 7 sobre si está de acuerdo en conocer el costo real de los productos terminados, el 100% de los encuestados respondió que Sí. Al obtener una respuesta positiva en esta pregunta y al plantear el problema se confirma la necesidad de que cada una de las personas que laboran en la finca y por supuesto su propietario y administrados necesitan la implementación del proyecto para tomar decisiones acertadas.

#### **8. ¿Cree usted que el sistema de costos es un factor importante para una excelente rentabilidad?**

*Tabla 9: El sistema de costos como un factor para la rentabilidad.*

Opciones	Nº encuestados	%
Siempre	6	50,00%
A veces	2	16,67%
Casi siempre	3	25,00%
Nunca	1	8,33%
Total	12	100,00%



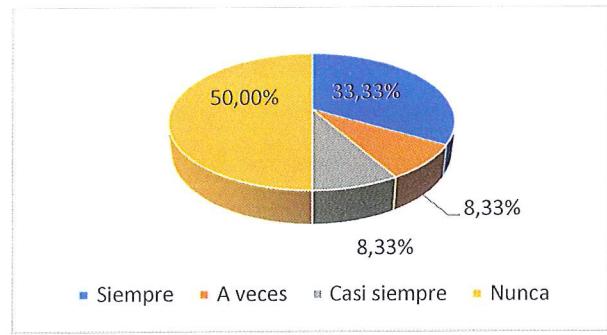
*Figura 10: El sistema de costos como un factor para la rentabilidad.*

La tabla 9 y figura 10 muestra la aceptación de que un sistema de costos, es un elemento vital para obtener una excelente rentabilidad en el negocio. El 50% de los encuestados, afirma que su aplicación siempre es considerada como un factor influyente en la rentabilidad, mientras que 25% indicó que lo es casi siempre. Mientras que el 16,67% respondió que a veces, seguido del 8,33% que opinó que nunca.

#### **9. ¿En la finca, se evalúa el rendimiento del capital invertido?**

*Tabla 10: Rendimiento sobre capital invertido.*

Opciones	Nº encuestados	%
Siempre	4	33,33%
A veces	1	8,33%
Casi siempre	1	8,33%
Nunca	6	50,00%
Total	12	100,00%



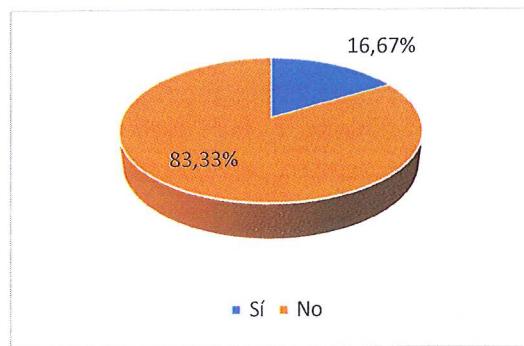
*Figura 11: Rendimiento sobre capital invertido.*

De acuerdo a la tabla 10 y figura 11, se observa que el 50% de los encuestados indicaron que nunca se ha evaluado o se evalúa la rentabilidad, con respecto al capital invertido inicialmente. El 33,3% respondió que siempre se lo hace, mientras que el 8,33% indicó que a veces y casi siempre se lo calcula, respectivamente.

#### **10. ¿Usted conoce los factores que inciden en la rentabilidad sobre el capital propio?**

*Tabla 11: Factores que inciden en la rentabilidad del capital propio.*

Opciones	Nº encuestados	%
Sí	2	16,67%
No	10	83,33%
Total	12	100,00%



*Figura 12: Factores que inciden en la rentabilidad del capital propio.*

El 83,33% de los encuestados afirma que no conoce los factores que indicen en la rentabilidad sobre el capital propio, mientras que el 16,67% indicó que sí. Es claro que existen

muchos aspectos, que, aunque son básicos en cualquier negocio, en la finca Ana Cristhina se necesitan con total certeza.

Por lo tanto, con los datos recopilados y sus interpretaciones de la encuesta realizada en la finca Ana Cristhina, es claro la necesidad de implementar un sistema de costos estructurado. La administración empírica sin duda limita la capacidad de la finca para gestionar de forma precisa sus recursos, controlar los costos y maximizar la rentabilidad. Se infiere en que las decisiones se basan en estimaciones y experiencias, lo cual, ha generado inconsistencias y dificultades en el análisis de rentabilidad real. Para la finca aplicar el sistema genera una ventaja, no solo por la información detallada y precisa sobre los costos, la finca podrá optimizar sus precios, mejorar su eficiencia operativa y ajustar su oferta de acuerdo con las demandas del mercado, posicionándose mejor frente a competidores que aún no adopten este enfoque. En conclusión, un sistema de costos representa una herramienta estratégica clave para que la finca Ana Cristhina profesionalice su administración, alcanzando la sostenibilidad y rentabilidad a largo plazo.

## CAPÍTULO III

### PROPIEDADES DEL TEMA



*Figura 13: Detalle de la propuesta del proyecto.*

La figura 13 muestra la estructura de la propuesta partiendo desde el diseño de un diagrama de producción hasta la evaluación de la rentabilidad de la finca. Por lo tanto, con base en ello se procede a describir los antecedentes de este proyecto.

### **Antecedentes de la Propuesta**

La finca Ana Cristhina, ubicada en Santo Domingo, Ecuador, se dedica a la cría y engorde de ganado bovino, actividad agrícola que es ampliamente practicada en el Ecuador, debido a las condiciones favorables para la ganadería.

Durante años, en la finca se ha operado bajo un enfoque tradicional con respecto a la gestión de recursos y el manejo del ganado, confiando en prácticas empíricas sin un sistema formal de costos que permita supervisar detalladamente las inversiones y los gastos operativos.

En los últimos años, la finca ha enfrentado desafíos significativos en lo que respecta la rentabilidad, atribuido a factores como el incremento en los costos de insumos, la volatilidad de los precios del mercado de la carne, y la ausencia de un sistema efectivo de control a los costos de producción. Todo esto ha dificultado la toma de decisiones financieras informadas y ha limitado la capacidad de la finca para ajustar sus operaciones ante cambios en el entorno económico.

La falta de un sistema de costos estructurado ha dado como resultado una administración basada en experiencia previa y estimaciones, limitando la visibilidad sobre los gastos reales de producción, dificultando la formulación e implementación de estrategias de optimización. Bajo este contexto se resalta la importancia de establecer un sistema formal de costos que no solo permita monitorear adecuadamente los recursos, sino que también facilite una mejor planificación financiera para enfrentar las fluctuaciones del mercado y los costos operativos, garantizando así una rentabilidad sostenible a largo plazo.

## Diagrama de Proceso de Producción

Toda organización sobre todo industrial, el diagrama de procesos es vital porque es una herramienta que contiene los pasos principales, así como los aspectos críticos que generan un alto impacto en satisfacción de los clientes. Por lo tanto, al evidenciar que en la finca Ana Cristhina no existe un modelo de costos, es necesario partir por lo esencial como es un diagrama de procesos de producción.

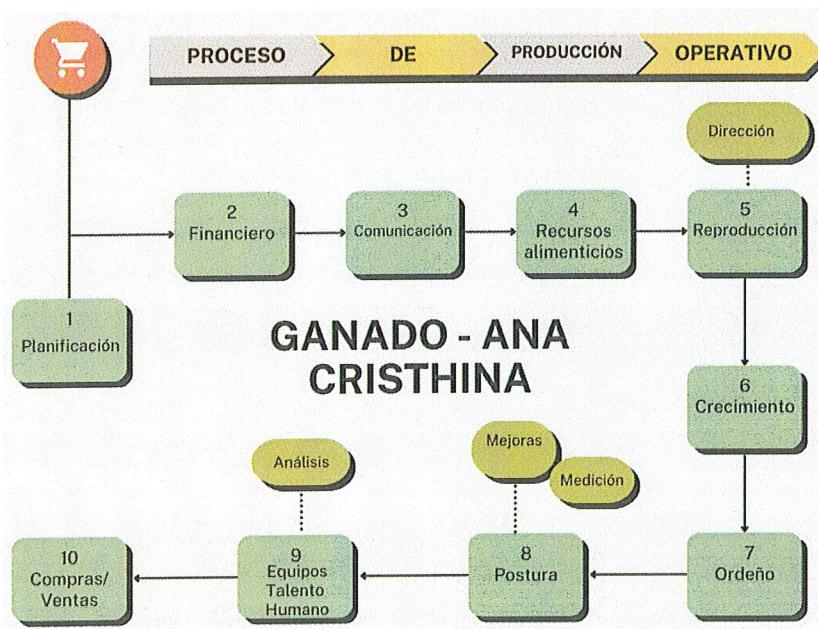


Figura 14: Diagrama de procesos de producción.

El diagrama de la figura 9 corresponde a lo que implica la gestión por procesos, cuya herramienta es sólida para el alcance objetivos de los negocios, así mismo permite la ejecución de estrategias que lleven a la empresa a crecer, ser más productivos, competitivos y desde luego a alcanzar la rentabilidad deseada.

El proceso de producción operativo que se visualiza en el grafico simboliza la dirección que requiere toda estructura de explotación con la finalidad de otorgar un carácter único. El flujo comienza por la planificación que va de la mano con las proyecciones financieras, la comunicación

sobre los recursos alimenticios para el activo como es el ganado, la reproducción que tendrán, el crecimiento, ordenamiento, la postura, los equipos y recursos humanos que forman parte de este proceso, para finalmente llegar al tema de las compras – ventas de dicho bien de la finca.

### Informe de Costos de Producción (cantidades)

Desde la perspectiva ganadera, la finca tiene un abanico de recursos por medio del cual establecer los costos. Como primer escenario se realizará la identificación de los costos asociados a la producción de leche. Para ello es importante derivar cada uno de los elementos orientados a la producción de la leche y el ordeño, así como los insumos que requieren ser identificados y registrados correctamente. A todo esto, se lo ha denominado como el camino hacia los costos.

## PROCESO PRODUCTIVO DEL GANADO

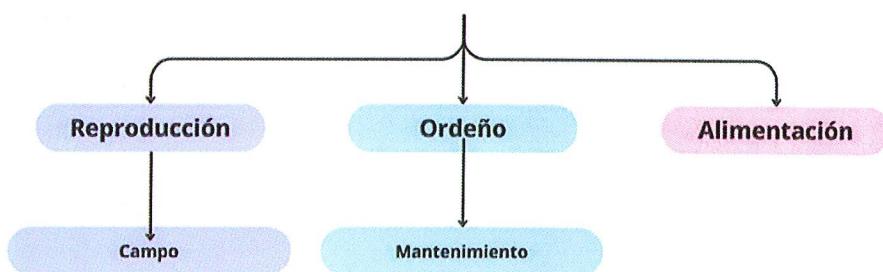


Figura 15: Camino hacia los costos (proceso productivo del ganado).

De acuerdo a la figura 10 se muestra el proceso productivo del ganado de la finca Ana Cristhina. El objetivo de esta propuesta es determinar el sistema de costos apropiado que permita establecer la rentabilidad de la empresa. Para ello, es necesario estructurar un sistema de costos que mida la rentabilidad en la finca Ana Cristhina, por lo cual se procede a detallar cada fase del proceso productivo de la siguiente manera, vinculándolas a los costos específicos asociados: con respecto a la reproducción se han establecido los siguientes ítems:

- Campo: Al decir campo se establecen los costos de inseminación, selección de ganado reproductor, manejo de crías y vigilancia sanitaria. También se consideran los costos de alimentación suplementaria de las madres y los cuidados veterinarios preventivos. Entre los costos asociados se encuentra la mano de obra (encargados de la reproducción), alimentación específica, medicamentos, tratamientos, y gastos de infraestructura en el área de reproducción.
- Ordeño: Esta fase es importante y aplicable a la finca, por el tema de la cría de ganado lechero, se incluye también el mantenimiento porque el ganado de cría y engorde, necesita de mantenimiento, más cuando es ganado joven hasta que alcanza el peso ideal para venta o engorde es esencial. En esta etapa ingresan los costos de nutrición especializada, vacunación, y revisiones veterinarias. Como costos asociados, está el alquiler o depreciación de infraestructura para ordeño y el mantenimiento de las instalaciones, mano de obra para manejo diario, alimentación de alta calidad para el ganado lechero y los gastos en equipo de ordeño.
- Alimentación: Es preciso acotar que, en esta fase, las actividades se dan de manera continua, lo cual es fundamental para el crecimiento y engorde del ganado. Así también se incluyen los costos de pasto, suplementos alimenticios, y mantenimiento de áreas de pastoreo o de cultivo de alimentos para el ganado. Como costos asociados se incluye la adquisición de alimentos como el forraje, la fertilización y riego en áreas de cultivo, los equipos de distribución de alimentos y la mano de obra para su distribución.

Los elementos antes descritos, forman parte del cálculo del costo total de producción. El cual se obtiene, dividiendo estos costos entre el número de animales engordados o el rendimiento

en peso ganado, de esta manera se obtiene el costo unitario por animal, aspecto clave para determinar la rentabilidad final.

Tomando un extracto del informe de producción (por cantidades) de la finca Ana Cristhina, a continuación, se detallan los aspectos más relevantes del documento con respecto al registro de este, en cada proceso del sistema productivo de la finca.

Como *reproducción* al 2021 se generaron 50 crías, cuya *alimentación* fue de 5.000 kg de forraje y 1.000 kg de suplemento alimenticios consumidos. Con respecto al *mantenimiento*, se determinaron que en el periodo se registraron 200 horas de trabajo del personal y también se registraron los gastos por concepto de vacunas de los animales. Por lo tanto, el informe y presentación del registro de cantidades debe efectuarse de la siguiente manera:

Table 12: Registro de cantidades – reproducción.

Reproducción		
Nº crías	Unidad de medida	Observaciones
50	crías	Variaciones según la tasa de fertilidad y condiciones sanitarias del rebaño.

Para establecer el costo unitario por cría generada, se determina de la siguiente manera:

$$\text{Costo por cría} = \frac{\text{Costo total del proceso de reproducción}}{\text{Número de crías que se generaron}}$$

$$\text{Costo por cría} = \frac{\$9500}{50} = \$190 \text{ USD}$$

El costo unitario por cría generada es de \$190 dólares.

## Producción Equivalente

Para la producción equivalente o cantidad de productos o servicios que genera cada proceso en términos de unidad común, se toma como referencia el cálculo del peso del ganado en kg o las cabezas de ganado. Para este periodo 2021 el costo total del proceso de engorde de las 50 cabezas de ganado asciende a \$25.000,00, lo cual representa un peso equivalente de 10,000 kg de carne. Para determinar el costo de producción equivalente por unidad, se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{Costo x Kg} = \frac{\text{Costo Total}}{\text{Prodcc.Total en Kg}} = \frac{25.000}{10.000} = 2,5 \text{ USD el kilo}$$

Los \$2,5 representan el costo unitario por kilogramo producido, valor que forma parte de los elementos que contribuyen en el cálculo de la rentabilidad.

## Informe de Costo de Producción

Durante el periodo 2021 el informe de costos por cada proceso reflejó el siguiente escenario, mediante el cual se ha podido tener una visión clara de lo que representa cada fase productiva.

Table 13:Detalle de costos por fases productivas.

Proceso	Costo Total	Producción Equivalente	Costo por unidad
Reproducción	\$ 9.500,00	50 cabezas	\$ 190,00
Mantenimiento	\$ 8.600,00	50 cabezas	\$ 172,00
Alimentación	\$ 10.900,00	10.000 kilos	\$ 1,09
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 29.000,00</b>	<b>50 cabezas / 10.000 kg</b>	<b>\$2,9/kg</b>

La tabla 9 expone los elementos que intervienen al momento de calcular los costos de acuerdo a las fases productivas. Por lo que se explica a continuación su cálculo:

Proceso de reproducción: Como se muestra en la tabla, esta fase asciende a \$8.500 USD. Este valor corresponde a los gastos asociados al proceso reproductivo como la alimentación, de manera especial en las hembras, por la inseminación, cuidados veterinarios y lógicamente el costo de la mano de obra en este escenario. Su producción equivalente, 50 cabezas de ganados (crías) recordando que cada año, una vaca pare una cría.

El costo por unidad (cría) es de \$190, lo que significa que ese es el costo promedio por cada cría generada.

Con respecto al mantenimiento, el cual asciende a \$7.000 USD, se incluyen los gastos por mano de obra por el cuidado y manejo diario del ganado, las vacunas que necesitan los animales, la revisión veterinaria y otros gastos operativos que son estrictamente asociados al bienestar y salud del activo, el ganado.

Al ser la producción equivalente de 50 cabezas de ganado, que necesita mantenimiento hasta su engorde, su costo por unidad es de \$150 USD; valor que se calcula dividiendo el costo total del mantenimiento sobre el número de crías o cabezas: Costo de mantenimiento x cría = \$8600/50 = \$172 USD. Este valor indica que el costo de mantener cada cría es de \$172 USD.

En cuanto al proceso de alimentación, el cual asciende a \$10.900 USD, este valor incluye los costos por consumo de forraje, suplementos alimenticios, y otros costos asociados a la alimentación de las crías en periodo de engorde. La producción equivalente en esta fase es de 10.000 kg; valor que se mide en kilogramos y cuyo objetivo es el engorde o aumento de peso de los animales para maximizar la producción de carne. El costo por unidad es de \$1,09 centavos. Con estos datos, se procede a calcular el costo total de la etapa alimentación para el peso ganado:

$$\text{Costo por kg de carne} = 10.900 / 10.000 = \$1,09$$

Cada kilogramo de carne producido tiene un costo de \$1,09 centavos en términos de alimentación. Finalmente, el costo total asciende a \$29.000,00 USD (reproducción, mantenimiento y alimentación). Para obtener el costo por unidad, promedio se divide el costo total para el total en kilogramos. Costo promedio por kg = \$29.000/10.000 = \$2,09 USD. Cada kilogramo de carne producida en la finca tiene un costo promedio de \$2,09 considerando cada fase.

### **Libro Diario**

Es el libro obligatorio donde se anotan las actividades diarias, de acuerdo a su orden cronológico, operaciones o hechos económicos realizados en la empresa. Al consultar sobre los libros o registros de las actividades en la finca Ana Cristhina, se informó que este particular se lleva de manera empírica en un cuaderno común. Por lo cual, como parte del desarrollo de esta propuesta se explica los movimientos contables según el tipo de actividad u operación de acuerdo al ejercicio de la empresa.

Con fecha 21 de julio del 2021, el administrador autorizó la compra de forraje para el ganado, el cual tuvo un costo de \$1.800,00 USD. Esta transacción se debe registrar en el libro diario de la siguiente manera:

<b>Fecha</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
15/7/2021	Forraje	\$1.800,00	
	Proveedores		\$1.800,00
	P/R Compra de forraje	\$1.800,00	\$1.800,00

*Figure 16: Registro contable de compra de forraje.*

El 31 de julio de ese mismo año, se cancelaron los salarios a los empleados que laboran en la finca, gasto que asciende a \$3.000,00 USD. El registro contable de este hecho económico se guarda así:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
31/7/2021	Sueldo y salarios	\$3.000,00	
	Bancos		\$3.000,00
	P/R Pago de empleados (Mano de Obra Directa)	\$3.000,00	\$3.000,00

Figure 17: Registro contable por pago de sueldos.

Ese mismo día, 31 de julio del 2021 se compraron vacunas para ser aplicadas a las crías de ganado. Por lo tanto, el registro contable de esa operación debe efectuarse de la siguiente manera:

Fecha	Cuenta	Debe	Haber
31/7/2021	Vacunas	\$2.000,00	
	Bancos		\$2.000,00
	P/R Compra de insumos(vacunas) para las crías.	\$2.000,00	\$2.000,00

Figure 18: Registro contable por compra de vacunas.

Es importante acotar que por sigilo de la empresa y en virtud de que, la finca Ana Cristhina ha abierto sus puertas para poder implementar este proyecto, los datos que se han expuesto son ejemplos de los registros empíricos que se encontraron en el folio de la empresa.

En virtud de la metodología aplicada para el registro contable de las actividades de la finca, se procede a establecer el correcto tratamiento no solo de las actividades, sino del control financiero por cada hecho económico en que incurre la organización. Por lo tanto, es importante que, para este tipo de negocios, quienes lo administren tengan conocimientos básicos en materia de contabilidad, para que de esta manera se puedan llevar los libros adecuadamente. Una vez que se registran las operaciones diarias en el libro contable denominado diario, el siguiente paso es la consolidación a través del libro mayor, auxiliar contable o mediante la mayorización.

## Libro Mayor

Este folio es voluntario, porque en él figurarán las cuentas de la empresa con sus respectivos movimientos contables. Cada rubro se sitúa en una hoja a manera de libro mediante el

cual, se evidencia el tipo de afectación y saldo de cada cuenta contable, valor que se conocerá como elemento patrimonial en cualquier instante. Tomando los eventos económicos descritos en la sección libro diario, el registro de movimientos por cuenta se contabiliza de la siguiente manera:

*Table 14: Presentación del Libro Mayor.*

Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
15/7/2021	Forraje	\$1.800,00		\$1.800,00	
Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
15/7/2021	Proveedores		\$ 1.800,00		\$ 1.800,00
Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
31/7/2021	Sueldos y Salarios	\$3.000,00		\$3.000,00	
Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Saldo Deudor	Saldo Acreedor
31/7/2021	Bancos		\$ 3.000,00		\$ 3.000,00
			\$2.000,00		\$ 2.000,00
<b>TOTAL, GENERAL</b>		<b>\$6.800,00</b>	<b>\$ 6.800,00</b>	<b>\$6.800,00</b>	<b>\$ 6.800,00</b>

### Estado de Costo de Producción

El valor de los ingresos y los costos de la empresa se visualizan generalmente en el Estado de Resultados, sin embargo, al plantearse un sistema de costo, es necesario establecer un formato para que la información sea comprendida para los usuarios que conforman la fina Ana Cristhina. Por lo tanto, al 2021 al elaborar esta herramienta para la toma de decisiones, se muestra el siguiente Estado de Costo de Producción:

Table 15: Estado de Costo de Producción.

<b>Finca Ana Cristhina</b>	
<b>Estado de Costo de Producción</b>	
<b>al 31 de diciembre del 2021</b>	
Inventario Inicial de Materia Prima	\$43.400,00
(+) Compras netas	\$14.000,00
<b>= Materia prima directa disponible</b>	<b>\$57.400,00</b>
(-) Inventario Final de Materia Prima	\$6.600,00
<b>= Costo de materia prima utilizada</b>	<b>\$50.800,00</b>
(+) Mano de Obra	\$36.000,00
<b>= Costo primo</b>	<b>\$86.800,00</b>
(+) Costos indirectos de producción (otros costos)	\$7.500,00
<b>= Total Costos de producción del periodo</b>	<b>\$94.300,00</b>
(+) Inventario Inicial producción en proceso	\$7.300,00
(-) Inventario Final de producción en proceso	\$9.800,00
<b>= Costo de producción de productos terminados del periodo</b>	<b>\$91.800,00</b>
(+) Inventario Inicial de productos terminados	\$4.000,00
(-) Inventario Final de productos terminados	\$9.700,00
<b>= Costo de Venta</b>	<b>\$86.100,00</b>

La estructura del estado de costos de producción refleja a manera de informe financiero el detalle de lo incurrido durante el proceso de producción, al 2021. La finca Ana Cristhina evidencia lo siguiente:

- El inventario inicial de materia prima demuestra el valor de los insumos y recursos totales disponibles al inicio del periodo, necesarios para la cría y engorde del ganado.
- Las compras netas es el rubro en el que se han incluido las adquisiciones de materia prima que se suman al inventario inicial.
- El inventario final, corresponde al valor consumido durante el proceso de producción.
- La mano de obra directa, corresponde a los salarios y beneficios pagados al personal que labora en la finca y que está involucrado en el cuidado y mantenimiento del ganado.

- Los costos indirectos de producción, incluye los otros gastos que, aunque no estén directamente ligados a la producción, forman parte del proceso. Entre ello servicio eléctrico, agua potable, mantenimiento de instalaciones y la depreciación de los equipos.
- El costo primo es la suma de la materia prima utilizada y la mano de obra.
- El costo del periodo es el total de los costos asociados al proceso una vez que el ejercicio fiscal ha finalizado; mientras que el costo de productos terminados es el ajuste del proceso (inicio y fin) valor que refleja la producción en curso y aquellos aspectos que no se completaron o que se cumplieron en ese lapso del periodo.
- Finalmente, el costo de venta es el valor final de los productos disponibles para la venta, es decir la producción del ganado listo para el mercado.

## **Estados Financieros**

Se realizó la revisión del cuaderno de borrador donde se anotaban de manera empírica las compras, ventas y demás gastos en los que se incurría en la finca Ana Cristhina, por lo que se procedió a establecer de manera correcta el respectivo Estado de Resultados, con corte al 31 de diciembre del 2021.

*Table 16: Estado de Resultados.*

<b>Finca Ana Cristhina</b>	
<b>Estado de Resultados</b>	
<b>al 31 de diciembre del 2021</b>	
<b>Ventas del periodo (2021)</b>	\$135.000,00
(-) Costo de Venta	\$86.100,00
<b>= Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>\$48.900,00</b>
<i>(-) Gastos Operacionales</i>	
Gastos de reproducción	\$9.500,00
Gastos de mantenimiento	\$8.600,00
Gastos de alimentación	\$10.900,00

Gastos de administración	\$3.000,00
Gastos de ventas	\$1.400,00
Otros gastos (incluye servicios básicos)	\$10.000,00
<b>= Utilidad Operacional o Utilidad Operativa</b>	<b>\$5.500,00</b>
(-) Gastos Financieros	\$0,00
<b>= Utilidad antes de impuestos</b>	<b>\$5.500,00</b>
(-) Impuestos 25% renta	\$1.375,00
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>\$4.125,00</b>

El estado de resultados muestra a simple vista una rentabilidad baja, porque se evidencia que ha quedado el 3,1% de las ventas lo cual indica un margen de rentabilidad bajo, porque a partir de aquí y bajo esta estructura contable que se expone en este documento, es claro que existen algunos costos que se deben reducir, o en su efecto aumentar el precio de venta. Lógicamente apagado a lo que exige el mercado, como estrategia de mejora de la rentabilidad.

En consecuencia, aunque la finca Ana Cristhina es “rentable”, tiene un margen reducido, lo cual desde ya es una alerta por la importancia que implica el mantener un estricto control de los costos operacionales y las evaluaciones pertinentes que permitan operar con eficiencia.

### **Balance General**

Posterior al Estado de Resultados, con los datos obtenidos en el cuaderno que reposa en la finca, se procede a estructurar el respectivo Balance General, con fecha de corte al 31 de diciembre del 2021.

*Table 17: Balance de Situación General.*

**Finca Ana Cristhina**  
**Balance de Situación General**  
**al 31 de diciembre del 2021**

**Activos Corrientes**

Efectivo	\$15.000,00
Cuentas por Cobrar	\$1.200,00
Inventario de Materia Prima	\$6.600,00

Inventario de Productos en Proceso	\$9.800,00
Inventario de Productos Terminados	\$9.700,00
<b>Total, de Activos Corrientes</b>	<b>\$42.300,00</b>
<b>Activos No Corrientes</b>	
Equipos de Computación	\$1.900,00
Depreciación acumulada	-\$380,00
<b>Total, Activos No Corrientes</b>	<b>\$1.520,00</b>
<b>Total, Activos</b>	<b>\$43.820,00</b>
<b>Pasivos Corrientes</b>	
Cuentas por pagar	\$1.700,00
Sueldos y Salarios	\$3.000,00
<b>Total, Pasivos Corrientes</b>	<b>\$4.700,00</b>
<b>Pasivos No Corrientes</b>	
Préstamos Bancarios	\$4.995,00
<b>Total, Pasivos No Corrientes</b>	<b>\$4.995,00</b>
<b>Total, Pasivos</b>	<b>\$9.695,00</b>
<b>Patrimonio</b>	
Capital Social	\$30.000,00
Utilidad del Ejercicio	\$4.125,00
<b>Total, de Patrimonio</b>	<b>\$34.125,00</b>
<b>Total, Pasivo + Patrimonio</b>	<b>\$43.820,00</b>

### Cálculo de Rentabilidad

Para calcular la rentabilidad de la finca Ana Cristhina, se pueden utilizar algunos indicadores financieros claves, uno de ellos es el ROA (Return on Assets) y el ROE (Return on Equity).

#### Rentabilidad sobre Activos (ROA)

El ROA mide la rentabilidad de la finca en función de los activos totales, su fórmula es:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta} \times 100}{\text{Total Activos}} = \frac{4125}{43.820} \times 100 = 9,41$$

Se evidencia un ROA de 9,41% lo cual indica que la empresa está generando 9,41 USD por cada dólar que valen sus activos, este resultado es positivo, lo cual podría reflejar una buena eficiencia operativa.

### **Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)**

El ROE es un indicador que mide la rentabilidad en función del patrimonio, lo que significa que, mediante este, se determinará lo que han invertido el propietario de la finca. La fórmula para determinar el ROE es:

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonios}} \times 100 = \frac{4125}{34,125} \times 100 = 12,09$$

Este resultado muestra que la rentabilidad sobre el capital del propietario es del 12,09%, lo que se interpreta que la finca está generando un buen retorno para su propietario. El ROE como se evidencia está por encima del ROA, lo que significa que el uso de sus pasivos (financiamiento) está ayudando a aumentar la rentabilidad del patrimonio. Es un buen resultado, pero la finca no puede confiarse de este resultado, ya que está latente, una revisión a los costos de ventas.

## CONCLUSIONES

Con la realización de este proyecto se detectaron aspectos que en la finca necesitan ser mejorados o en su efecto reestructurados. Por tal motivo, con base en esta investigación se concluye:

- Deficiencias en la gestión de los costos, pues en la finca Ana Cristhina al operar si un sistema oficial, existieron algunos escenarios en los que la asignación de costos asociados a la producción, no eran los correctos.
- Con la implementación del sistema de costos, se evidenció un notable impacto en la rentabilidad, porque no solo fue la recopilación y análisis de los datos, sino también la estructuración contable en función de los procesos que se ejecutan en la finca.
- El modelo de costo por proceso, es apoyado por el enfoque ABC, lo cual ha permitido la asignación correcta de los costos indirectos y la identificación de elementos que habían quedado sin un soporte contable correcto. Sin embargo, al realizar los registros en el marco de la contabilidad, se detectó un alto costo de venta. Rubro que refleja un alto valor, el cual debe ser revisado.
- Finalmente, los resultados obtenidos en la finca Ana Cristhina demuestran que, con un buen sistema de costos, no solo se espera una positiva rentabilidad, sino que también es un apoyo vital en la sostenibilidad de las operaciones ganaderas, más aún con este modelo, que sirva de base para este sector productivo importante del Ecuador.

## RECOMENDACIONES

Posterior a las conclusiones y con base en los resultados obtenidos, para finalizar esta contribución se exponen las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a la finca Ana Cristhina mantener el sistema de costos propuesto en todas sus operaciones, realizando controles periódicos en especial a los costos fijos y variables; lo cual permitirá realizar ajustes en función de las variaciones tanto de precios de los insumos como del producto, este aspecto permitirá la realización de informes financieros con precisión lo cual aumentará la capacidad de predecir la rentabilidad de la organización.
2. Es importante la capacitación del personal relacionado con las actividades de administración y contabilidad, solo así se garantizará la efectividad del sistema, la comprensión del método por procesos, todo esto se reflejará en los registros contables que se lleven de forma exacta y sistemática.
3. Se recomienda también la revisión y optimización continua del sistema de costos, ya que en función de la actividad que se realiza en la finca, la producción puede variar. Es necesario la identificación de posibles ineficiencias en los procesos.
4. Se sugiere que la finca, en colaboración con otras fincas ganaderas, promueva la adopción de sistemas de costos con base en esta propuesta, para así profesionalizar el manejo financiero del sector. La replicabilidad de esta herramienta puede ser fomentada por asociaciones ganaderas y demás organismos gubernamentales. El resultado será impulsar la sostenibilidad y rentabilidad no solo de finca Ana Cristhina, sino del sector ganadero en el Ecuador.

## ANEXOS

### CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Nº	ACTIVIDADES	2021							
1	Asignación del tutor por parte de comisión académica.								
2	Revisión de la problemática a nivel macro, meso y micro.								
3	Desarrollo del objeto, campo y objetivo del proyecto de investigación.								
4	Determinación de las variables dependientes e independiente (conceptual y operacional).								
5	Determinación de la población y muestra a ser analizada.								
6	Determinación de los métodos y técnicas a utilizar en la investigación.								
7	Desarrollo del marco teórico con temas generales.								
8	Presentación de la propuesta a comisión académica.								

## BIBLIOGRAFÍA

- Academia de Contabilidad Financiera. (2014). *ANTOLOGÍA PARA CURSO DE FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD, PRIMERA PARTE*. Coordinación Regional Poza Rica –Tuxpan: Coordinación Regional Poza Rica –Tuxpan.
- Arenal Laza, C. (2021). *Plan General de Contabilidad*. España: Editorial Tutor Formación.
- Asobanca. (2022). *Guía de Granja de Cerdos*. Quito, Ecuador: Centro Ecuatoriano de Eficiencia de Recursos & ASOCIACIÓN DE BANCOS PRIVADOS DEL ECUADOR - Asobanca.
- Banco Central de Ecuador, BCE;. (2021). *Reporte de Coyuntura Sector Agropecuario. N° 94 -II - 2021*. Quito, Ecuador: Subgerencia de Programación y Regulación.Dirección Nacional de Síntesis Macroeconómica.Gestión de Previsiones Macroeconómica e Indicadores de Coyuntura.2021. © Banco Central del Ecuador.
- Bastidas Cabezas, I. (2019). *Compendios contables para universitarios*. España: Difundia Ediciones.
- CEPAL, C. (s/n de s/n de 2021). *Repositorio CEPAL. Panorama preliminar de las economías de América Latina y el Caribe* . Obtenido de Repositorio CEPAL. Panorama preliminar de las economías de América Latina y el Caribe : : <https://repositorio.cepal.org>
- Cuevas Villegas, C., Chávez, G., Castillo, J., Marino, C., & Solarte, W. (2004). Costeo ABC. ¿Por qué y cómo implantarlo? *Revista Estudios Gerenciales*, vol.20 n° 92, [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232004000300003&script=sci\\_arttext](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232004000300003&script=sci_arttext).
- E. Gómez, G. (2002). La contabilidad de costos: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas Servicio Infoaecas*, <https://www.aeca.es/old/buscadorsinfoaecas/articulosespecializados/pdf/auditoria/pdfcontabilidad/16.pdf>.
- Elearning S.L. (2020). *Contabilidad de costes*. n.p.: Editorial: Elearning S.L.
- Espinosa Manríquez , N. (2020). *Contabilidad básica: Conceptos y técnicas*. Chile: Ediciones Universidad Alberto Hurtado.
- FAO, F. (12 de septiembre de 2017). *CARNE, situación del mercado*. Obtenido de CARNE, situación del mercado.: <https://openknowledge.fao.org/server/api/core/bitstreams/59a92f68-76e4-41a3-adef-abc907e65f19/content>
- Fouad Sabry. (2024). *Teoría del valor el costo de producción. Liberar el valor económico, navegar por la teoría del costo de producción*. n.p.: Mil Millones De Conocimientos.

Gamboa Suárez, R., & Jiménez Rodríguez, L. (2023). *Contabilidad de costos. Tomo II: Herramienta de gestión vista desde la norma internacional.* . Colombia: Ecoe Ediciones.

Garrido Bayas, I., Merino Chávez, L., Morales Merchán, N., & Chafla Granda, J. (2018). LOS SISTEMAS DE COSTOS COMO HERRAMIENTA FUNDAMENTAL EN LA ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS. *Revista Observatorio Economía Latinoamericana*. ISSN: 1696-8352, En línea://www.eumed.net/2/rev/oel/2018/02/costos-administracion-empresas.html - //hdl.handle.net/20.500.11763/oel1802costos-administracion-empresas.

Guarnizo, C. (2020). *Costos por órdenes de producción y por procesos*. Colombia: Universidad de la Salle.

Huacchillo Pardo, L., Ramos Farroñan, E., & Pulache Lozada, J. (2020). LA GESTIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. , 356 - 362.

Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censo, INEC. (s/n de s/n de 2021). *Publicaciones: Encuesta de Producción Agropecuaria Continua, Ecuador en cifras*. Obtenido de Publicaciones: Encuesta de Producción Agropecuaria Continua, Ecuador en cifras.: <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/encuesta-de-produccion-agropecuaria-continua/>

Label, W., León, L., & J.d. (2021). *Contabilidad para no contadores: Una forma rápida y sencilla de entender la contabilidad*. Tercera edición. Colombia: Ecoe Ediciones.

López, A., & Gómez, A. (2018). *Gestión de Costos y precios*. México: Grupo Editorial Patria.

López, F. (2023). *Costeo con base en procesos productivos*. Cuarta edición. Colombia: Ecoe Ediciones.

Macías Arteaga, M. (2022). El análisis financiero: Un instrumento de evaluación financiera en la empresa La Fabril. *Revista Científica Multidisciplinaria SAPIENTIAE*. ISSN: 2600-6030. Vol.5 Núm.10., <https://publicacionescd.uleam.edu.ec/index.php/sapientiae/article/view/341>.

MAGAP, Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca. (2023). *Informe de Gestión 2022*. Quito, Ecuador.: Ministerio de Agricultura, Ganadería y Pesca.

Montejo M. (2024). *Ratios financieros para predecir la quiebra en empresas que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores (BMV)*. Alemania: GRIN Verlag.

Morales, B., Smeke, Z., & Huerta, G. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Mosquera, M., & McCormack, T. (s/n de s/n de 2021). *Subsidios agrícolas en Ecuador y sus implicaciones para la sostenibilidad*. <https://www.wti.org>. Obtenido de Subsidios agrícolas en Ecuador y sus implicaciones para la sostenibilidad [.https://www.wti.org](https://www.wti.org); <https://www.wti.org>

- n.p. (2020). *Contabilidad costes*. n.p.: Editorial Elearning S.L.
- Pérez Carballo, V. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. España: ESIC Editorial.
- Pimienta, C., & Pessoa, M. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina. La clave de la eficiencia y la transparencia*. Washington: Banco Interamericano de Desarrollo.
- Quaicoe, O., Asiseh, F., & Serlom, A. (2024). Mejorar la rentabilidad anual de los pequeños ganaderos: un análisis económico de un sistema integrado de producción de ganado y hongos. *Enhancing Year-Round Profitability for Small-Scale Ranchers: An Economic Analysis of Integrated Cattle and Mushroom...* *Journals Sustainability, volumen 16 issue 13*. <https://www.mdpi.com/2071-1050/16/13/5320#>, Sustainability 2024, 16(13), 5320; <https://doi.org/10.3390/su16135320>.
- Rincón Soto, C., Molina Mora, F., & Villarreal Vásquez, F. (2021). *Contabilidad de costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08. Segunda edición*. Colombia: Ediciones de la U.
- Rojas Cataño, M. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de Transformación: Manual teórico - práctico*. México: IMCP.
- Rojas Cataño, M. (2015). *Contabilidad de Costos en industrias de transformación. Manual teórico - práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Rondinone, G., Paolo De Salvo, C., & Muñoz, G. (02 de julio de 2024). Políticas agropecuarias, acuícolas y pesqueras en Ecuador. *BID Mejorando vidas. Hablemos de sostenibilidad y cambio climáticos.*, págs. <https://blogs.iadb.org/sostenibilidad/es/ecuador-politicas-y-apoyos-al-sector-agropecuario-acuicola-y-pesquero-entre-2017-y-2021/>.
- Sabry, F. (2024). *Inversión: Dominar la inversión, su guía para el éxito financiero*. España: Mil Millones de Conocimientos.
- Scafó E., Vélez Pareja, I., Sandoval Llanos, J., Castilla Ávila, P., & Ortíz, D. (2022). *Ánalisis financiero integral: Teoría y práctica*. Colombia: Alpha Editorial.
- Sinisterra Valencia, G., & Rincón Soto, C. (2024). *Contabilidad de costos - 3era edición: Con aproximación a las NIC - NIIf*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Tene Cabrera, K., Garzón Montealegre, V., Quezada Campoverde, J., & Carvajal Romero, H. (2023). Pronóstico de la demanda de carne de ganado vacuno en la provincia de El Oro, Ecuador. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, Ciudad de México, México. ISSN 2707-2207/ISSN 2707-2215 (en línea)*, enero-febrero, 2023, Volumen 7, Número 1 p 5468, ISSN 2707-2207/ISSN 2707-2215 (en línea).
- Varela, A. (25 de septiembre de 2023). *La importancia de la gestión financiera*. Obtenido de La importancia de la gestión financiera.: <https://atx.mx/2023/09/25/la-importancia-de-la-gestion-financiera/>

- Yardin, A. (2002). Una revisión a la teoría general del costo. 71 - 80.
- Zambrano Zambrano, M., Véliz Briones, V., Armada Trabas, I., & López RodríguezII, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Cofín Habana, versión On-line ISSN 2073-6061. Cofín vol. 12 no. 2 La Habana jul.-dic. 2018*, [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200012&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000200012&script=sci_arttext).
- Zapata Sánchez, P. (2021). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Colombia: Alpha Editorial.
- Zurita Farceque, T., Pucutay Perez , J., Córdova Jaime , I., & León Sánchez , L. (2019). Estrategias financieras para incrementar la rentabilidad. Caso: Empresa Indema Perú S.A.C. *INNOVA Research Journal 2019, Vol 4, No. 3.1, pp. 30-41*, 30-41.

