

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL



TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA

Tema: Propuesta de sistema de costos en una finca ganadera de la provincia de Sucumbíos, periodo 2018

Autor: José Giovanni Campoverde Largo

Tutor Metodológico: Mg. Andrés Ramos

Tutor Técnico: Mg. Carolina Jaramillo

QUITO - ECUADOR

Año 2020

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de DIRECTOR del proyecto: Propuesta de sistema de costos en una finca ganadera de la provincia de Sucumbíos, periodo 2018. Presentado por el ciudadano José Giovanni Campoverde Largo estudiante del programa de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA de la Universidad Tecnológica Israel considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la revisión y evaluación respectiva por parte del Tribunal de grado que se digne para su correspondiente estudio y calificación.

Mg. Carolina Jaramillo
TUTOR

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, JOSÉ GIOVANNY CAMPOVERDE LARGO, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están citados y referenciados bajo estrictas normas académicas.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Quito, marzo 2020

José Giovanni Campoverde Largo

C. I. 171308571 - 8

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

Proyecto de aprobación de acuerdo con el Reglamento de Títulos y Grados de la Facultad de Contabilidad y Auditoría CPA de la Universidad Tecnológica Israel.

Quito, marzo de 2020

Para constancia firman:
TRIBUNAL DE GRADO

F.....

F.....
VOCAL

F.....
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a Dios quien ha sido mi fuerza interior para continuar mi vida académica y en todos los retos que me he impuesto en el transcurso de mi profesión, además a todos mis maestros que me han transmitido sus conocimientos que han adquirido a través de su vida docente y profesional.

En especial a mi MADRE Rosa Carmita Largo Medina quién con su perseverancia y ejemplo de lucha me ha alentado cada vez a culminar lo que uno se propone. A mi PADRE José Antonio Campoverde Altamirano quién me ha apoyado para continuar mi carrera académica, juntos han sabido formarme en los pilares de la ética y la moral y nunca rendirme así el camino sea el más difícil. A mis tías Victoria Largo y Carmen Largo quienes sin su ayuda no hubiese podido culminar con el presente estudio.

Giovanny Campoverde

AGRADECIMIENTOS

Mediante estas palabras quiero agradecer a amigos y compañeros que de alguna forma supieron impulsar en mi espíritu para no rendirme y poder alcanzar este nuevo reto académico.

A la Universidad Tecnológica Israel, por darme la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos y adquirir valores y principios morales para ser un buen Contador Auditor CPA, al Magister Andrés Ramos y Magister Carolina Jaramillo delegados a ser directores de esta tesis; que con sus conocimientos y paciencia me orientaron para la culminación de la misma.

Un especial reconocimiento a mis amigos y compañeros del Colegio de Contadores de Pichincha: Alicia Jaramillo, Lina Altamirano, Angelita Alarcón, Cecilia Loor, Eduardo Cadena y Fernando Anangonó un gran equipo académico quienes me apoyaron para la culminación del presente trabajo investigativo.

Muy agradecido a todos

RESUMEN

La presente propuesta tiene como propósito brindar una herramienta para el pequeño productor ganadero y plantear un sistema flexible que le permita identificar los costos que intervienen dentro del proceso de producción ganadera. Para lograr este fin, se realizó una investigación de campo dentro de una finca dedicada a la crianza de ganado y al aplicar las técnicas de investigación como: la observación, la encuesta y la entrevista, recopilar información que evidencie el desarrollo de los tres capítulos que se presentan en este trabajo. Para el micro productor es imprescindible contar con un sistema de costo que les permita manejar de forma segura todos los costos fundamentales que intervienen en el proceso de producción ganadera y determinar el valor real de sus inversiones para la correcta toma de decisiones. Como resultado de la investigación se presentó al microempresario una nueva alternativa para el cálculo de sus costos. El sistema de costos por procesos, que consiste en acumular en el transcurso de las tres fases del proceso de crianza del ganado, los recursos utilizados y al finalizar el proceso tener un costo total por cada ganado en pie. Concluida la investigación se determinó que los pequeños empresarios realizan la evaluación de sus inversiones a priori al realizar cálculos sin fundamentación teórica y técnica ahora con la presentación de un modelo de costos, le permitirá obtener información confiable para el buen manejo del negocio.

Palabras claves: sistema, cálculo, costo, propuesta, equivalencia

ABSTRACT

The purpose of this proposal is to provide a tool for the small livestock producer and to propose a flexible system that allows him to identify the costs involved in the livestock production process. To achieve this goal, field research was carried out within a farm dedicated to raising livestock and applying research techniques such as: observation, survey and interview, collect information that shows the development of the three chapters that are presented in this work. For the micro producer it is essential to have a cost system that allows them to safely manage all the fundamental costs involved in the livestock production process and determine the real value of their investments for the correct taking of Decisions. As a result of the research, a new cost-calculation alternative was presented to the micro-entrepreneur. The process cost system, which consists of accumulating over the course of the three phases of the cattle rearing process, the resources used and at the end of the process have a total cost for each standing cattle. At the conclusion of the investigation, it was determined that small entrepreneurs perform the evaluation of their a priori investments by performing calculations without theoretical and technical basis now with the presentation of a cost model, will allow you to obtain information reliable for the good management of the business.

Keywords: system, calculation, cost, proposal, equivalence

ÍNDICE

APROBACIÓN DEL TUTOR	i
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	4
MARCO TEÓRICO	4
1. Contextualización de la Investigación	4
1.1. Contextualización a Nivel Macro	4
1.2. Contextualización a Nivel Meso.....	5
1.3. Revisión de investigaciones previas	7
1.4. Base Teórica Conceptual	9
CAPÍTULO II:	16
MARCO METODOLÓGICO.....	16
2.1. Enfoque Metodológico de la Investigación	16
2.2. Población, unidades de estudio y muestra	16
2.3. Métodos empíricos y técnicas empleadas para la recolección de la información.....	17

2.4. Procesamiento de la información.....	18
CAPÍTULO III:.....	24
PROPUESTA.....	24
3.1. Fundamentos de la propuesta.....	24
3.2. Presentación de la propuesta.....	25
3.3. Determinación de los elementos del costo	26
3.4. Clasificación de los costos.....	28
3.5. Costeo de las producciones.....	29
3.6. Presupuesto de gastos	30
3.7. Establecer precios de ventas	31
3.8. Propuesta de estructura del sistema de costo.....	31
3.9. Propuesta de un sistema de centro de costos	32
3.10. El sistema de costo y el control de los inventarios	32
3.11. Procedimiento de compras.....	33
3.12. Normas de procedimientos del sistema de costos	33
3.13. Sistema de costo para la finca del señor Antonio Campoverde	35
3.14. Evaluación de expertos.....	43
Conclusiones	45
Recomendaciones	46
Bibliografía	47
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Clasificación de los costos.....	29
Tabla 2 Presupuesto de gastos (actual)	30
Tabla 3 Normas de procedimientos para el sistema de costos.....	33
Tabla 4 Costos para el proceso prenatal terneros	35
Tabla 5 Cálculo de los costos de la finca.....	38
Tabla 6 Cálculo de los gastos operacionales de la finca.....	39
Tabla 7 Precios del ganado vacuno según Sistema de Información Pública Agropecuaria (SIPA)	41
Tabla 8 Cálculo del precio del ganado en pie	41
Tabla 9 Costos totales actuales de la finca de estudio	43
Tabla 10 Ingresos brutos por la venta de ganado.....	43

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Número de cabezas de ganado	6
Figura 2: Cantidad de ganado por provincia.....	7
Figura 3: Vaca junto a su cría	20
Figura 4: Alimentación a terneros y vaquillas	21
Figura 5: Torete de raza gyr.....	21
Figura 6: Preparación del terreno para sembrar nueva hierba	21
Figura 7: Toro brahmán y vaca gyr	22
Figura 8: Yeguas para carga y arreo de ganado.....	22
Figura 9: Cría gyr recién nacida	23
Figura 10: Río natural bebedero de agua del ganado.....	23
Figura 11: Organigrama de la finca	25
Figura 12: Proceso prenatal terneros	26
Figura 13: Ganado en proceso de desarrollo	27
Figura 14: Ganado en proceso de engorde.....	28
Figura 15: Ganado para reproducción	28
Figura 16. Flujograma de funciones del sistema de costos.....	34
Figura 17: Sistema de costo	35
Figura 18. Flujograma del proceso del sistema de costos.....	37

INTRODUCCIÓN

Situación Problemática

En el Ecuador, la decadencia de la productividad ganadera está enmarcada en las insuficiencias de la administración de uso de recursos, la dirección de los procesos y sistema de producción es por esto se debe implementar en dichos sectores sistemas de costos bajo la normativa correspondiente que permitan mantener el control de sus recursos.

En las zonas rurales del oriente ecuatoriano la ganadería, se ha convertido en una actividad agrícola en desarrollo los entes gubernamentales competente no le dan la importancia que está merece, el Ministerio de Agricultura y Ganadería (MAGAP) no proporciona a los ganaderos rurales las herramientas necesarias para que la actividad ganadera sea productiva y genere ingresos en beneficio del desarrollo económico y social del país.

Se han creado instituciones de apoyo como Agrocalidad institución pública encargada del control de la sanidad del sector pecuario, pero las asesorías técnicas acerca del manejo de ganado para consumo son limitadas. Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), como institución jurisdiccional están obligado a implementar programas de capacitación en costos, pero no brinda a los productores ganaderos la oportunidad para aprender el manejo de los rubros que la actividad ganadera genera.

El pequeño productor posee los factores de la producción (tierra, recursos y trabajo); que en países en vías de desarrollo estos recursos son escasos. No tiene los conocimientos para identificar los costos que el uso de estas variables genera lo que origina transacciones de compra y venta de ganado a priori a veces sin calidad y ningún control, es decir, adaptándose a las condiciones que le imponga el mercado.

El difícil acceso a instituciones educativas por falta de recursos u otros factores, provocan que los agricultores no tengan mejores oportunidades de desarrollar sus conocimientos y no les permita comprender la importancia de un manejo de costos pecuarios.

El manejo financiero y económico de una entidad del sector ganadero es sin duda, una de las más significativas y dificultosas de establecer por este motivo deben aplicarse metodologías y

procesos contables apegados a las normas y reglamentos determinados por el Estado que conlleven a obtener los costos de producción y estados financieros que expresen con claridad la situación económica del negocio y precisar si existe utilidad o pérdida en la ejecución de la actividad, con el fin de mejorar o cambiar estrategias en el proceso de explotación ganadera al determinar cada uno de los costos fijos y variables que lo integran para establecer un precio de venta con un margen de utilidad sobre sus costos generados durante el proceso de la actividad.

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

¿Cómo el pequeño productor ganadero puede costear sus producciones?

OBJETIVO GENERAL

Plantear un sistema de costos que permita identificar los costos incurridos en el proceso de producción de una finca ganadera en la Provincia Sucumbíos.

OBJETIVO ESPECÍFICO

-) Analizar los fundamentos teóricos concernientes a la contabilidad de costos relacionados con la actividad ganadera.
-) Determinar la metodología a utilizarse y los criterios aplicables a la actividad ganadera de la provincia de Sucumbíos.
-) Costear la producción de la finca ganadera del Sr. Antonio Campoverde en la provincia de Sucumbíos.

JUSTIFICACIÓN

La Universidad Tecnológica Israel en su compromiso de formar profesionales en la carrera de contabilidad y auditoría con perfiles académicos productivos que contribuyan al desarrollo económico y social de las comunidades, trabaja en conjunto con sus estudiantes al patrocinar investigaciones que tengan como finalidad implementar propuestas viables dentro de sectores como en el cantón Cáscales, provincia de Sucumbíos dentro de la troncal amazónica.

Al pertenecer a esta prestigiosa institución de educación superior cuyo objetivo primordial es formar profesionales con ética y honestidad moral, tengo el deber de demostrar las aptitudes desarrolladas para contribuir con soluciones a una de las tantas problemáticas de nuestra realidad nacional.

La ganadería es una de las principales actividades que ha desarrollado el hombre durante muchos años es uno de los motores de crecimiento en distintos países de mundo. Para lograr la explotación de esta actividad se requiere la combinación de varios recursos naturales, financieros y humanos, los cuales permiten ampliar la capacidad de producción con el fin de poder satisfacer las necesidades de la población. Los productores ganaderos se enfrentan a nuevos retos económicos y sociales al implementar una contabilidad de costos dentro de sus procesos productivos.

Una de las insuficiencias en el sector ganadero es determinar su margen de utilidad, los productores carecen de herramientas técnicas que les permita determinar sus costos y gastos por este motivo es necesario diseñar un modelo bajo un sistema de costos ya que de esta manera pequeños y medianos ganaderos tengan comprensión sobre sus inversiones y las ganancias o pérdidas que derive del desarrollo de la actividad económica.

Un modelo de costos se hace necesario debido a que estos sistemas de registros contienen los elementos que componen el proceso de producción de las explotaciones ganaderas con el objeto de determinar su grado de eficiencia en cuanto a rentabilidad y confiabilidad es por esto que realizar una estructura de costos se hace necesario.

El presente texto servirá como base para futuros proyectos de investigación y de medio de consulta para los diferentes estudiantes y como asesoría técnica para los propietarios de fincas ganaderas que les permita implementar de forma adecuada una contabilidad de costos en sus procesos productivos y maximizar las inversiones realizadas al corto, mediano y largo plazo.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1. Contextualización de la Investigación

1.1. Contextualización a Nivel Macro

El sector ganadero a nivel mundial enfrenta un nuevo reto garantizar un alimento cárnico nutritivo alto en proteínas, seguro, natural y saludable para una nueva población en crecimiento especialmente en países en desarrollo. Para la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) & Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura (FAO) (2017):

El crecimiento de la demanda de carne de vacuno fue de 6 Mt en la última década y se prevé que crecerá a 9 Mt en la próxima década. El consumo promedio per cápita en los países en desarrollo seguirá representando solo un tercio del consumo de los países desarrollados en 2026, pero la mayor parte del crecimiento de la demanda de carne de vacuno continuará debiéndose al crecimiento de la población en los países en desarrollo (pág. 30).

Por lo antes expuesto, se puede determinar que este sector no ha quedado fuera de la tecnología en su desarrollo y expansión. Según las perspectivas agrícolas realizadas por la OCDE/FAO para el período 2017-2026 (2017). Durante el período de la proyección, los precios reflejan una tendencia a la alza en contraste al lento crecimiento de las economías. Los altos costos de los forrajes reducirán la expansión de los rebaños de ganado al igual que el crecimiento de la producción. Pero, se proyecta que la producción total de carne aumentará ligeramente a alrededor de 39 Mt para el 2026 hasta alcanzar casi 353 Mt. Esta evolución sucederá sobre todo en los países en desarrollo (OCDE/FAO, 2017).

Los principales productores de carne en el mundo está liderada por Brasil, China, La Unión Europea y Estados Unidos pero durante el periodo de la perspectiva se estima una reducción de sus exportaciones y permiten a países en desarrollo como: Argentina, India, Indonesia, México, Pakistán y Vietnam ingresar al mercado cárnico mundial y contribuir con su producción adicional de carne (OCDE/FAO, 2017).

Para la FAO, el sector ganadero representa una actividad poli funcional en países en desarrollo como lo describe en el siguiente comentario:

En muchos países en desarrollo, la ganadería es una actividad multifuncional. Más allá de su papel directo en la generación de alimentos e ingresos, el ganado es un activo valioso, que actúa como reserva de riqueza, garantía en los créditos y constituye una red de seguridad esencial en tiempos de crisis (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura , 2014).

1.2. Contextualización a Nivel Meso

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) (2018) menciona en su informe que el sector agropecuario en el Ecuador tuvo una modesta participación en la economía del 10% del PIB, o del 14% si se considera al sector agroindustrial considera que es una fuente indispensable de empleo dentro de las zonas rurales, ya que más de dos tercios de la población económicamente activa rural trabaja en el sector. En la actualidad, está en la mira para la formulación de nuevas políticas para productores, industria y consumidores. Pero, este sector de la economía ecuatoriana debe afrontar algunos retos como: la concentración de la oferta exportable de los productos primarios, la pobreza rural, bajos rendimientos en la productividad agrícola y la vulnerabilidad frente al cambio climático (pág. 5).

Para la FAO, “el 92 % de la ganadería ecuatoriana proviene de la agricultura familiar, pequeños productores que han desarrollado prácticas con bajos niveles de tecnificación para una producción destinada para el autoconsumo e intercambio mínimo de excedentes” (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura , 2014).

Para el Banco Central del Ecuador (BCE), la cría de ganado se registra en el rubro “Cría de animales” dentro del grupo económico Agricultura, ganadería, caza y silvicultura; y la producción local de productos cárnicos se registra como: Procesamiento y conservación de carne dentro de la categoría Manufactura en el sistema de producción ganadera (Banco Central del Ecuador, 2019).

El BID, según informe declaró que los productores de carne recibieron un incentivo del gobierno a través de la protección de precios hasta el 2009, a partir del siguiente año los precios han sido menores en comparación a los internacionales, y abren una brecha para iniciar la exportación. La realidad de la actividad ganadera en el país es compleja en comparación a los de los países de la región andina pero existe espacios para aprovechar el potencial pecuario del país como mejorar la genética del ganado, los servicios de sanidad y la calidad de los pastos. Para lograrlo se debe revisar los impactos económicos en el establecimiento de precios, barreras arancelarias y el bienestar de productores y consumidores (Banco Interamericano de Desarrollo, 2018).

La población bovina en el año 2018 fue de 4.05 millones de cabezas entre machos y hembras. Como se muestra en el siguiente gráfico:

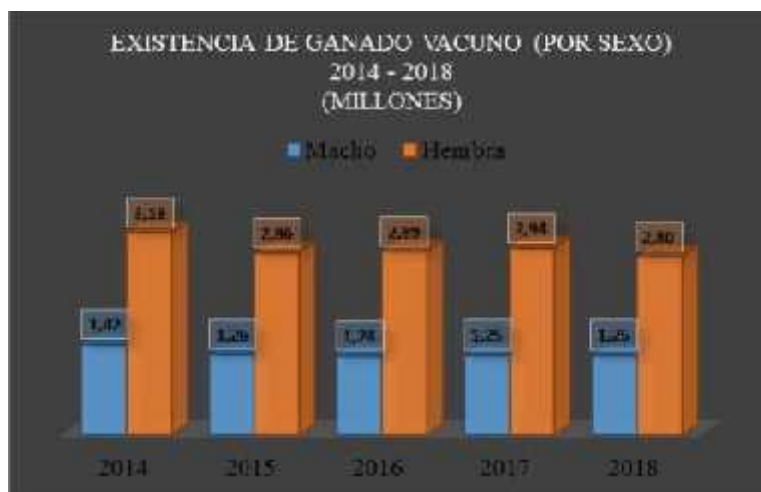


Figura 1: Número de cabezas de ganado
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) (2018)
Elaborado por: Giovanni Campoverde

En la región sierra Pichincha, Azuay y Cañar se encuentran entre los mayores productores con el 17,69% del total de cabezas a nivel nacional, la región costa Guayas, Esmeraldas y Manabí esta provincia es la mayor productora de ganado vacuno del país en conjunto producen el 35,42% del total de cabezas y la región amazónica con Morona Santiago, Zamora Chinchipe, Napo y Sucumbíos producen el 7.75% del total de cabezas, el resto de provincias en conjunto producen el 39,14% de la producción de bovinos en el país. De la población bovina del país al 2018, el 69,60% correspondían a las hembras y el 30,40% a los machos.

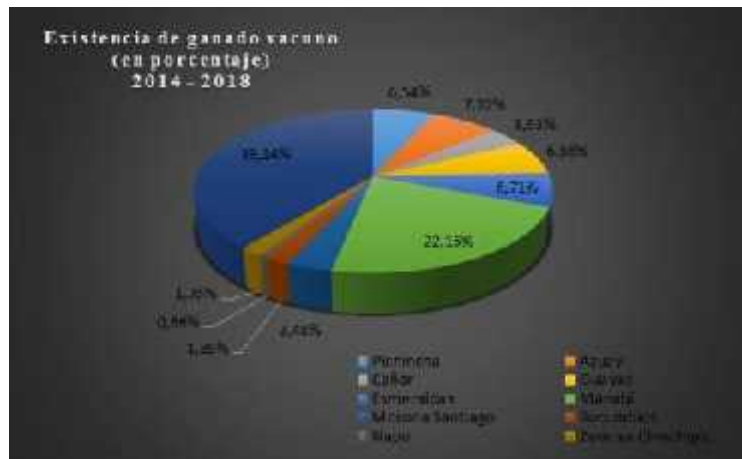


Figura 2: Cantidad de ganado por provincia
Fuente: Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC) (2018)
Elaborado por: Giovanni Campoverde

1.3. Revisión de investigaciones previas

Para el Banco Central del Ecuador (2019) en la presentación de su Reporte de Coyuntura del Sector Agropecuario determinó en su investigación que:

El precio por cada litro de leche a nivel de finca disminuyó a 41 centavos. Por su parte, la arroba de ganado en pie en las zonas ganaderas sigue su tendencia creciente; es así que se comercializó en USD 28, precio mayor con respecto a los USD 26 que se vendió la arroba en el año anterior (pág. 51).

El estudio determinó que los problemas a los que se enfrentan los ganaderos son: los altos costos de los insumos, climatología desfavorable por sequías, los intermediarios comerciales, falta de asistencia técnica, escasez de trabajadores, el costo de mano de obra oscila entre los \$ 13 a \$ 16 dólares sin alimentación, falta de infraestructura, falta de financiamiento causado por las altas tasas de interés de las instituciones financieras

Mientras, el Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) (2018) en las investigaciones realizadas para elaborar el Plan Estratégico de Investigación y Desarrollo Tecnológico del INIAP 2018 - 2022 considera que el desarrollar y transferir tecnologías permitiría incrementar la producción de pequeños y medianos productores de leche y carne para lograr la meta. El INIAP aconseja que es indispensable tener buenos cultivos de forrajes con alto contenido de fibra y proteína libres de salivazo (parásito que destruye la hierba) y libre de

parásito y enfermedades infecto contagiosas para producir una ganadería bovina saludable apta para el consumo humano (pág. 38).

Según Garzón (2015), en su trabajo de investigación: Determinación del Costo de Producción y Estados Financieros para el Sector Ganadero bajo la Normativa Vigente en Ecuador, plantea aplicar el costo de producción por procesos y determinar si las actividades ganaderas generaban rentabilidad o pérdida (p. 13).

Una vez concluida su investigación (Garzón, 2015) llegó a las siguientes conclusiones: es imprescindible para el sector ganadero aplicar el sistema de costos por producción por procesos, ya que facilita precisar la inversión realizada, el mismo método permite determinar la materia prima, mano de obra y costos comunes de explotación para la producción ganadera, de manera eficiente y eficaz, y determinar de esta manera si la empresa tiene rentabilidad (p. 13).

En su investigación Costos económicos de emplear Buenas Prácticas Ambientales en la actividad ganadera primaria bovina de producción de leche. Salgado (2017) concluye que: el sector pecuario es uno de los sectores más destacados dentro del desarrollo económico y social del país al generar plazas de empleo y consumo interno considera que los sistemas de producción pecuaria son nuevos en el Ecuador pero que tiene limitaciones para su implementación como excesiva burocracia interna, falta de insumos y falta de financiamiento por parte de las instituciones financieras (pág. 110).

Mientras Ponce (2016) concluyó en su investigación Propuesta para la Creación de una Granja Productora y Comercializadora de Carne Bovina que la competencia es mínima para su propuesta, el financiamiento de instituciones públicas es indispensable para la factibilidad de su proyecto en su estudio de mercado establece que existe un desabastecimiento del producto cárnico en la zona de estudio por lo que le permite tener una gran oportunidad de introducir su producto y comercializarlo pero para lograr esta meta recomienda que se debe aplicar nuevos métodos de engorde con carne de bovinos libres de grasa para el consumo humano (págs. 122-123).

En conclusión, los estudios realizados tanto por instituciones públicas como investigadores independientes preocupados por determinar qué es lo que afecta al sector ganadero y sus

derivados coinciden en puntos indispensable que mejorarían las prácticas en la crianza de bovinos como son: buenas instalaciones, financiamiento y buenas prácticas para el manejo de forrajes que permitan un buen engorde de los bovinos y obtener una producción de carne de calidad que beneficien tanto al productor como a la sociedad consumidora.

1.4. Base Teórica Conceptual

Las personas naturales o empresas que deciden iniciar sus operaciones financieras dentro de las diversas actividades económicas que un país les ofrece, tienen como objetivo, maximizar sus inversiones mediante la obtención de beneficios económicos que les permita recuperar su dinero invertido al menor tiempo. En este capítulo, la ciencia contable ofrece al inversionista ganadero comprender, los conceptos principales que le permitan clasificar sus costos.

Finca

Para Verdezoto & Vargas (2015) lo define como: “los terrenos destinados a la explotación agropecuaria con una considerable extensión, pero menor a la de una hacienda” (p. 58).

Se puede decir que las fincas son extensiones de tierras que permiten la cría de ganado.

Ganadería

Colque & Poma (2015) lo define como:

Una actividad industrial encaminada hacia la cría de especies animales para aprovechar los productos y subproductos que de ellos se pueden obtenerse. La ganadería se clasifica como una industria extractiva de recursos renovables, porque el hombre es conocedor de las leyes de la vida animal, para fomentar la recría y crecimiento de las especies que explota, lo que ha permitido utilizar la carne, la piel y la leche, lana, fibra, pelo de los animales para transformarlos en alimentos, vestidos, etc (pág. 40).

Puede decirse que la ganadería es una actividad económica consistente en el manejo y explotación de animales domesticables con el propósito de producción.

Sistema de producción ganadera

Los sistemas de producción ganadera tienen como objetivo primordial la generación, adaptación y estudios de sistemas ganaderos sustentables.

La explotación de animales útiles a la humanidad puede adoptar dos modalidades, el sistema extensivo y el intensivo.

Para Verdezoto y Vargas (2015), los sistemas para la producción ganadera son:

Ganadería extensiva. Es la manera de explotación pecuaria, en la que se emplea grandes extensiones de terreno para el desarrollo de los animales, comúnmente se da este tipo en ambientes o ecosistemas que han sido propiciados por el hombre, se espera con este tipo de explotación que los animales libremente pastoreen y consigan sus alimentos a más de que tiempo más espacio por unidad animal (p. 126).

Al hablar de modalidad extensiva lo que se busca es que el ganado sea lo más libre posible, permitiéndoles a ellos mismos obtener sus propios alimentos y adaptándose a un ecosistema adaptado por el hombre.

Ganadería intensiva. Se entiende por ganadería intensiva a la forma de explotación ganadera en la que se realiza en áreas de terrenos poco extensos, además se crean condiciones especiales en las cuales se consiga un rápido desarrollo de los animales con buena calidad con la finalidad de recuperar inversiones efectuadas en mano de obra, materiales, instalaciones, entre otros acondicionamientos (p. 126).

En la modalidad intensiva se diseñan condiciones especiales tal que, el desarrollo del ganado sea más acelerado.

Contabilidad

Para Verdezoto Vargas (2015), “es la ciencia, el arte y la técnica de registrar, clasificar y resumir cronológica y sistemáticamente transacciones económicas con el fin de disponer de información contable financiera para la interpretación de resultados obtenidos en un determinado lapso de tiempo” (p. 15).

La contabilidad puede ser una ciencia o un arte, pero ha sido utilizada por el hombre desde épocas muy antiguas con la finalidad de determinar sus pertenencias, en pocas palabras, permite determinar lo que le pertenece, así como sus obligaciones con terceros.

La ciencia contable tiene muchas ramas por lo que se hace indispensable conceptualizarlas principales, para poder comprender a la contabilidad agraria como se expresa a continuación:

Contabilidad agropecuaria

Según Verdezoto y Vargas (2015), define a la contabilidad agropecuaria como:

Una rama de la contabilidad general, donde intervienen los activos biológicos: plantas y animales vivos, puesto que en las empresas agropecuarias se realizan las diversas operaciones que en cualquier otra entidad más al ser adaptado en las actividades agrícolas se deben observar particularidades del proceso de transformación biológica (Verdezoto & Vargas, 2015, p. 15).

Por lo tanto, la contabilidad agropecuaria proporciona información de las actividades ganaderas, los costos del cuidado y las transformaciones biológicas de los animales permite al pequeño o gran productor vender y establecer si obtuvo pérdidas o ganancias dentro de un periodo contable.

Contabilidad de Costos

De acuerdo a Sinisterra y Rincón (2017), “La contabilidad de costos, por su parte, genera información para uso interno y externo, y tiene que ver con la determinación del costo de un producto específico o actividad” (p. 1).

La contabilidad de costos permite conocer todas las cantidades de dinero que se invierten para producir un bien o servicio y conocer a detalle cuáles son los costos directos e indirectos de su elaboración y poder establecer una rentabilidad o pérdida que representa la cantidad de fabricar un bien para una persona o entidad.

Importancia de la Contabilidad de Costos

Zapata (2015) establece que apoyar al desarrollo sustentable de empresas dedicadas a la fabricación que se encuentran en marcha y otros que podrían crearse, la contabilidad de costos es el complemento perfecto de la contabilidad financiera que es un instrumento para: valorar de manera confiable los costos de producción de todos los inventarios dentro del proceso, fijar los precios de venta, evidenciar, frenar y controlar los usos inapropiados de recursos, evitar el

despilfarro, prevenir problemas de valoración desabastecimiento, surtido y desempeño, que afrontados inteligentemente pueden convertirse en oportunidades.

Objetivos de la contabilidad de costos

Los objetivos de la investigación de costos son los siguientes:

- J Determinar el costo de los inventarios en productos en proceso, terminados, materiales e insumos, tanto unitarios como globales con miras a su presentación en el balance general.
- J Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados integrales.
- J Controlar durante el proceso productivo el costo de todos los elementos.
- J Guiar la toma de decisiones en todo cuanto se refiera a nuevas inversiones (Zapata, 2015, pág. 9).

Costos y gastos

Según Zapata (2015), “cualquier recurso que tiene como valor monetario aplicado a la producción de bienes o servicios se reconocerá como costo de producción” (pág. 16).

Los costos, por lo tanto, son erogaciones necesarias que conllevan a la producción de un bien o servicio sin estas erogaciones es imposible suministrar el bien o el servicio.

Para Zapata (2015), “si los recursos se aplican a los procesos comerciales, administrativos, y de gestión serán reconocidos contablemente como gastos” (pág. 16).

Los gastos son salidas de dinero necesarias para la producción de bienes y servicios, pero, aunque son necesarios no están ligados de forma directa en dicha producción no obstante se hacen necesarios en la producción de ellos.

Elementos del costo

Los elementos del costo son los factores necesarios para que una materia prima se convierta en un nuevo producto listo para la venta. Zapata (2015) establece que los elementos del costo son:

- J Materia prima: constituyen todos los bienes que se encuentren en estado natural o no requeridos para la fabricación de artículos que serán algo o muy diferente al de los materiales utilizados.
- J Mano de obra: se denomina a la fuerza creativa del ser humano puede ser físico o intelectual requerido para transformar los materiales con ayuda de máquinas, equipos y tecnologías.
- J Costos generales de fabricación: constituyen aquellos bienes complementarios y servicios indispensables para generar un artículo o producto inmaterial, conforme fue concebido originalmente (pág. 16).

Formas de fabricación

Para Zapata, Pedro (2015) define a las formas de producción de la siguiente manera:

Las formas de fabricación aplicadas por los entes económicos dependen de la naturaleza del producto, infraestructura instalada y estrategias de comercialización que utilizan, se reconocen tres formas:

1. Fabricación bajo pedido

“Consiste en producir un bien o grupo de bienes atendiendo instrucciones, condiciones, técnicas y característica específicas del cliente”. Busca que la capacidad este en función del producto deseado, utilizando materiales requeridos por el cliente lo que asegura la venta del producto hasta de una forma anticipada. (pág. 38)

2. Fabricación por lotes

“Consiste en producir un lote de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos preestablecidos por iniciativa del fabricante más que a pedido del cliente”. Busca que la capacidad instalada se adecue a las condiciones del producto utilizando materiales e insumos especiales, el producto tiene dificultad en venderse debido a que los clientes deben ser buscados (pág. 39).

3. Fabricación en serie o producción continúa

“Consiste en producir un grupo de bienes similares entendiendo condiciones y características algo generales”. La fábrica debe adecuarse a la capacidad instalada de manera única, un estudio de mercado le permite la colocación del producto conjuntamente con políticas e estrategias de comercialización para persuadir a su cliente a comprar y el precio se establece al conocer el costo de producción (pág. 40).

Para Cuevas Carlos (2010),

el costo por procesos se refiere a situaciones en la que productos similares son producidos masivamente, sobre bases más o menos continuas. El costo por procesos es frecuente en industrias como: la química, la de procesamiento de alimentos, farmacéuticas, entre otras. Pone atención a los procesos dentro de los departamentos productivos, periodos de tiempo y costos unitarios. Esto significa que, durante periodos específicos, los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan por procesos o departamentos (pág. 70).

NIIF para Pymes: Módulo 34 Actividades Especiales

Para el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) (2015) en su párrafo 34.1 “proporciona una guía sobre la información financiera de las Pymes involucradas en tres tipos de actividades especiales: actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios” (pág. 229). En el párrafo 34.2 determina que:

una entidad que use esta Norma y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, (a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado, (b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos (pág. 229).

El párrafo 34.4 dicta: “una entidad medirá su activo en el momento del reconocimiento inicial a su valor razonable menos los costos de venta” (pág. 229), el resultado se describe en el párrafo 34.7:

los activos medidos al valor razonable revelaran lo siguiente: (a) Clase de activo biológico. (b) Métodos aplicado para determinar el valor razonable. (c) Una conciliación en el importe en libros incluyendo lo siguiente: (i) La ganancia o pérdida surgida entre el valor razonable menos los costos de venta. (ii) Incrementos en las compras. (ii) Decrementos de la cosecha o recolección. (iv) Incrementos de combinaciones de negocios. (v) Diferencias netas de cambio que surgen de la conversión de moneda. (vi) Otros cambios (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pág. 229).

Mientras que el párrafo 34.8 describe lo siguiente: “la entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada” (pág. 229). Al revelar de sus activos medidos al modelo del costo lo que se describe en el párrafo 34.10:

a) Descripción de cada clase de activo. b) Explicación de la razón por la cual no puede medirse con fiabilidad el valor razonable. c) Método de depreciación utilizado. d) Vidas útil y tasas de depreciación. e. Importe en libros brutos y la depreciación acumulada (a la que se agregarán las pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y al final del periodo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), 2015, pág. 229).

Para medir un activo biológico a su valor razonable según la (International Accounting Standards Board (IASB), 2015) en su párrafo 34.6 literal a) estable que:

Si existiera un mercado activo para un determinado activo biológico o para un producto agrícola en su ubicación y condiciones actuales, el precio de cotización en ese mercado será la base adecuada para la determinación del valor razonable de ese activo. Si una entidad tuviera acceso a mercados activos diferentes, usará el precio existente en el mercado en el que espera operar. (pág. 229)

CAPÍTULO II:

MARCO METODOLÓGICO

Durante el desarrollo de esta parte de la investigación se determinará el marco metodológico de la investigación, conociéndose el enfoque, la población, las unidades de estudios, la muestra, los métodos y técnicas que se emplearon en la investigación.

2.1. Enfoque Metodológico de la Investigación

La Universidad de las Fuerzas Armadas (2018), afirma lo siguiente:

La investigación es una de las armas fundamentales que debe mantener la sociedad para enfrentarse a los cambios, esta investigación es netamente generada por las personas en cualquiera de los ámbitos que laboren o se posicionen, convirtiéndose en la principal atracción para ser fuente de inversiones debido a la mano de obra experta, eficiente y especializada existente que basa sus conocimientos en la mejora de sí mismo y de la sociedad en general (pág. 29).

El presente estudio responde a una investigación con diseño metodológico no experimental, de tipo analítico descriptivo, bajo un enfoque cuantitativo, la ESPE, define el enfoque cuantitativo como: “el proceso de investigación a las medidas numéricas, se fundamenta y utiliza la observación del proceso en forma de recolección de datos y los analiza para llegar a responder las preguntas que se plantean en un inicio de la investigación” (Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE), 2018, pág. 66).

En el desarrollo de la investigación se recopilará, analizará y cuantificará la información recolectada que permita encontrar una solución al problema de investigación planteado. Se describirán los procesos observados en la finca, que conciernen a su producción.

2.2. Población, unidades de estudio y muestra

Población

Para la Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE) (2018) dentro de su análisis la define como: “un conjunto de elementos con fines comunes de los cuales resulta las conclusiones más relevantes de una investigación” (pág. 89).

La población está determinada por el universo o la totalidad de los componentes sobre los que se realiza el estudio.

En esta investigación la población es finita, compuesta por dos personas, el dueño de la finca y el encargado del manejo del ganado.

Unidades de estudio

La unidad de análisis hace referencia al contexto, característica o variable que se necesita investigar, este puede ser una persona, un grupo, un objeto u otro que abarque los eventos a ser investigados. Para este caso, la unidad de estudio está representada por la finca ganadera de la provincia de Sucumbíos.

Muestra

Como lo define la Universidad de las Fuerzas Armadas (2018), “es la toma de una pequeña parte de la población la cual permitirá dar a conocer datos específicos de la misma (pág. 93).

En esta investigación como la población está representada por un total de dos personas la muestra será el total de la población.

2.3. Métodos empíricos y técnicas empleadas para la recolección de la información

Fuentes para la recolección de la información

Durante el proceso de esta investigación se utilizarán fuentes primarias, las cuales consentirán adquirir información de primera mano sobre el problema de estudio, por otra parte, el estudio se apoyará en fuentes secundarias a través de diferentes bibliografías, que permitan encontrar la solución viable en esta investigación.

Técnicas empleadas para la recolección de la información

Las técnicas para la recolección de la información permiten obtener datos de manera precisa y solventar una vez analizados el problema presentado en el desarrollo de una investigación.

Rocha, Carlos (2016) como se citó en la Universidad de las Fuerzas Armadas (2018) piensa que la observación es:

Una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos (Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE), 2018, pág. 111)

Según la ESPE (2018), “la entrevista se trata de una técnica cualitativa en la evolución de la recolección de datos” (pág. 118). Esta establece un tipo de estímulo que conduce a un discurso de expresión escrita cuyo marco de referencia es la investigación, se supone que es improvisada ya que las preguntas van a surgir a medida que van emerger las respuestas del entrevistado es aplicable a toda clase de sujetos y situaciones por la variabilidad que existe en la ejecución de preguntas o interrogantes siempre que estén enmarcadas en el objeto de estudio, este tipo de entrevista tiene una característica holístico busca explorar y descubrir características en la persona evaluada (Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE), 2018, págs. 118-119).

Por lo tanto, la observación de campo proveerá de información confiable y segura que respalde el desarrollo del tema de investigación al proporcionar datos verídicos y comprobables del proceso productivo ganadero. La segunda técnica es la entrevista que se realizará al personal encargado de cuidar al ganado en el proceso productivo quienes pueden aportar con su experiencia a la investigación.

2.4. Procesamiento de la información

Consistirá en analizar los datos obtenidos mediante las técnicas utilizadas durante el estudio, revisar todos los datos recabados sobre la situación de la finca. La consulta a diferentes fuentes bibliográficas de diversos autores será esencial para presentar un criterio sobre la investigación.

Los datos analizados servirán como evidencia y demostrar la necesidad de implementar un modelo de costo que permita al propietario de la finca obtener información confiable de la rentabilidad del emprendimiento de una forma más detallada y organizada.

Resultados luego de utilizar las técnicas de investigación (entrevista)

De la entrevista realizada al Sr. Javier López encargado de la crianza y cuidado del ganado existente; se determinó que el propietario y el encargado no utilizan un proceso de asignación de costos para la producción de ganado. La finca se encuentra ubicada en la provincia de

Sucumbíos dentro del cantón Cáscales en el recinto Puerto El Madero misma que es de propiedad del Sr. Antonio Campoverde. Inician la actividad ganadera con dos tipos de razas brahmán y gyr consideran que el cruce de las dos razas permitirá obtener crías adaptables al clima de la zona.

El terreno tiene una extensión de cincuenta hectáreas; cinco hectáreas son consideradas reserva natural debido a que se encuentran dentro del río Coca en forma de isla y las cuarenta y cinco hectáreas se destinan para la producción ganadera. Al momento el ganado está categorizado en: a) ternero (macho o hembra) es recién nacido, b) ternero o vaquilla de deteste al apartar la cría del cuidado de la vaca y ya puede alimentarse por sí mismo, c) torete o vacona aún no han tenido crías en edad adulta, y d) toro o vaca es la etapa adulta y ya han tenido crías.

El peso aproximado del ganado está de acuerdo a su categoría: a) un ternero puede llegar a pesar entre tres a cuatro arrobas, b) un ternero o vaquilla de deteste pesar entre nueve a diez arrobas, c) la vacona o el torete pueden llegar a pesar de veinte a treinta arrobas y d) un toro o vaca puede pesar de cuarenta a cincuenta arrobas esto para la venta, ya que un toro brahmán padre puede llegar a pesar de ochenta a noventa arrobas.

La existencia de ganado dentro de la finca es de: un ternero, cinco terneros de deteste, cinco vaquillas de deteste, seis toretes, a vaconas, un toro padre en crecimiento, cuatro toros y seis vacas. Se alimentan de pasto marandú. El cuidado desde que la vaca está preñada se inyecta con yodo una dosis de diez mililitros luego de tener su cría al tercer día de nacido; se le inyecta un frasco de cinco mililitros de mal bobo, que es un medicamento que le permite crear anticuerpos a las crías.

A los cinco días necesitan vitaminas se les coloca cuatro mililitros de ferro 100 que contiene veinte mililitros; esto tres veces a la semana. Tres veces a la semana, se debe desparasitar el ganado de acuerdo a su categoría se les aplica ivermectina de cincuenta mililitros, para terneros se aplica dos mililitros, los de deteste cuatro mililitros, los toretes y vaconas seis mililitros y de ocho a diez mililitros para toros y vacas.

La alimentación es complementada con sal cada saco contiene veinte kilos, palmister cada saco contiene cincuenta kilos y melaza que viene en canecas de veinte litros; se realiza una

mezcla con sal mineralizada la cual se les da cinco veces al mes. El agua es importante se tiene agua entubada y de vertiente la que es mejor calidad ya que no contiene cloro.

Cada seis meses viene Agro calidad a vacunar el ganado contra la fiebre aftosa. Se les da desparasitaste avendazol, un litro que puede ser aplicado para cien cabezas se le suministra vía oral para limpiar la panza durante el año. Se debe rosear de manera seguida con una mezcla de fiprocil y fluazuron, esta fusión previene que el animal se llene de garrapatas y moscas.

Resultados de la observación de campo

Durante el proceso de observación en esta investigación se asistió a la finca, donde se pudo observar los distintos procesos utilizados para ejecutar la producción. Fue una observación tipo simple, donde solo se observó sin intervenir en ninguno de los procesos realizados, pero si se disfrutó mucho compartir con el encargado y con el ganado.

Se obtuvieron fotos del ganado en su ambiente natural, las cuales pueden ser observadas a continuación:



Figura 3: Vaca junto a su cría
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 3, una vaca de raza gyr amamanta a su cría de un día de nacido del calostro que es la leche que producen las vacas los primeros días después del parto. Es rica en anticuerpos, factores de crecimiento y protege a los terneros recién nacidos de las infecciones.



Figura 4: Alimentación a terneros y vaquillas
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 4, Se alimenta a los terneros y vaquillas de deteste con pienso que contiene sal y palmister que es la semilla de la palma africana triturada que se obtiene luego del proceso de extracción del aceite comestible, este tipo de mezcla permite al ganado engordar y continuar con el proceso para criarse como toretes y vaconas.



Figura 5: Torete de raza gyr
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 5 un torete de la raza gyr de 5 meses se lo reconoce por sus orejas caídas, el mismo que está en proceso de crianza como toro para preñar vacas y vaconas.



Figura 6: Preparación del terreno para sembrar nueva hierba
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 6, el encargado de la finca poda la maleza sobrante que comió el ganado. Utiliza una guadaña a combustible para cortar los sobrantes y luego rosear mata maleza (líquido), y preparar el terreno para sembrar nueva hierba de tipo marandú para un nuevo consumo para el ganado misma que estará lista en un periodo de tres meses.



Figura 7: Toro brahmán y vaca gyr
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 7 un toro padre de raza brahmán se lo reconoce por su color rojo, sus orejas son más caídas que el de raza gyr y su joroba sobresale de su lomo junto a una vaca de raza gyr se la reconoce por su color blanco y orejas cortas; el cruce de estas dos razas proporciona crías con una genética ideal para la producción de ganado de carne.



Figura 8: Yeguas para carga y arreo de ganado
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 8, dos yeguas utilizadas para arrear el ganado y para cargar agua desde el río en caso de suspensión del servicio del agua entubada distribuida en la zona.



Figura 9: Cría gyr recién nacida
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 9, una cría de un día de nacido de la raza gyr de aproximadamente 3 arrobas.



Figura 10: Río natural bebedero de agua del ganado
[Fotografía de Giovanni Campoverde].(Puerto El Madero-Sucumbíos, 2018).Finca del Sr. José Campoverde.

En la figura 10, río proveniente de una vertiente de agua natural dentro del corazón de la selva, el cuidador del ganado considera que está agua ayuda a que el ganado se críe en mejores condiciones, el agua entubada es potabilizada con el uso de cloro que afecta al desarrollo y engorde del ganado.

Una vez finalizada la observación in sumisión, se pudo constatar que existe un control a priori en el cuidado y crianza del ganado, no existe un sistema que permita determinar los costos de la actividad económica y precisar si la finca obtiene pérdida o ganancia.

CAPÍTULO III:

PROPUESTA

3.1. Fundamentos de la propuesta

La Finca del Sr. Antonio Campoverde ubicada en la provincia de Sucumbíos, al momento cuenta con un sistema de costos precario que no le permite conocer la rentabilidad del negocio ganadero razón por la cual se hace necesario realizar un ajuste a la estructura organizacional vigente e incorporar una unidad de contabilidad de costos que le permita determinar mediante procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados los costos unitarios y controlar la producción ganadera. Un sistema de costos basados en fases o procesos permitirá a la finca de estudio contar con la información necesaria sobre cuánto es el costo unitario de producción permitiéndole de esta manera determinar los precios de ventas que le permita obtener una rentabilidad del negocio.

La implementación de un sistema de costo permitirá el registro, la clasificación, resumen y control de las diferentes operaciones llevadas a cabo dentro de la finca, por lo tanto, permite que el propietario conozca con claridad el valor de su patrimonio, disponibilidades y obligaciones.

El sistema de costo permitirá la toma de decisiones respaldada en una información financiera, así como el análisis y evaluación de los procesos administrativos y productivos.

Misión

Contribuir con el incremento de la productividad del sector vacuno en la provincia de Sucumbíos al utilizar los recursos de la región y encontrar el bienestar del empresario ganadero y la satisfacción del consumidor final al ofrecer un producto saludable y de calidad con un precio acorde al mercado y accesible a la comunidad y sus alrededores.

Visión

Consolidarse como líderes en la producción y comercialización local de ganado vacuno y alcanzar a ser uno de los distribuidores más grandes de la zona y afianzarse a nivel nacional.

Organigrama

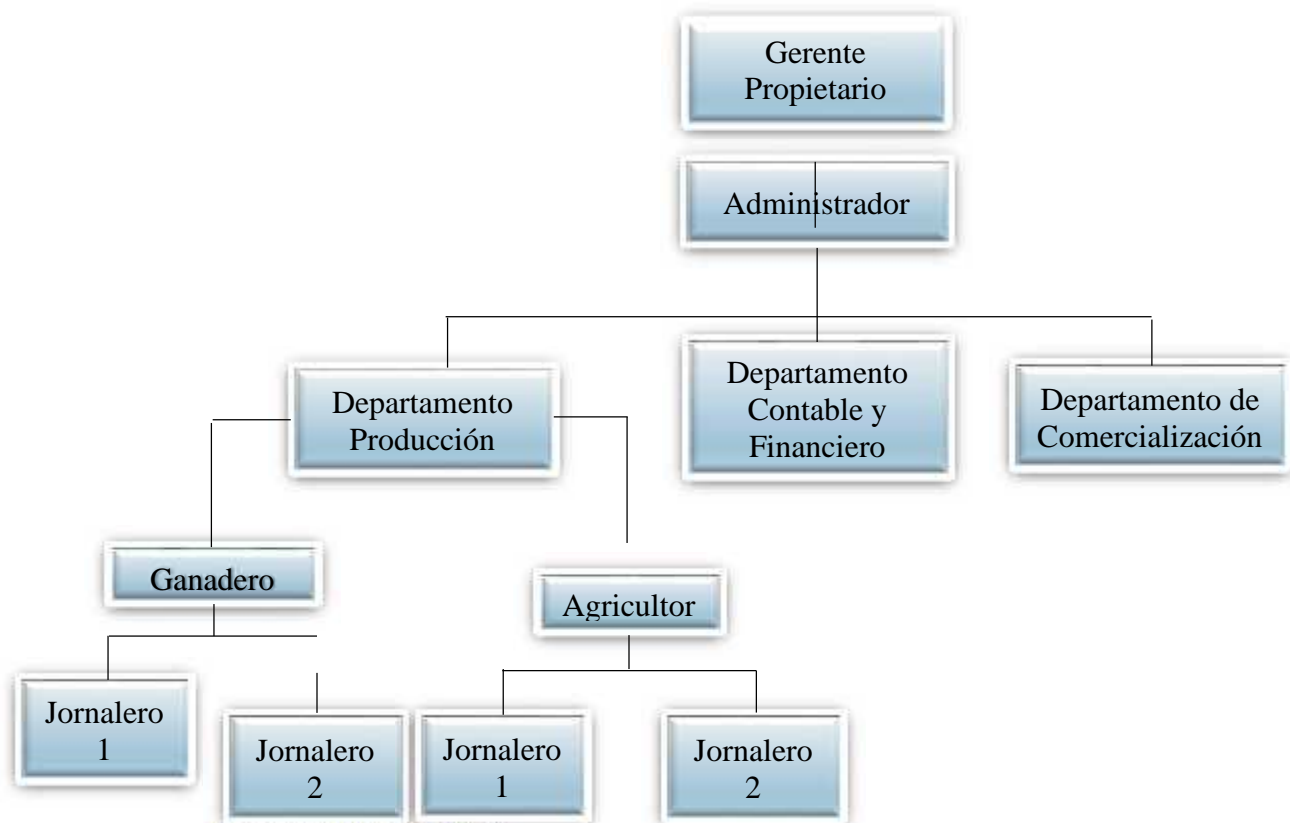


Figura 11: Organigrama de la finca
Elaborado por: Giovanni Campoverde

3.2. Presentación de la propuesta

Proponer un sistema de costos en la finca ganadera del Sr. Antonio Campoverde de la provincia de Sucumbíos, con el fin de determinar los costos unitarios de producción.

Descripción del proceso productivo actual de la finca

El proceso productivo está en función del tiempo esto implica dividir el proceso en diferentes etapas desde que el ternero nace hasta que está listo para su comercialización. Mismas etapas se describen a continuación:

) La etapa 1, producción temprana inicia con el nacimiento cría hasta la edad de 6 meses, en esta fase se debe realizar un control exhaustivo de los nacimientos de los terneros.

) La etapa 2, se debe alimentar a la cría con los nutrientes que emanan del calostro de la leche de la vaca para lograr el desarrollo conveniente. A medida que la cría crece, debe alimentarse con yerba nutritiva, agua y sales ricas en minerales.

) La etapa 3, se retira el ternero de la vaca, alimentación del ganado, vaca y ternero, se ingresa el ganado al potrero, alimentación del ganado para su engorde, control continuo de alimentación, control de vacunas y nutrientes necesarios.

Dentro de la finca se mantienen áreas para que el ganado pueda ser independiente, existen vertientes naturales para que se hidraten.

3.3. Determinación de los elementos del costo

Los elementos de costos van a depender de la fase en que se encuentre el ganado. A continuación, se realizará un análisis de los elementos de costo:

Proceso prenatal terneros. Esta cuenta es usada para registrar los costos de producción que van desde el momento de gestación de la vaca hasta el nacimiento del ternero.

Tratamiento de la cuenta:

Se debita esta cuenta y se transfiere los valores concernientes al cuidado del animal durante el periodo que dura su gestación, entre estos costos se encuentran, vacunas, vitaminas, gastos del veterinario, pago a empleados y otros. La cuenta es acreditada en el momento que nace el ternero y los costos son pasados a la cuenta: Ganado en desarrollo.

Lo anterior se representa en el siguiente gráfico:

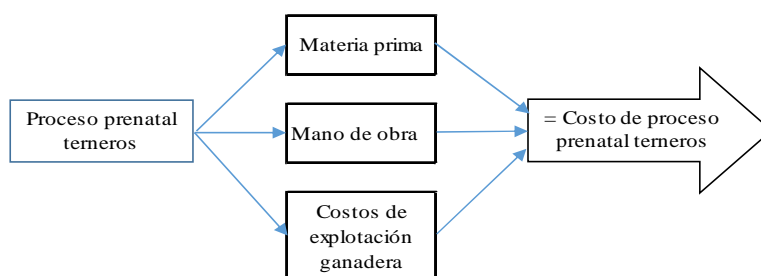


Figura 12: Proceso prenatal terneros
Elaborado por: Giovanni Campoverde

Ganado en desarrollo: Es una cuenta usada para registrar los costos acumulados de la cuenta proceso prenatal terneros, adicional se deben registrar los costos de producción que van desde el nacimiento de la cría hasta aproximadamente los 6 meses de edad del ternero.

Tratamiento de la cuenta:

Es debitada al recibir los costos de la cuenta proceso prenatal terneros, más los costos ocasionados por el cuidado del animal, entre estos costos se encuentran, vacunas, vitaminas, forrajes, gastos del veterinario, entre otros. Se acredita en el momento que el animal es transferido a la cuenta de vacunos en engorde o vacunos reproductores. El movimiento de la cuenta se lo representa en la siguiente figura:

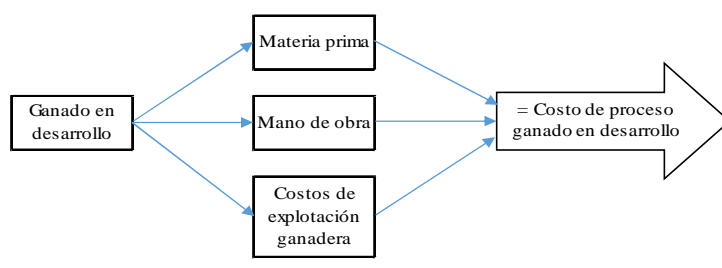


Figura 13: Ganado en proceso de desarrollo
Elaborado por: Giovanni Campoverde

Ganado en Proceso de Engorde. Se usa esta cuenta para registrar los costos acumulados de la cuenta ganado en desarrollo, más los costos adicionales hasta que el ganado sea vendido.

Tratamiento de la cuenta:

Esta cuenta es debitada al recibir los costos acumulados de la cuenta ganado en desarrollo, adicional a los costos ocasionados en el cuidado del ganado hasta su venta o sacrificio, es acreditada una vez que el ganado es vendido o sacrificado.

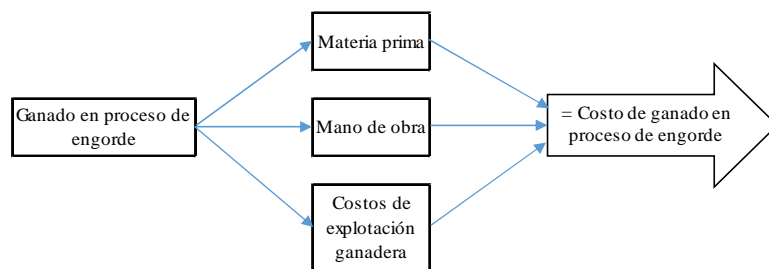


Figura 14: Ganado en proceso de engorde
Elaborado por: Giovanni Campoverde

Ganado para la Reproducción: Se usa esta cuenta para registrar los costos acumulados de la cuenta ganado en desarrollo, adicional a los costos de explotación producidos por el animal hasta que este se encuentre listo para ser reproductor.

Tratamiento de la cuenta:

La cuenta es debitada al transferir los costos acumulados en la cuenta ganado en desarrollo, a continuación, se deben registrar los costos ocasionados por el cuidado del ganado, hasta que este pueda reproducir.

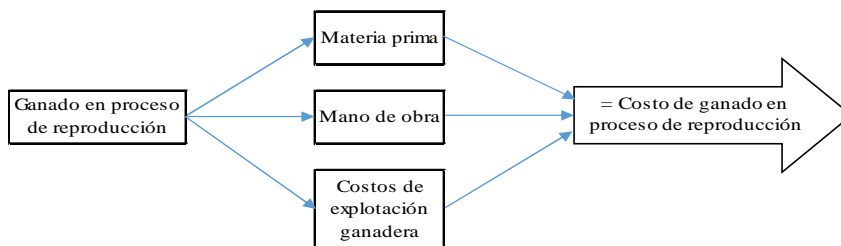


Figura 15: Ganado para reproducción
Elaborado por: Giovanni Campoverde

3.4. Clasificación de los costos

Para poder realizar un registro conveniente y oportuno de la información de la finca, es obligatorio distinguir que cada egreso sea costo o gasto y se debe clasificar desde diversas conceptualizaciones.

Para mayor precisión en la clasificación de los costos, se presenta la tabla a continuación:

Tabla 1
Clasificación de los costos

Costos y gastos de la finca ganadera del Sr. Antonio Campoverde		
Clasificación	Tipo	Clase
Costos de Producción	Directos	Mano de Obra, Insumos y Materiales
	Indirectos	Otros Costos
Gastos	Operacionales de Administración Operacionales de Ventas No Operacionales	Empleados, Vendedores
Ingresos	Operacionales y No Operacionales	Ventas y Otros Ingresos

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Esta clasificación propuesta presenta los conceptos de clasificación más distinguidos para el interés que asiste al ganadero. No obstante, existen varias maneras de clasificar los costos y los gastos y el usuario queda en libertad de construir su propia clasificación, conforme a sus criterios y requerimientos de información.

3.5. Costeo de las producciones

La percepción del ganadero en referencia a las cifras del negocio no es adecuada, debe acompañarse del manejo adecuado de los números. Es fundamental para establecer costos de producción y los valores de las ventas para establecer la rentabilidad del negocio.

El costo de producción es el total de los valores del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurre para obtener un producto en las condiciones apropiadas para llevar al mercado.

Para el caso de estudio los costos serán divididos en costos fijos y variables, en los costos fijos se encontrarán todas las erogaciones en que se incurra y que desembolsa la finca, aunque estos no produzcan el bien, por ejemplo: sueldos a empleados.

Los costos variables son aquellas erogaciones en los que se incurrirán dentro de la finca, los cuales variarán de acuerdo al número de unidades producidas, por ejemplo: la mano de obra y la materia prima.

Se tomará en cuenta para el costo de las producciones dentro de la finca el tiempo este factor puede ser considerado de acuerdo a la temporalidad y es importante para la toma de decisiones

van a ser considerados de la siguiente forma: costos de corto plazo en esta categoría se incluirán los costos y gastos realizados en efectivo. Costos de mediano plazo se incluirán gastos y amortizaciones y, por último, el costo total o costo a largo plazo dentro de este grupo se incluirán: gastos en efectivos, intereses pagados, amortizaciones y el trabajo no remunerado del ganadero y su familia.

3.6. Presupuesto de gastos

La finca de estudio determina su presupuesto al conceptualizar todo como un gasto, motivado a que no cuenta con un sistema de costo. Se elaboró el presupuesto de gasto utilizado el cual se muestra en la tabla siguiente:

Tabla 2
Presupuesto de gastos (actual)

Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Total
4	Jeringas para vacunación	\$ 58,89	\$ 235,56
500	Agujas Hipodérmicas	\$ 0,60	\$ 300,00
10	Vitaminas ADE-JB	\$ 28,50	\$ 285,00
50	Frasco de 5 mililitro de Mal Bobo	\$ 1,25	\$ 62,50
10	Ferro 100	\$ 25,00	\$ 250,00
10	Invermectina	\$ 30,00	\$ 300,00
10	Sal	\$ 6,00	\$ 60,00
5	Palmister	\$ 12,00	\$ 60,00
8	Melaza	\$ 10,00	\$ 80,00
5	Sal mineralizada	\$ 10,00	\$ 50,00
200	Vacuna fiebre aftosa	\$ 0,60	\$ 120,00
4	Avendazol	\$ 40,00	\$ 160,00
100	Fiprocil	\$ 0,90	\$ 90,00
50	Fluazuron	\$ 2,50	\$ 125,00
100	Guadaña	\$ 1,80	\$ 180,00
4	Aceite	\$ 7,00	\$ 28,00
8	Cuchillas	\$ 3,50	\$ 28,00
6	Quemax	\$ 17,50	\$ 105,00
6	Semilla de Hierba	\$ 12,00	\$ 72,00
Total presupuesto año			2.591,06

Elaborado por: Giovanni Campoverde

La finca no lleva un control en los costos, por este motivo se quiere obtener el precio del ganado, el valor actual de los gastos da un total de \$ 2.591,06, pero como no existe un modelo

de costeo, se desconoce con exactitud en cuanto tiempo es utilizado este material, no se toman en cuenta cuantas cabezas de ganado posee la finca, además no se consideran las otras erogaciones en que se incurre para poder poner el ganado a la venta.

En la actualidad, el precio del ganado por kilo según lo estipulado por los órganos competentes vende el producto en \$ 1,86 sin conocer con certeza si este precio genera una ganancia o pérdida en la venta. Por este motivo puede decirse que se desconoce hoy en día, si la finca es rentable o no, aunado a esto, no se conoce con exactitud la merma que pueda existir al adquirir la materia prima.

3.7. Establecer precios de ventas

Para establecer el precio de venta del ganado, se utilizará el método de fijación de precios basado en la competencia.

Para la fijación de estos precios se presentan dos modalidades

- a) Fijación de precios a nivel de los precios actuales: basado en los precios de la competencia en un momento determinado, antes que en los costos propios o la demanda. Existen varias alternativas; primero establecer el precio al mismo nivel, segundo, establecer a un nivel superior y tercero, establecer el precio a un nivel inferior.
- b) Fijación de precios mediante propuesta sellada: la propuesta de precios viene dada por las ofertas del mercado a nivel nacional.

3.8. Propuesta de estructura del sistema de costo

La estructura de un sistema de costos permite identificar diversos factores dentro del proceso productivo. Al partir de la teoría de la producción se estudia el movimiento económico que sufren los costos fijos y variables que afectan al costo total.

Para la estructura del costo, se tomará en cuenta los siguientes:

-) Materia prima e insumos
-) Mano de obra directa

- J Mano de obra indirecta
- J Administración y dirección técnica
- J Depreciaciones
- J Seguros
- J Mantenimiento de activos
- J Costos de producción
- J Intereses

3.9. Propuesta de un sistema de centro de costos

La primera fase en el proceso de implantación de un sistema de costos de producción radica en contar con un método de clasificación de costos que responda a los intereses y necesidades individuales de información.

Para el caso particular de la finca, se utilizará la clasificación de costo por su relación con el producto.

Clasificación de costos por su relación con el producto

- a) Costos directos: Dentro de estos costos se imputarán todo lo que incida de forma directa en la producción, allí se encontrara la mano de obra directa, los insumos y materia prima, honorarios de los veterinarios.
- b) Costos Indirectos: Mediante la imputación de los costos directos se registrará todo lo concerniente a la mano de obra indirecta, los gastos de depreciaciones y amortizaciones, energía eléctrica y otros.

3.10. El sistema de costo y el control de los inventarios

Para evaluar el sistema de costos y el control de los inventarios, se usará el método de primero en entrar, primero en salir (P.E.P.S.), en la ganadería este es un método muy efectivo ya que las salidas se realizarán sobre los animales de mayor edad.

Esto permitirá contar con un control sobre la entrada y salida de los animales, a excepción de los que se consideren efectivos para la reproducción, los animales que saldrán primero, serán

los que entraron primero, lo cual beneficiara los costos de producción, ya que mientras más tiempo se tenga el animal en la finca, se incurrirá en mayores costos.

3.11. Procedimiento de compras

Para establecer el proceso de compra, se debe determinar las necesidades y cupos disponibles que tiene la finca tanto para el ganado como de materia prima para su funcionamiento. Una vez que sean detectados los requerimientos de compras, se procede a planificar, conseguir presupuestos y efectuar las compras, estas serán realizadas a terceros.

Una vez efectuadas las compras, deben ser ingresadas al inventario y clasificados según sus objetivos dentro de la finca, se debe verificar si es ganado de engorde o de reproducción.

Se deben clasificar la materia prima y los insumos, ingresándolos al inventario y clasificándolos por fecha de vencimiento.

3.12. Normas de procedimientos del sistema de costos

Un manual de normas y procedimientos para implementar un sistema de costos en la finca del Sr. Antonio Campoverde es una herramienta fundamental para seguir paso a paso los procesos del sistema de costos propuesto.

Tabla 3
Normas de procedimientos para el sistema de costos

Finca del Señor Antonio Campoverde, ubicada en la provincia de Sucumbíos
Manual de Normas y Procedimientos para el Sistema de Costo
Objetivo General
Dar a conocer los procedimientos necesarios dentro de la finca del Sr. Antonio Campoverde para manejar un sistema de costo
Objetivos Específicos
1. Obtener información mediante el sistema de costos, poniéndola a disposición de la administración, para la toma de decisiones oportunas y confiables.
2. Saber con exactitud cuáles son los costos de producción de la finca
3. Tener estadísticas de producción y rentabilidad de la finca
Alcance
La propuesta de este manual es la de dictar las pautas en la finca del Sr. Campoverde, para la utilización de un sistema de costo, que le permitirá determinar y conocer la rentabilidad de la empresa.
Funciones del Sistema de Costo

1. Presentar informes de costo
2. Interpretar los costos al propietario de la finca
3. Diseñar el sistema de costo adecuado
4. Precisar los Centros de costos
5. Ejecutar los cálculos necesarios de los costos de producción
6. Informar sobre el control de costos de producción de la finca
7. Controlar y monitorear los activos e inventarios de la producción
8. Registrar y analizar los elementos de costo de producción
9. Especificar la rentabilidad de la finca

Elaborado por: Giovanni Campoverde

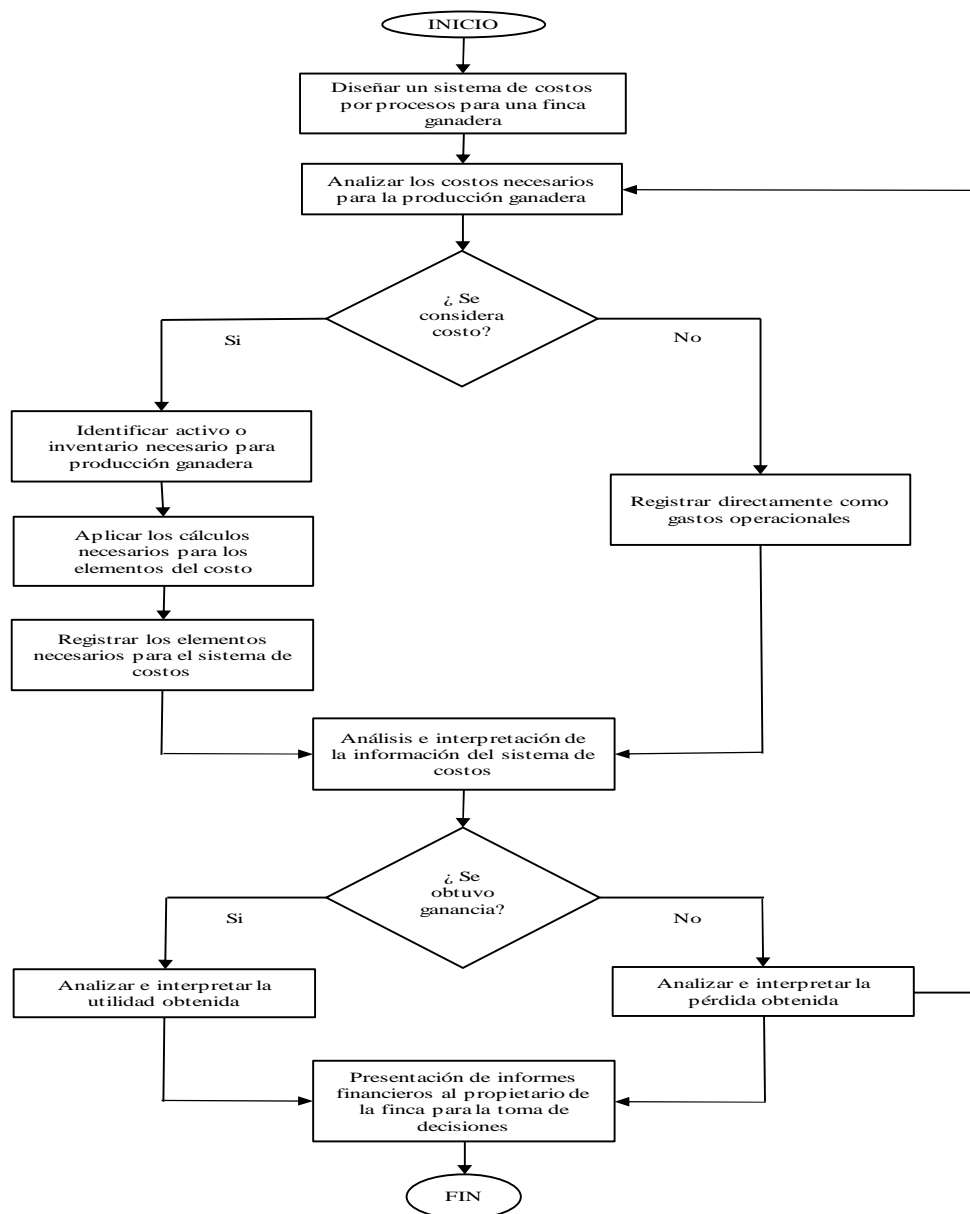


Figura 16. Flujograma de funciones del sistema de costos
Elaborado por: Giovanni Campoverde

3.13. Sistema de costo para la finca del señor Antonio Campoverde

Una vez establecido, el sistema de costo para la finca del Sr. Antonio Campoverde, se procederá a determinar los costos para cada uno de los procesos. La finca tiene la política de criar ganado de engorde los mismos que serán vendidos en pie, para eso se tendría el siguiente esquema:

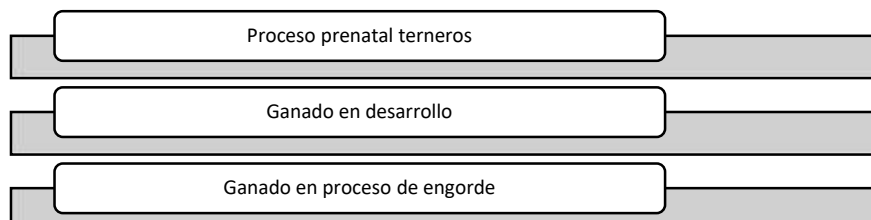


Figura 17: Sistema de costo
Elaborado por: Giovanni Campoverde

Cálculo de los costos para el proceso prenatal terneros

Para realizar estos cálculos se recomienda llevar un control en los siguientes documentos, de acuerdo al proceso en que se encuentre el ganado, el control no variará, mientras que el procedimiento será de acuerdo a cada fase:

Tabla 4
Costos para el proceso prenatal terneros

Acumulación de costos de materiales proceso prenatal terneros				
Mes:		Unidades	Valor Unitario	Valor Total
Fase:	Lote			
Descripción				
Sub-Total costos de materiales proceso prenatal terneros				
Hojas de acumulación de costos de mano de obra proceso prenatal terneros				
Mes:		Unidades	Valor Unitario	Valor Total
Fase:	Lote			
Descripción				
Sub-Total costos mano de obra proceso prenatal terneros				
Hojas de acumulación de costos de explotación ganadera proceso prenatal terneros				
Mes:		Unidades	Valor Unitario	Valor Total
Fase:	Lote			
Descripción				
Sub-Total costos de explotación ganadera proceso prenatal terneros				
Costos acumulados proceso prenatal terneros				

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Todas las erogaciones ocasionadas durante este proceso serán cargadas a la cuenta de proceso prenatal terneros, luego serán acreditadas en su totalidad y trasladadas a la cuenta de ganado en desarrollo.

Cálculo de los costos ganado en desarrollo

A estos costos se le cargan la totalidad de los costos de proceso prenatal terneros, más todas las erogaciones en que se incurra durante el mismo proceso de desarrollo del ganado, como lo son mano de obra, materiales y explotación ganadera, se recomienda la utilización del formato de costos acumulados para controlar dichos costos.

Una vez culminado este proceso se acredita a la cuenta total y se transfiere su saldo a la cuenta ganado en proceso de engorde.

Cálculo de los costos ganado en proceso de engorde

Esta cuenta recibe todos los gastos acumulados de la cuenta ganado en desarrollo y se transfiere todas las erogaciones en que se incurran durante el proceso de engorde, tanto los costos directos como los indirectos, para seguir el mismo patrón se recomienda utilizar el mismo formato de costo, utilizado en los procesos anteriores.

Una vez obtenido los totales en la cuenta de ganado en proceso de engorde, esta es acreditada solo si el ganado es vendido, registrándose como un ingreso.

Para entender este sistema de costo, se aplicará de manera práctica a los procesos de la finca de la siguiente manera:

El proceso prenatal terneros tiene una duración aproximada de 14 meses, que incluye desde el momento que empieza el estado de gestación de la vaca, el cual dura aproximadamente 9 meses, adicional 5 meses que es el tiempo en que separan al ternero de la madre. Luego los costos acumulados en este proceso son llevados a la cuenta de ganado en desarrollo, este proceso tiene un tiempo de duración aproximado de 4 meses, lo acumulado en estos procesos es llevado a la cuenta de ganado en proceso de engorde, que aproximadamente puede tardar 3 meses, ya en esta

etapa el ganado está listo para ser vendido en pie. Desde el primer proceso hasta el último el tiempo transcurrido es de un aproximado de 21 meses.

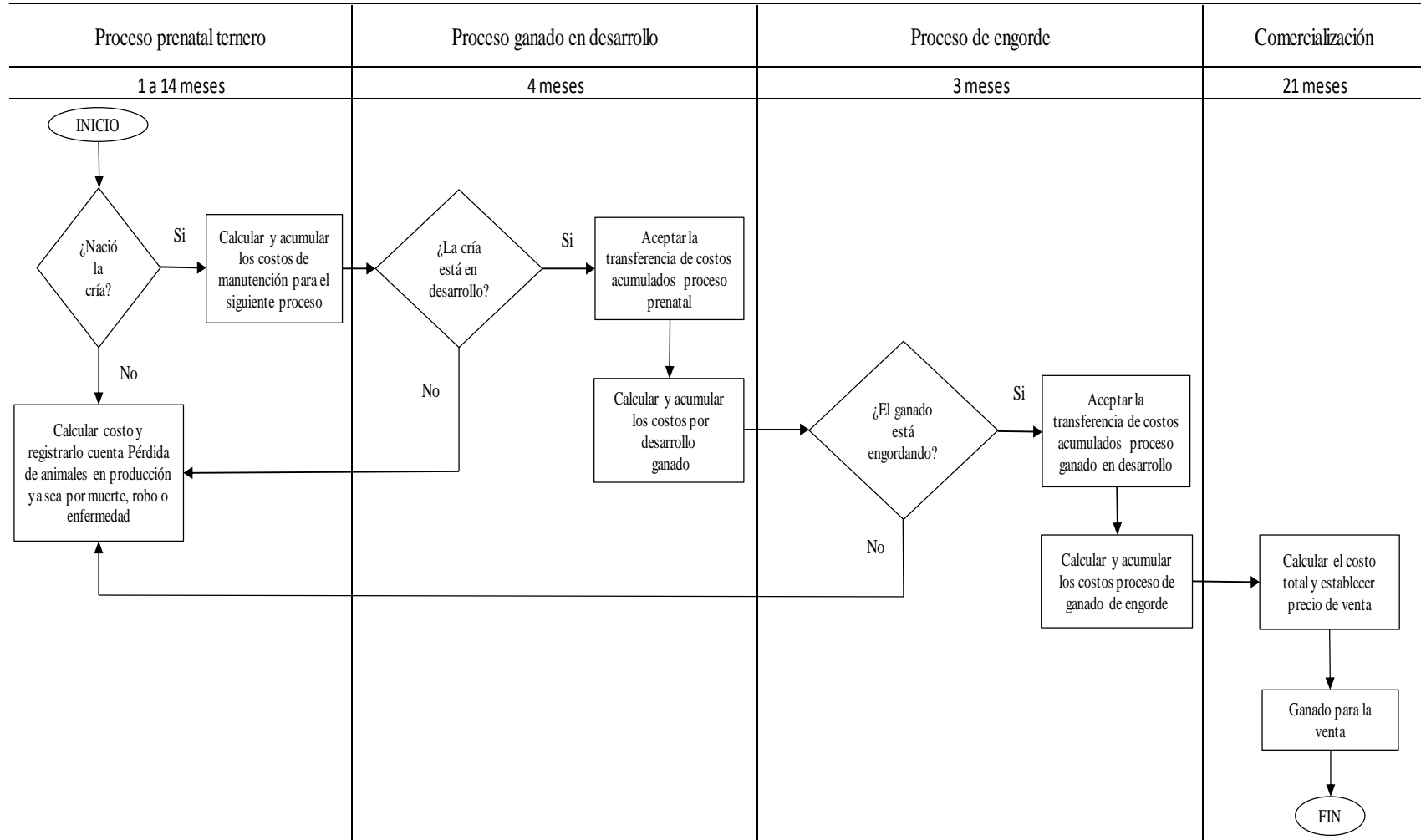


Figura 18. Flujograma del proceso del sistema de costos
Elaborado por: Giovanni Campoverde

Los cálculos dentro del sistema de costos por procesos acumulados desde la primera fase hasta su culminación se desarrollan en la siguiente tabla:

Tabla 5
Cálculo de los costos de la finca

Costos etapa proceso prenatal terneros					
Duración del proceso:		1 - 14 meses		Nro. Lote	1
Fase:		1		Cantidad	1 cabeza
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Valor unitario	Valor total	
20	MI	Yodo	\$ 0,0500	\$ 1,00	
5	MI	Mal Bobo	\$ 0,2500	\$ 1,25	
6	MI	Ferro 100	\$ 1,2500	\$ 7,50	
50	MI	Invermectina	\$ 0,6000	\$ 30,00	
35	Kg	Complemento alimenticio	\$ 1,1900	\$ 41,65	
2	dosis	Vacuna aftosa	\$ 0,6000	\$ 1,20	
40	MI	Avendazol	\$ 0,0400	\$ 1,60	
4	veces	Baño con Fiprocil y Fluazuron	\$ 3,4000	\$ 13,60	
14	meses	Consumo de agua	\$ 0,3556	\$ 4,98	
83000	Kg	Pasto	\$ 0,0012	\$ 99,60	
14	meses	Mano de obra utilizada	\$ 15,5200	\$ 217,28	
20	ha	Depreciación equipos de trabajo	\$ 1,5440	\$ 30,88	
Costos acumulados proceso prenatal terneros				\$ 450,54	

Costos etapa ganado en desarrollo					
Duración del proceso:		4 meses		Nro. Lote	1
Fase:		2		Cantidad	1 cabeza
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Valor unitario	Valor total	
Costos acumulados proceso prenatal terneros				\$ 450,54	
5	MI	Invermectina	\$ 0,6000	\$ 3,00	
10	veces	Complemento alimenticio	\$ 1,1900	\$ 11,90	
1	vacuna	Vacuna aftosa	\$ 0,6000	\$ 0,60	

10	MI	Avendazol	\$ 0,0400	\$ 0,40
2	veces	Baño con Fiprocil y Fluazuron	\$ 3,4000	\$ 6,80
4	meses	Consumo de agua	\$ 0,3556	\$ 1,42
83000	Kg	Pasto	\$ 0,0012	\$ 99,60
4	meses	Mano de obra utilizada	\$ 15,5200	\$ 62,08
20	ha	Depreciación equipos de trabajo	\$ 1,5440	\$ 30,88
Costos acumulados ganado en desarrollo				\$ 667,22

Costos etapa ganado en proceso de engorde					
Duración del proceso:		3 meses		Nro. Lote	1
Fase:		3		Cantidad	1 cabeza
Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Valor unitario	Valor total	
Costos acumulados ganado en desarrollo				\$ 667,22	
20	MI	Invermectina	\$ 0,6000	\$ 12,00	
10	veces	Complemento alimenticio	\$ 1,1900	\$ 11,90	
1	vacuna	Vacuna aftosa	\$ 0,6000	\$ 0,60	
5	MI	Avendazol	\$ 0,0400	\$ 0,20	
1	veces	Baño con Fiprocil y Fluazuron	\$ 3,4000	\$ 3,40	
3	meses	Agua	\$ 0,3556	\$ 1,07	
83000	Kg	Pasto	\$ 0,0012	\$ 99,60	
3	meses	Mano de obra utilizada	\$ 15,5200	\$ 46,56	
20	ha	Depreciación equipos de trabajo	\$ 1,5440	\$ 30,88	
Costos acumulados ganado en desarrollo				\$ 873,43	

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Cálculo de gastos operacionales

Aunque los gastos son salidas de dinero necesarias para producir no están ligados de forma directa a ellos dentro de la finca de producción ganadera se identificaron los siguientes gastos:

Tabla 6.
Cálculo de los gastos operacionales de la finca

Cuentas	Base	Meses	Total
Luz	\$ 5,00	12	\$ 60,00
Agua	\$ 5,00	12	\$ 60,00

Telefonía (recargas)	\$ 12,00	12	\$ 144,00
Viáticos			
Transporte			
Interprovincial	\$ 24,00	12	\$ 288,00
Interno	\$ 3,00	12	\$ 36,00
Alimentación	\$ 20,00	12	\$ 240,00
Suman			\$ 828,00

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Los gastos operacionales que consume la finca al año son de \$ 828,00 mensualmente se consume \$ 69,00

Finalizado el proceso de crianza un bovino en pie puede alcanzar un peso aproximado de 50 arrobas, para transformarlos a su equivalencia en libras o kilogramos se presenta la siguiente fórmula de conversión:

$$\text{Equivalencia en Kg} = \text{Peso en arrobas} \times 11,34 \text{ Kg}$$

$$\text{Equivalencia en libras} = \text{Peso en arrobas} \times 25 \text{ libras}$$

Al aplicar las fórmulas propuestas se obtiene que el ganado en pie pesa aproximadamente 567 Kg. o en su equivalencia en libras 1250.

Luego de aplicar el sistema de costos por procesos propuesto se tiene como resultado un costo total de \$ 873,43 para la crianza de una cabeza de ganado para obtener el costo total promedio la siguiente fórmula:

$$\text{Costo total promedio} = \frac{C}{P} \frac{u}{K \text{ o li}}$$

Como resultado se obtiene que el costo total promedio es de \$ 1,54 por cada Kg del ganado en pie.

Al aplicar la norma NIIF para Pymes referente al valor razonable, los precios promedio de mercado propuesto para los bovinos en pie fue elaborado basados en la información del Sistema de Información Pública Agropecuaria (SIPA) (2020) misma que se resume en la siguiente tabla:

Tabla 7
Precios del ganado vacuno según Sistema de Información Pública Agropecuaria (SIPA)

Producto	Precio en libras (USD)	Precio Kg. (USD)
Torettes	\$ 0,85	\$ 1,86
Toros	\$ 0,83	\$ 1,81
Vacas	\$ 0,70	\$ 1,54
Vaconas	\$ 0,75	\$ 1,65

Elaborado por: Giovanni Campoverde

El mercado del ganado vacuno establece un precio de venta de \$ 1,86 por cada kilogramo si se aplica el mismo como precio de venta se cubrirá el \$ 1,54 de costo por bovino en pie que representa una ganancia para el vendedor del 20,78%.

Para una mejor comprensión, se resume el contenido en la siguiente tabla:

Tabla 8
Cálculo del precio del ganado en pie

Costo total de producción	\$ 873,43
Peso aproximado por cada unidad de ganado	50 arrobas
Equivalencia de una arroba	11,34 kg.
Peso aproximado del ganado para la venta	567 Kg.
Costo total unitario de cada unidad de ganado	USD 1,54
Utilidad aproximada en la venta de cada unidad de ganado	20,78%
Precio de venta promedio según mercado ganadero	USD 1,86
Gastos de operación anual	\$ 828,00
Gastos de operación al mes	\$ 69,00

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Como ejemplo hipotético la finca del Sr. José Campoverde tiene al momento 32 cabezas de ganado al aplicar siguiente fórmula obtenemos el peso total en Kilogramos:

Peso total en Kg = Peso en Kilogramos X Nro. cabezas de ganado

Peso total en Kg = 567 Kg X 32 cabezas de ganado

Peso total en Kg = 18144 Kg

El costo total de las 32 cabezas de ganado sería:

Costo total = Peso total en Kg X Costo total unitario

Costo total = 18144 X USD 1,54

Costo total = USD 27.941,76

Si las 32 cabezas estuvieran listas para la venta se realizaría el siguiente calculo para obtener el total de la venta:

Ventas Netas = Peso total en Kg X P. V. P unitario

Ventas Netas = 18144 Kg X USD 1,86

Ventas Netas = USD 33.747,84

Con el cálculo de los costos totales de producción y los ingresos obtenidos por la venta del ganado en pie se puede establecer la utilidad obtenida de la siguiente forma:

Utilidad Neta = Ventas Netas – Costos totales de producción – Gastos de operación

Utilidad Neta = 33.747,84 – 27.941,76 – 828,00

Utilidad Neta = USD 4.978,08

El nuevo sistema de costos piloto permite calcular el costo total de producción de la siguiente manera:

Tabla 9
Costos totales actuales de la finca de estudio

Producto	Peso arrobas	Nro. Ganado	Peso Kg	Total Kg	Costo unitario	Costo total
			11.34			
Toretas	30	12	340.20	4082.40	\$ 1.54	\$ 6,286.90
Toros	50	5	567.00	2835.00	\$ 1.54	\$ 4,365.90
Vacas	50	6	567.00	3402.00	\$ 1.54	\$ 5,239.08
Vaonas	30	9	340.20	3061.80	\$ 1.54	\$ 4,715.17
Suman	160	32	1814.40	13381.20		\$ 20,607.05

Elaborado por: Giovanni Campoverde

El ingreso por la venta del ganado en pie se puede calcular con el nuevo sistema de costos de la siguiente manera:

Tabla 10
Ingresos brutos por la venta de ganado

Producto	Peso arrobas	Nro. Ganado	Peso Kg	Total Kg	Precio unitario Kg.	Venta total
			11.34			
Toretas	30	12	340.20	4082.40	\$ 2.80	\$ 11,430.72
Toros	50	5	567.00	2835.00	\$ 2.70	\$ 7,654.50
Vacas	50	6	567.00	3402.00	\$ 2.00	\$ 6,804.00
Vaonas	30	9	340.20	3061.80	\$ 2.00	\$ 6,123.60
Suman	160	32	1814.40	13381.20		\$ 32,012.82

Elaborado por: Giovanni Campoverde

3.14. Evaluación de expertos

La Lic. Alicia Jaramillo considera al presente estudio con una calificación muy buena (calificación 5) considera que tiene sustentación teórica, factibilidad y coherencia, considera que el sistema de costos refleja la realidad de la finca y la información obtenida ayudará al propietario a establecer un precio de mercado que permitirá establecer una ganancia real y así facilitar la correcta toma de decisiones. De la misma manera, el Ing. Eduardo Cadena coincide con la evaluación de la Lic. Jaramillo, considera que al implementar un sistema de costos se puede establecer con exactitud el costo real del ganado en pie.

La Eco. Jesenia Chuga difiere con los anteriores criterios considera que es un excelente trabajo con un enfoque optimista, viable, alcanzable y que se puede implementar al corto o

mediano plazo. La Tlga. Elizabeth Campoverde experta en costos coincide con la Eco. Chuga considera al proyecto viable dentro de la actividad económica en especial en el sector ganadero ya que este tipo de emprendimientos genera trabajo y desarrollo para el país. El Ing. Franklin Ormaza CPA, discrepa en los criterios anteriores considera al sistema de costos como muy bueno (4), lo considera un proyecto interesante ya que ayuda a determinar los costos dentro de la finca y permite al propietario controlarlos y minimizarlos.

Conclusiones

Realizada la investigación de este estudio, se puede exponer las siguientes conclusiones:

- J) Revisados los fundamentos teóricos se determinó que un sistema de costo por procesos es adecuado para la finca, ya que el mismo permitirá conocer con exactitud todas las erogaciones realizadas en la finca del Sr. Antonio Campoverde, para poder llegar al proceso final que es el de vender el ganado en pie, pudiéndose determinar si la finca genera rentabilidad o pérdida y tomar decisiones adecuadas para el buen funcionamiento de la misma.
- J) Mediante las técnicas de recolección de datos como la entrevista y la observación de campo se pudo determinar que la finca posee los recursos necesarios tanto materiales y humanos no obstante los mismos que son subutilizados ya que no existe un sistema de control de costos que permita determinar con exactitud las salidas de dinero en que se incurre dentro del proceso crianza y engorde del ganado y su posterior venta.
- J) Los resultados obtenidos permitieron dar a conocer una estructura de costo idónea para la finca, objeto de este estudio de investigación, la cual le permitirá conocer los costos incurridos en sus diferentes procesos. La determinación de los costos por proceso dentro de la finca del Sr. Antonio Campoverde, permitirá obtener una información con mayor transparencia y un manejo de buenas estrategias en beneficio del negocio.

Recomendaciones

Basados en las conclusiones expuestas se realiza las siguientes recomendaciones:

- J) Para implementar el sistema de costos por procesos es indispensable que el propietario de la finca pueda identificar los elementos del costo para continuar con las fases del proceso productivo desde la gestación, el desarrollo y finalizar con el engorde del ganado y esté listo para la venta para ello, se recomienda contratar un asesor contable que se especialice dentro de su curriculum en sistemas de costos y que enfoque su profesión en el estudio y manejo de la contabilidad agropecuaria.
- J) La capacitación del personal para que pueda comprender el sistema de costos por procesos y las fases para la producción ganadera es necesario por lo que se recomienda recurrir a programas que patrocine el Ministerio de Agricultura o los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) que se encuentren dentro de la zona de estudio. Estas instituciones públicas cuentan con profesores técnicos calificados en el conocimiento de suelos para la producción agrícola lo que ayudará al productor a asesorarse en el manejo y nutrición de forrajes utilizados para la alimentación del ganado en pie y del cuidado fitosanitario del animal que va a ser vendido.
- J) El registro de costos y gastos que se originen dentro del sistema de costos por procesos es fundamental se recomienda realizar inventarios de insumos veterinarios que describan las dosis y tratamiento a aplicarse en el cuidado del ganado. Los insumos utilizados para el cultivo y mantenimiento de forrajes debe ser inventariados para poder identificar de una forma técnica los costos que intervienen en el proceso productivo.

Bibliografía

- Arias, O. F. (2012). *El Proyecto de Investigación* (Sexta ed.). Caracas-Venezuela: Episteme.
- Banco Central del Ecuador. (2019). *Reporte de Cuyuntura Sector Agropecuario*. Banco Central del Ecuador, Gestión Analítica e Inteligencia de Datos. Quito: Gestión Analítica e Inteligencia de Datos. Recuperado el 01 de Febrero de 2020, de <https://contenido.bce.fin.ec/documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Encuestas/Coyuntura/Integradas/etc201804.pdf>
- Banco Interamericano de Desarrollo . (2018). *Análisis de Políticas Agropecuarias en Ecuador*. Quito: BID. Obtenido de <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/analisis-de-politicas-agropecuarias-en-ecuador.pdf>
- Colque, A., & Poma , E. (2015). *Contabilidad Agropecuaria*. Lima, Perú: Edilberto Poma Quishpe.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Londres, Reino Unido: International Financial Reporting Standards.
- Cuevas, C. (2010). *CONTABILIDAD DE COSTOS Enfoque gerencial y de gestión* (3 ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Garzón, R. C. (2015). *Determinación del Costo de Producción y Estados Financieros para el Sector Ganadero bajo la Normativa Vigente en Ecuador*. Machala: Universidad Técnica de Machala. Retrieved from <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3254/1/ECUACE-2015-CA-CD00093.pdf>
- Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2018). *Tabulados de la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC 2018*. Quito: INEC. Obtenido de https://www.google.com/search?q=Tabulados+ESPAC+2018.xlsxwww.ecuadorencifras.gob.ec+%E2%80%BA+web-inec+%E2%80%BA+Estadisticas_agropecuarias&rlz=1C1PRFG_enEC841EC841&oq=Tabulados+ESPAC+2018.xlsxwww.ecuadorencifras.gob.ec+%E2%80%BA+web-inec+%E2%80%BA+Estadi

- Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias. (2018). *PLAN ESTRATÉGICO DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DEL INIAP 2018 - 2022*. Quito: Offset Abad. Recuperado el 01 de Febrero de 2020, de <http://www.iniap.gob.ec/pruebav3/plan-estrategico-de-investigacion-y-desarrollo-tecnologico-del-iniap/>
- International Accounting Standards Board (IASB). (2015). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)*. Londres, Reino Unido: International Accounting Standards Board (IASB).
- OCDE/FAO. (2017). *OCDE-FAO Perspectivas Agrícolas 2017-2026*. Paris: Éditions OCDE. Obtenido de http://dx.doi.org/10.1787/agr_outlook-2017-es
- Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura . (2014, 06 12). *FAO*. Retrieved 06 12, 2019, from *FAO*: http://www.fao.org/ag/againfo/themes/es/animal_production.html
- Ponce, E. (2016). *PROPUESTA PARA LA CREACIÓN DE UNA GRANJA PRODUCTORA Y COMERCIALIZADORA DE CARNE BOVINA*. Guayaquil: Propio Autor. Recuperado el 02 de Febrero de 2020, de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/5427/1/T-UCSG-PRE-ESP-IE-105.pdf>
- Pontificia Universidad Javeriana. (2019). *Normas APA*. Calí: Universidad Javeriana. Recuperado el 19 de 03 de 2020, de https://www2.javerianacali.edu.co/sites/ujc/files/normas_apa_revisada_y_actualizada_mayo_2019.pdf
- Salgado, T. (2017). *Costos económicos de emplear Buenas Prácticas Ambientales en la actividad ganadera primaria bovina de producción de leche*. Quito: Tesis. Recuperado el 01 de Febrero de 2020, de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/14486/Disertaci%C3%B3n%20Tania%20Salgado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Sinisterra, V. G., & Rincón, S. C. (2017). *Contabilidad de Costos Con Aproximación a las Normas Internacionales* (Segunda ed.). Bogota: Ediciones ECOE.
- Sistema de Información Pública Agropecuaria (SIPA). (02 de Febrero de 2020). Precio de ventas de bovinos. Quito, Ecuador: Ministerio de Agricultura y Ganadería. Recuperado el 02 de Febrero de 2020, de <http://sipa.agricultura.gob.ec/index.php/precios-mayoristas>

- Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE). (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Quito, Ecuador: David Andrade Aguirre. Obtenido de <http://repositorio.espe.edu.ec/jspui/bitstream/21000/15424/1/Introduccion%20a%20la%20Metodologia%20de%20la%20investigacion%20cientifica.pdf>
- Verdezoto, M., & Vargas, M. (2015). *Introduccion a la Contabilidad Agropecuaria*. Machala: Universidad Tecnica de Machala.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos. Herramientas para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega.

ANEXOS

Anexo 1 Costo del pasto

Materiales	Cantidad	Pasto		Total
		Medida	Costo	
Gasolina (guadaña)	3	Lts	\$ 1,85	\$ 5,55
Aceite (guadaña)	1	Lts	\$ 7,00	\$ 7,00
Cuchillas (guadaña)	1	unidad	\$ 3,50	\$ 3,50
Mata maleza	4	Lts	\$ 17,50	\$ 70,00
Semillas	1	Kg	\$ 12,00	\$ 12,00
			Suman	\$ 98,05

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Nota: Una tonelada equivale a 1000 Kg con este parámetro, una hectárea de terreno produce entre 350 toneladas de hierba al año para alimentar a 7 cabezas de ganado al año por lo tanto, una cabeza de ganado consume 50 toneladas/año, la finca de estudio produce 20 hectáreas/año es decir 1000 toneladas al mes 83 toneladas o 83.000 Kg en su equivalencia.

Con la siguiente fórmula se obtiene el costo unitario por cada kilogramo de pasto producido:

$$\text{Costo unitario pasto} = \frac{\text{C . t . m}}{\text{K . m . p . h}}$$

$$\text{Costo unitario pasto} = \frac{9,0}{8,0 \text{ K}}$$

$$\text{Costo unitario pasto} = \text{USD } 0,0012$$

Anexo 2

Costo de materiales

Costos de Materiales				
Material	Costo	Cantidad	Costo unitario	
Yodo	\$ 50,00	1000 ml.	\$	0,05
Mal Bobo	\$ 1,25	5 ml.	\$	0,25
Ferro 100	\$ 25,00	20 ml.	\$	1,25
Invermectina	\$ 30,00	50 ml.	\$	0,60
Vacuna Fiebre Aftosa	\$ 0,60	1 un.	\$	0,60
Avendazol	\$ 40,00	1 lts.	\$	0,40
Baño con Fiprocil y Fluazuron	\$ 3,40	1 un.	\$	3,40

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Anexo 3

Complemento alimenticio

Complemento alimenticio		
Material	Costo	Cantidad
Sal	\$ 6,00	25 kg.
Palmister	\$ 12,00	50 kg.
Melaza	\$ 10,00	20 lts.
Sal mineralizada	\$ 10,00	25 kg.
Total	\$ 38,00	

Nota: Este complemento alcanza para darle a las 32 cabezas de ganado de la finca, durante 5 veces al mes, lo que representaría para cada uno mensual un valor de \$1,19

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Anexo 4

Costo mensual del agua

Costo del agua mensual	\$ 10,00 mensuales
Consumo diario de agua por ganado	30 litros
Consumo mensual de agua por ganado	900 litros
Costo mensual por ganado en gestación	\$ 0,0111

Elaborado por: Giovanni Campoverde

El costo de agua se obtendrá por el consumo utilizado por cada proceso de la siguiente forma:

$$\text{Consumo de agua} = \left(\frac{C}{m} \times N \right) \times N$$

$$\text{Consumo de agua} = \left(\frac{1}{9} \times 32 \right) \times 14$$

$$\text{Consumo de agua} = \text{USD } 4,98$$

Anexo 5

Activos fijos

Descripción	Modelo	Marca	Cantidad	Valor	Vida útil (años)
Motosierra	MS-660	Stihl	1	\$ 870,00	5
Moto guadaña	FS-300	Stihl	1	\$ 550,00	5
Esmeril	3/4 hp	Truper	1	\$ 250,00	5
Carretilla		Truper	1	\$ 100,00	8
Pala metálica			2	\$ 50,00	10
Barreta metálica			2	\$ 30,00	10
Caja de herramientas			1	\$ 80,00	10

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Anexo 6

Depreciación

Depreciación									
Equipo	Valor unitario	Cantidad	Valor total	Método de depreciación	Vida útil (años)	Depreciación anual	Depreciación mensual		
Motosierra MS-660	\$ 870,00	1	\$ 870,00	Línea recta	5	\$ 174,00	\$ 14,50		
Moto guadaña FS-300	\$ 550,00	1	\$ 550,00	Línea recta	5	\$ 110,00	\$ 9,17		
Esmeril 3/4 hp	\$ 250,00	1	\$ 250,00	Línea recta	5	\$ 50,00	\$ 4,17		
Carretilla	\$ 100,00	1	\$ 100,00	Línea recta	8	\$ 12,50	\$ 1,04		
Pala metálica	\$ 50,00	2	\$ 100,00	Línea recta	10	\$ 10,00	\$ 0,83		
Barreta metálica	\$ 30,00	2	\$ 60,00	Línea recta	10	\$ 6,00	\$ 0,50		
Caja de herramientas	\$ 80,00	1	\$ 80,00	Línea recta	10	\$ 8,00	\$ 0,67		
Monto de depreciación mensual							\$ 30,88		
Monto de depreciación por ganado mensual							\$ 1,54		

Elaborado por: Giovanni Campoverde

El equipo detallado es utilizado para el mantenimiento de cercas eléctricas al momento la finca utiliza 20 hectáreas por lo tanto se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Depreciación por ha} = \frac{D}{N} \cdot \frac{60m}{ha}$$

$$\text{Depreciación por ha} = \frac{3,8}{2 ha}$$

$$\text{Depreciación por ha} = \text{USD } 1,54$$

Anexo 7

Sueldo mensual

Sueldo Mensual		
Sueldo		357,3
(+) Aporte Patronal	\$ 50,18	
Sueldo más IESS	\$ 407,48	
(+) 13er Sueldo	\$ 37,50	
(+) 14to Sueldo	\$ 32,83	
(+) Vacaciones	\$ 18,75	
Total	\$ 496,56	
Costo por ganado mensual	\$ 15,52	

Elaborado por: Giovanni Campoverde

Anexo 8

Entrevista realizada al Sr. Javier López

Entrevista para el encargado de la Finca del Sr. José Campoverde, ubicada en la Provincia de Sucumbíos.

Pregunta N° 1. ¿Cuál es su nombre y qué función realiza dentro de la finca?

Respuesta: Mi nombre es Javier López Chalparizan trabajo como encargado del cuidado y crianza de ganado.

Pregunta N° 2. ¿Dónde está ubicada la finca y a quién pertenece?

Respuesta: La finca está ubicada en la provincia de Sucumbíos, pertenece al cantón Gonzalo Pizarro en el recinto Puerto El Madero el propietario es el Sr. Antonio Campoverde.

Pregunta N° 3. ¿Cuántas hectáreas tiene la finca para la producción ganadera?

Respuesta: La finca tiene una extensión de 50 hectáreas de las cuales 5 hectáreas son destinadas como bosque natural debido a que conforman una isla dentro del río Coca, es decir quedan 45 hectáreas para la producción ganadera.

Pregunta N° 3. ¿Qué tipo de ganado tiene la finca?

Respuesta: La finca cría dos razas de ganado Brahama y Gyr, se considera que el cruce de estas dos razas produce crías excelentes para la producción de carne.

Pregunta N° 4. ¿Cómo clasifican el ganado dentro de la finca?

Respuesta:

- Ternero (macho o hembra)
- Ternero o vaquilla de deteste
- Torete o vacona
- Toro o vaca

Pregunta N° 5. ¿Cuál es el tiempo de crianza del ganado?

Respuesta: Cuando el toro preña a la vaca para que nazca, el ternero pasa un lapso de entre 11 a 12 meses, luego de 3 o 4 meses se retira la cría del lado de la vaca y se los agrupa para que empiecen alimentarse por sí mismos del pasto, después de algunos cuidados y vacunas se convierten en torete, es cuando aún no han preñado ninguna vaca o vacona, es decir no ha engendrado ninguna cría; un toro está listo para preñar a la vaca en un lapso de 12 meses siempre es necesario tener un toro padre para las vaconas.

Pregunta N° 6. ¿Cuál es el peso aproximado del ganado?

Respuesta: Un ternero puede tener un peso de 3 a 4 arrobas, el ternero o vaquilla de deteste puede llegar a pesar 9 a 10 arrobas, la vacona o el torete puede llegar a pesar entre 20 a 30 arrobas y un toro o vaca puede llegar a pesar entre 40 a 50 arrobas, pero un toro padre puede pesar de 80 a 90 arrobas.

Pregunta N° 7. ¿Cuánto ganado tiene la finca?

Respuesta: Tenemos 1 ternero, 5 terneros de deteste, 5 vaquillas, 6 toretes, 4 vaconas, 1 toro padre, 4 toros y 6 vacas, para un total de 32 en total.

Pregunta N° 8. ¿Cómo utilizan las hectáreas para producir pasto?

Respuesta: La hectárea tiene 10.000 metros, es decir, 100 metros por 100 metros, anteriormente se dejaba que el ganado pastoree libre, pero nos dimos cuenta que desperdiciaban la hierba marandú por lo que se decidió dividirlo por parcelas de 100 metros por 50 metros; así los animales no desperdician el pasto y es más fácil su cultivo.

Pregunta N° 9. ¿Cuánto pasto consideras que consumen?

Respuesta: Una parcela lo consume dentro de un lapso de entre 10 a 15 días y luego se les traslada a la siguiente.

Pregunta N° 10. ¿Cuánta agua consumen y de donde la obtienen?

Respuesta: Bueno, el agua es entubada por la cual se cancela 10 dólares al mes y también se les suministra agua de vertiente, pues una cabeza de ganado adulta consume en un día soleado como 50 litros al día.

Pregunta N° 11. ¿Cómo es el cuidado de las cabezas de ganado?

Respuesta: Cuando la vaca tiene una cría a los tres días de nacido; se le inyecta un frasco de cinco mililitros de mal bobo, que es un medicamento que le permite crear anticuerpos a las crías.

A los 5 días necesitan vitaminas se les coloca cuatro mililitros de ferro 100 que contiene veinte ml; esto tres veces a la semana.

Tres veces a la semana, se debe desparasitar el ganado de acuerdo a su categoría se les aplica ivermectina de cincuenta mililitros, para terneros se aplica dos mililitros, los de deteste cuatro mililitros, los toretes y vaconas seis mililitros y de ocho a diez mililitros para toros y vacas.

La alimentación es complementada con sal cada saco contiene veinte kilos, palmister cada saco contiene cincuenta kilos y melaza que viene en caneca de veinte litros; se realiza una mezcla la cual se les da cinco veces al mes. Adicionalmente, se compra sal mineralizada.

Cada seis meses viene Agro calidad a vacunar el ganado contra la fiebre aftosa.

Se les da desparasitaste avendazol, un litro que puede ser aplicado para 100 cabezas se le suministra vía oral para limpiar la panza durante el año.

Se debe rosear de manera seguida con una mezcla de fiprocil y fluazuron, esta fusión previene que el animal se llene de garrapatas y moscas.

Cuando la vaca está preñada se inyecta con yodo una dosis de 10 mililitros.

Pregunta N° 12. ¿Qué herramientas utiliza para el mantenimiento de la hierba?

Respuesta: Pues para la siembra de hierba es necesario, la utilización de una guadaña en la cual utiliza un litro de gasolina por día de trabajo, utiliza aceite y cuchillas.

Se utiliza también motosierra para botar árboles.

Pregunta N° 13. ¿Qué se hace necesario para el cultivo de hierba?

Respuesta: Se necesita mata maleza Quemax para poder eliminar la anterior y sembrar nueva hierba, y semilla de hierba.

Pregunta N° 14. ¿Qué tipo de productos se podría obtener de la ganadería que se produce?

Respuesta: Las razas que se crían son especialmente para la producción de carne, pero se lo vende al animal en pie, la producción de leche es mínima debido a que la raza gyr utiliza la leche para las crías, pero es posible hacer productos lácteos como queso y la propia leche no se podría descartar producir leche es posible.

Pregunta N° 15. ¿Qué servicios básicos tiene la finca?

Respuesta: Tiene todos los servicios básicos agua, luz y teléfono el servicio de transporte es por horas específicas y el servicio de celular es bajo solo existen franjas donde existe conexión.

Pregunta N° 16. ¿Posee usted conocimiento sobre los costos de criar el ganado?

Respuesta: Bueno, realmente no, pero el dueño siempre dice que se gana algo, no es mucho.

Anexo 9

Evaluación Lic. Alicia Jaramillo



Carrera de Contabilidad Pública y Auditoría Hoja de evaluación para especialistas

1. Breve descripción de su curriculum

Soy Contadora pertenezco al Colegio de Contadores Públicos de Pichincha, tengo más de 20 años de experiencia, mi trabajo es todo lo que se refiere a la parte administrativa-financiera de una empresa, manejo varios sistemas contables como también la parte tributaria y laboral. Actualmente trabajo en una Empresa de construcción llamada Decopintura soy la Contadora General.

2. Califique de la siguiente manera: (5) Excelente, (4) Muy bueno, (3) Bueno, (2) Regular, (1) Malo; el sistema de costo de la finca ganadera presentado para su evaluación

Indicador	Calificación					Observación
	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Malo	
Pertinencia		4				
Sustentación teórica	5					
Factibilidad	5					
Novedad		4				
Coherencia	5					

3. Breve criterio personal del proyecto evaluado

A mi criterio pienso que es un proyecto viable ya que está basado en costos reales considerados de acuerdo a la necesidad de la Finca en mención, con este sistema de costeo ayudará al propietario a tomar las mejores decisiones en cuanto a su precio de venta con la finalidad de obtener ganancia.

Anticipo mis agradecimientos por el tiempo para realizar la presente información.

Firma

Nombre: Lcda. Alicia Jaramillo Bracho

C.I.1709094286

Anexo 10
Evaluación Ing. Eduardo Cadena



Carrera de Contabilidad Pública y Auditoría
Hoja de evaluación para especialistas

1. Breve descripción de su curriculum

Ingeniero José Eduardo Cadena Rodríguez, con experiencia de 15 años en el área Contable Financiera en los sectores Agroindustrial, Comercial y de servicios, dominio de varios sistemas contables, actualmente prestando los servicios de Contador General en la empresa Dureus Cia. Ltda. Y asesoramiento externo a empresas y personas naturales en el área financiera, contable.

2. Califique de la siguiente manera: (5) Excelente, (4) Muy bueno, (3) Bueno, (2) Regular, (1) Malo; el sistema de costo de la finca ganadera presentado para su evaluación

Indicador	Calificación					Observación
	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Malo	
Pertinencia	5					
Sustentación teórica	5					
Factibilidad	5					
Novedad		4				
Coherencia	5					

3. Breve criterio personal del proyecto evaluado

Mediante el establecimiento e implantación de una estructura de costos a la hacienda ganadera permitirá conocer con exactitud el costo real del producto terminado en este caso del ganado en pie. El proyecto al contar con costos reales, permitirá realizar proyecciones de mejoramiento y ampliación y toma de decisiones acertadas.

Anticipo mis agradecimientos por el tiempo para realizar la presente información.

Firma

Nombre: Ing. José Eduardo Cadena Rodríguez

C.I. 1712782125

Anexo 11
Ec. Jesenia Chuga



Carrera de Contabilidad Pública y Auditoría
Hoja de evaluación para especialistas

1. Breve descripción de su curriculum

Economista Jesenia Katherine Chugá Hernández, nacida en la provincia del Carhi, con amplia experiencia en Reclamos del Impuesto a la Renta e ISD, ingreso de factura y retenciones, creación de proveedores, fin con buenos conocimientos contables, actualmente trabajando como auxiliar contable en la Empresa Adrimaq Cia. Ltda.

2. Califique de la siguiente manera: (5) Excelente, (4) Muy bueno, (3) Bueno, (2) Regular, (1) Malo; el sistema de costo de la finca ganadera presentado para su evaluación

Indicador	Calificación					Observación
	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Malo	
Pertinencia	x					
Sustentación teórica	x					
Factibilidad	x					
Novedad	x					
Coherencia	x					

3. Breve criterio personal del proyecto evaluado

Considero que se trata de un proyecto muy halagador, con un enfoque optimista hacia lo que quiere lograr, así como también puedo decir que es totalmente viable, alcanzable y de hacerlo realidad en corto o mediano plazo cumplirá con las metas y propósitos planteados.

Anticipo mis agradecimientos por el tiempo para realizar la presente información.

Firma

Nombre: Jesenia Chuga
C.I. 1723653774

Anexo 12
Tngra. Elizabeth Campoverde



Carrera de Contabilidad Pública y Auditoría
Hoja de evaluación para especialistas

1. Breve descripción de su curriculum

Elizabeth Campoverde Largo, soy tecnóloga en contabilidad de costos, estoy cursando el 9no semestre en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Salesiana. Actualmente estoy trabajando en la empresa Aditmaq Cía. Ltda. Mi cargo en la empresa es la tesorería.

Soy contadora de Distribuidora Boston, una empresa dedicada a la compra y venta al por mayor y menor de artículos para la costura,

2. Califique de la siguiente manera: (5) Excelente, (4) Muy bueno, (3) Bueno, (2) Regular, (1) Malo; el sistema de costo de la finca ganadera presentado para su evaluación

Indicador	Calificación					Observación
	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Malo	
Pertinencia	5					
Sustentación teórica	5					
Factibilidad	5					
Novedad	5					
Coherencia	5					

3. Breve criterio personal del proyecto evaluado

El proyecto planteado por el Sr. Geovanny Campoverde, lo considero como un proyecto viable ya que en la actualidad la actividad económica en el sector ganadero produce desarrollo tanto para el propietario de la finca como para el país ya que genera trabajo y le permite crecer.

Anticipo mis agradecimientos por el tiempo para realizar la presente información.

Firma

Nombre: Elizabeth Campoverde

C.I. 17308452-4

Anexo 13
Ing. Franklin Ormaza



Carrera de Contabilidad Pública y Auditoría
Hoja de evaluación para especialistas

1. Breve descripción de su curriculum

Nombre: Franklin Wladimir Ormaza Valles **C.I.** 1725633927

Estudio Superiores: Universidad Central del Ecuador

Título Obtenido: Ing. Contabilidad y Auditoría CPA

Experiencia laboral: Alianza Logística TDGE, S.A. (Asistente Contable y Cobranzas)
Aditmaq (Asistente Contable)

2. Califique de la siguiente manera: (5) Excelente, (4) Muy bueno, (3) Bueno, (2) Regular, (1) Malo; el sistema de costo de la finca ganadera presentado para su evaluación

Indicador	Calificación					Observación
	Excelente	Muy bueno	Bueno	Regular	Malo	
Pertinencia		X				
Sustentación teórica			X			
Factibilidad		X				
Novedad	X					
Coherencia		X				

3. Breve criterio personal del proyecto evaluado

Considero que es un proyecto interesante ya que puede ayudar a determinar que tipo de costo son los que mantiene la finca, de esta manera se puede tomar mejores decisiones para lograr el objetivo que se propone dentro de esta propuesta, a su vez también permitirá al propietario establecer lineamientos que le ayuden a controlar los costos y poder minimizarlos.

Anticipo mis agradecimientos por el tiempo para realizar la presente información.

Firma

Nombre: Franklin Ormaza

C.I. 1725633927

Anexo 14

Precios de ganado Asociación de Ganaderos de Santo Domingo (ASOGANSD)

MINISTERIO DE
AGRICULTURA Y GANADERÍA



REPORTE DE PRECIOS EN FERIAS GANADERAS

Reporte obtenido para: ferias: TODOS , en el

Feria: ASOGANSD				
	Producto	Fecha Investigación	Precio Libras (USD)	Precio Kg. (USD)
	Bovina en Pie - Tardes	28/01/2020	0,66	1,67
	Uovina en Pie - Tardes	27/01/2020	0,04	1,04

Reporte obtenido para: ferias: --TODOS-- , en el

Feria: ASOGANSD				
	Producto	Fecha Investigación	Precio Libras (USD)	Precio Kg. (USD)
	Bovina en Pie - Tardes	28/01/2020	0,63	1,62
	Uovina en Pie - Tardes	27/01/2020	0,82	1,80

Reporte obtenido para: ferias: TODOS , en el

Feria: ASOGANSD				
	Producto	Fecha Investigación	Precio Libras (USD)	Precio Kg. (USD)
	Bovina en Pie - Vacas	28/01/2020	0,70	1,54
	Bovina en Pie - Vacas	27/01/2020	0,70	1,54

Reporte obtenido para: ferias: TODOS , en el

Feria: ASOGANSD				
	Producto	Fecha Investigación	Precio Libras (USD)	Precio Kg. (USD)
	Bovina en Pie - Vaconas	28/01/2020	0,76	1,55
	Bovina en Pie - Vaconas	27/01/2020	0,75	1,55

Fuente: Sistema de Información Pública Agropecuaria (SIPA)