



**Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**  
**PREVIO A OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA**

**TEMA**  
**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA ACTIVIDAD**  
**GANADERA**

**TUTOR**  
**C.P.A. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSc. MAE.**

**AUTOR**  
**AURA HIPATIA PEÑA ALVARADO**

**Guayaquil, 2016**



# ***REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA***

## **FICHA DE REGISTRO DE TESIS**

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

LOS COSTOS DE PRODUCCION EN LA ACTIVIDAD GANADERA

**AUTOR/ES:**

AURA HIPATIA PEÑA ALVARADO

**REVISORES:**

CPA-MSC. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE

**INSTITUCIÓN:**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE  
ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**FACULTAD:**

ADMINISTRACIÓN

**CARRERA:**

CONTABILIDAD YAUDITORIA

**FECHA DE PUBLICACIÓN:****N. DE PAGS:**

117

**ÁREAS TEMÁTICAS:**

PRODUCCIÓN GANADERA

**PALABRAS CLAVE:**

COSTES – PRODUCTO AGRÍCOLA –GANADO VACUNO

**RESUMEN:**

La actividad ganadera requiere de muchos conocimientos en cuanto a costos y gastos en que se incurre en la producción de carnes leche y sus derivados, así queda demostrado con este trabajo investigativo. La importancia de aplicar los tres elementos de costos como son: Materia Prima, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación, la manera incorrecta de aplicar cada elemento en la producción puede resultar una información errónea, o pérdidas para la empresa Dacendi S.A. En cuanto a las producciones de leche, queso y carne, con la aplicación de estos elementos ayudará a la empresa a clasificar los costos originados por cada una de las producciones. No solamente generan costos cuando existe producción, sino también el ganado genera costos durante el

periodo de su desarrollo de crecimiento, además surgen cambio de transformación biológica por lo cual es necesario llevar el control y registro desde su compra o nacimiento hasta la etapa final que se destine, sea como productora de leche o venta de carne. Con este control la empresa podrá reconocer cuando el ganado es un activo biológico, o cuando es un producto agrícola, como tal se considera a la leche o productos resultantes de su procesamiento después de la cosecha o recolección considerándose así al queso, como indican las Normas Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, igualmente se podrá medir el valor razonable de la ganancia, o la pérdida causada por los activos biológicos o productos agrícolas que se reflejan por medio del Estado de Resultado ajustado de acuerdo a las normas ya establecidas. Con la contabilidad de costos la empresa conocerá los costos que generan cada una de las producciones, sus ganancias o pérdidas causada en el periodo, y además ayudara al área de gestión en las tomas de decisiones en todo lo que tenga que ver con el desarrollo de esta actividad.

N. DE REGISTRO:	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL:		
ADJUNTO URL :		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO
CONTACTO CON AUTORES/ES: AURA HIPATIA PEÑA ALVARADO	Teléfono: 0988715998	E-mail: auraing@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSC. ROSA HINOJOSA DE LEIMBERG, DECANA Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: rhinojosal@ulvr.edu.ec  MSC. LCDO. STALIN GUAMAN AGUIAR Teléfono: 2596500 EXT. 271 E-mail: sguaman@ulvr.edu.ec	

**Quito:** Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

La egresada AURA HIPATIA PEÑA ALVARADO, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo investigativo, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterio y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar Los Costos de Producción en la Actividad Ganadera.

Autora:

---

Aura Hipatia Peña Alvarado  
C.I. 0915577555

## **CERTIFICADO DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor del proyecto de Investigación LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA ACTIVIDAD GANADERA, nombrado por el Consejo Directivo de la facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE DE Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

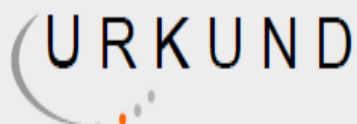
Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado *“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA ACTIVIDAD GANADERA”*, presentado por la egresada **AURA HIPATIA PEÑA ALVARADO** como requisito a la aprobación de la investigación para optar al Título de (INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA-CPA), encontrándose apto para su sustentación.

---

CPA Hugo F. Campos Rocafuerte, MSc., MAE.

C.I. 0907821698

## CERTIFICADO DEL URKUND



### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** costos de produccion en la actividad ganadera.docx (D21741841)  
**Submitted:** 2016-09-14 01:36:00  
**Submitted By:** hcamposr@ulvr.edu.ec  
**Significance:** 3 %

#### Sources included in the report:

1 TESIS PACHERRE (12-03-2015).pdf (D13554918)  
JULIANNE MICHELLE GUERRERO MIELES.pdf (D11377969)  
NOVILLO CELLERI\_JOHNNY ENRIQUE.docx (D19248834)  
<http://www.monografias.com/trabajos82/manual-costos/manual-costos2.shtml>  
[https://www.crowehorwath.net/uploadedfiles/cl/services/audit/ifrs-activos\\_biologicos.pdf](https://www.crowehorwath.net/uploadedfiles/cl/services/audit/ifrs-activos_biologicos.pdf)  
<https://www.kpmg.com/CL/es/IssuesAndInsights/ArticlesPublications/Documents/2008-12-kpmg-advisory-activo-biologico.pdf>  
<http://core.ac.uk/display/14708571>

#### Instances where selected sources appear:

16

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por haber permitido culminar una meta en mi vida sabiéndome dar la capacidad para realizar este proyecto, a los maestros de la Universidad y Facultad de Contabilidad y Auditoría que con su enseñanza supieron guiarme con sus conocimientos para así formarme como profesional.

A mi tutor Cpa. Msc, Hugo Campo Rocafuerte que con su experiencia me oriento para culminar este proyecto de manera exitosa.

## **DEDICATORIA**

A mi madre que con su ayuda incondicional me ha encaminado al sendero del progreso con sus sabios consejos de valores y respeto.

A mi esposo e hija que durante el tiempo de estudio supieron comprenderme en la poca atención brindada a ellos.

A mis hermanos que siempre estuvieron animándome a seguir adelante con mi estudio en los momento que ya me sentía derrotada.



## CONTENIDO

RESUMEN .....	XIV
INTRODUCCIÓN .....	15
CAPÍTULO I .....	16
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	16
1.1. Tema de investigación.....	16
1.2. Planteamiento del Problema.....	16
1.3. Formulación del problema.....	17
1.4. Sistematización del problema.....	17
1.5. Justificación .....	17
1.6. Objetivos.....	18
1.7. Delimitación del Problema .....	18
1.8. Idea a Defender.....	19
CAPITULO II .....	20
MARCO TEÓRICO .....	20
2.1. Antecedentes.....	20
2.2. Bases Teóricas.....	21
2.2.1. La naturaleza de la Contabilidad de Costo .....	22
2.2.2. Relación de la Contabilidad de Costos y otras ramas de Contabilidad.....	23
2.2.3. Objetivo de la Contabilidad de Costo.....	24
2.2.4. Diferencias entre Costos y Gastos .....	24
2.2.5. Los elementos que constituye el Costo .....	25
2.2.6. Clasificación de los Costos.....	26
2.2.6.1. Por su naturaleza o actividad operacional .....	26
2.2.6.2. Por departamento o secciones .....	26
2.2.6.3. Por el método del cálculo.....	26
2.2.6.4. Por Volumen de Producción. ....	26
2.2.6.5. Por la identificación del Producto.....	26
2.2.6.6. En función a su relevancia en la toma de decisiones .....	26
2.2.6.7. Costo Administrativos .....	27
2.2.6.8. Costos de Ventas .....	27
2.2.6.9. Costos Reales .....	27
2.2.6.10. Costos Fijos.....	28
2.2.6.11. Costos Variables.....	28
2.2.6.12. Costos SemivARIABLES .....	28
2.2.6.13. Costos Directos .....	29
2.2.6.14. Costos Indirectos .....	29
2.2.6.15. Costos Relevantes.....	29
2.2.6.16. Costos No Relevantes .....	30
2.2.7. Sistemas de Costos.....	30
2.2.8. Sistema por Órdenes de Producción.....	30
2.2.9. Características del Costos por Órdenes de Producción .....	31
2.2.10. Objetivo del Costos de órdenes de producción. ....	31
2.2.11. Sistema por Proceso .....	32
2.2.12. Objetivo y característica del sistema por proceso .....	33
2.2.13. Procedimiento e informes del Costo de Producción por cada proceso y cálculo del costo unitario por proceso y total .....	33
2.2.14. Calculo del costo unitario por proceso y total .....	33
2.2.15. Contabilidad agropecuaria.....	34

2.2.16.	Contabilidad de Costo de Producción.....	34
2.2.17.	Propósito del control de costo .....	35
2.2.18.	Costos en empresa pecuaria y beneficio de la producción Pecuaria.....	35
2.2.19.	Beneficios de la Producción Pecuaria .....	35
2.2.20.	Calculo de los Beneficios de la Producción Pecuaria .....	36
2.2.21.	Actividad Ganadera .....	36
2.2.22.	Característica de la Actividad Ganadera .....	36
2.2.23.	Los Bovinos .....	37
2.2.24.	Razas de Ganado Bovino.....	37
2.2.25.	Clasificación del Ganado Bovino .....	38
2.2.26.	Tipo de Actividad Ganadera .....	39
2.2.27.	Alimentación de los bovinos para producción lechera .....	40
2.2.28.	Vacunación, desparasitaciones, Registros .....	41
2.2.29.	Alimentación para bovinos de carne.....	42
2.2.30.	Implementos y equipos para bovinos .....	43
2.2.31.	Derivado de la leche (queso).....	43
2.2.32.	Composición y Recepción de la Leche.....	43
2.2.33.	Materiales para la elaboración del queso .....	44
2.2.34.	Elaboración del queso .....	44
2.2.35.	Determinación del Costo de Producción en la carne, leche, queso.....	44
2.3.	Marco Legal.....	46
2.4.	Marco Conceptual.....	50
	CAPITULO III .....	54
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	54
3.1.	Metodología.....	54
3.1.1.	Método cualitativo.....	54
3.1.2.	Tipo de Investigación Descriptiva .....	54
3.1.3.	Enfoque de la investigación Cualitativo .....	55
3.1.4.	Técnicas de investigación.....	55
	3.1.4.1. La Entrevista.....	55
	3.1.4.2. La Encuesta.....	56
	3.1.4.3. Observación Directa .....	56
3.2.	Población y Muestra .....	57
3.3.	Población.....	57
3.4.	Muestra.....	58
3.5.	Análisis de los Resultados.....	59
	3.5.1. Análisis general de la entrevista realizada al Gerente General de Dacendi S.A... 62	
	3.5.2. Análisis general de la entrevista realizada a la Contadora de la empresa Dacendi S.A.....	66
	3.5.3. Análisis general de la entrevista realizada al capataz de la empresa Dacendi S.A. ....	71
	3.5.4. Análisis general de los resultados de la encuesta realizada a los vaqueros en la actividad ganadera de Dacendi S.A.....	77
	3.5.5. Análisis de la Observación Directa .....	78
	CAPITULO IV .....	80
	INFORME TÉCNICO .....	80
4.1.	Inventario del activo biológico; ganado bovino .....	80
4.2.	Proceso de Obtención de Leche.....	81
4.3.	Resumen de ingresos por ventas en la producción de Leche .....	81
4.4.	Proceso de Producción de Queso .....	82
4.5.	Resumen de ingresos por ventas en la producción de Queso .....	82
4.6.	Producción de Carne.....	83

4.7.	Resumen de ingresos por ventas en la producción de carne .....	83
4.8.	Consumo de Materia Prima en la Producción Ganadera.....	84
4.9.	Consumo de Materia Prima en la Producción de Leche y Carne .....	84
4.10.	Consumo de Materia Prima en la Producción de queso.....	85
4.11.	Costo de la Mano de Obra en las Producciones de Leche, Queso, Carne.....	86
4.12.	Costo Indirectos de Fabricación en las Producciones de Leche, Queso, Carne .....	87
4.13.	Costo de producción del ganado .....	89
4.14.	Distribución del Costo de Producción para cada Producción realizada.....	90
4.15.	Resumen de Gastos Administrativos en la Actividad Ganadera .....	92
4.16.	Costo Total de la producción Ganadera .....	92
4.17.	Estado de Resultado .....	95
4.18.	Utilización de los Costos en la Actividad Ganadera.....	95
4.19.	Conclusiones .....	102
4.20.	Recomendaciones .....	103
4.21.	Referencias .....	104

## CONTENIDO

Tabla 1 .....	32
Tabla 2 .....	41
Tabla 3 .....	42
Tabla 4 .....	47
Tabla 5 .....	57
Tabla 6 .....	58
Tabla 7 .....	72
Tabla 8 .....	73
Tabla 9 .....	74
Tabla 10 .....	75
Tabla 11 .....	76
Tabla 12 .....	78
Tabla 13 .....	80
Tabla 14 .....	81
Tabla 15 .....	82
Tabla 16 .....	82
Tabla 17 .....	83
Tabla 18 .....	83
Tabla 19 .....	84
Tabla 20 .....	84
Tabla 21 .....	85
Tabla 22 .....	85
Tabla 23 .....	86
Tabla 24 .....	87
Tabla 25 .....	87
Tabla 26 .....	88
Tabla 27 .....	89
Tabla 28 .....	89
Tabla 29 .....	90
Tabla 30 .....	91
Tabla 31 .....	92
Tabla 32 .....	92
Tabla 33 .....	93
Tabla 34 .....	94
Tabla 35 .....	95
Tabla 36 .....	96
Tabla 37 .....	96
Tabla 38 .....	97
Tabla 39 .....	98
Tabla 40 .....	99
Tabla 41 .....	100
Tabla 42 .....	101

## CONTENIDO

<i>Figura 1</i> ¿Los terrenos están destinados para la explotación ganadera? .....	73
<i>Figura 2</i> ¿De qué manera se alimenta a los ganados? .....	74
<i>Figura 3</i> ¿Cuál es el rendimiento total de la producción de leche al termino del día?.....	75
<i>Figura 4</i> ¿Clasifica al ganado de acuerdo a la actividad explotada?.....	76
<i>Figura 5</i> ¿Se informa la cantidad de las producciones terminada?.....	77

## RESUMEN

La actividad ganadera requiere de muchos conocimientos en cuanto a costos y gastos en que se incurre en la producción de carnes leche y sus derivados, así queda demostrado con este trabajo investigativo. La importancia de aplicar los tres elementos de costos como son: Materia Prima, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación, la manera incorrecta de aplicar cada elemento en la producción puede resultar una información errónea, o pérdidas para la empresa Dacendi S.A. En cuanto a las producciones de leche, queso y carne, con la aplicación de estos elementos ayudará a la empresa a clasificar los costos originados por cada una de las producciones. No solamente generan costos cuando existe producción, sino también el ganado genera costos durante el periodo de su desarrollo de crecimiento, además surgen cambio de transformación biológica por lo cual es necesario llevar el control y registro desde su compra o nacimiento hasta la etapa final que se destine, sea como productora de leche o venta de carne. Con este control la empresa podrá reconocer cuando el ganado es un activo biológico, o cuando es un producto agrícola, como tal se considera a la leche o productos resultantes de su procesamiento después de la cosecha o recolección considerándose así al queso, como indican las Normas Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, igualmente se podrá medir el valor razonable de la ganancia, o la pérdida causada por los activos biológicos o productos agrícolas que se reflejan por medio del Estado de Resultado ajustado de acuerdo a las normas ya establecidas. Con la contabilidad de costos la empresa conocerá los costos que generan cada una de las producciones, sus ganancias o pérdidas causada en el periodo, y además ayudara al área de gestión en las tomas de decisiones en todo lo que tenga que ver con el desarrollo de esta actividad.

## INTRODUCCIÓN

Este tema investigativo muestra la importancia de utilizar la contabilidad de costos aplicada a la actividad ganadera ya que por medio de sus métodos se podrá determinar los costos reales para cada una de las producciones que se origina en la actividad ganadera. En cuanto al desarrollo de este tema investigativo se tomó el caso de Dacendi S.A. que es una empresa comercial, cuya actividad principal es de ventas al por mayor de alimentos en general, con una segunda actividad que es la ganadería, en la actualidad esta empresa no mantiene ningún control de sus costos tanto de producción de leche, carne y queso; por tal este trabajo de investigación está orientado a establecer los costos de producción de acuerdo a cada uno de los elementos, y de las normas de contabilidad que rigen en este país. La empresa podrá tomar como base el modo correcto de utilizar estos costos. Este trabajo está dividido por cuatro capítulos. En el primer capítulo se encontrará el planteamiento del problema donde se evidencia la problemática que tiene la empresa al no aplicar costos en las producciones agrícolas. En el segundo capítulo se indica el marco teórico se hallará las bases teóricas que ayudaran a comprender el objetivo de aplicar los costos de la producción en esta actividad. Se hallara la clasificación de los ganados bovinos la cual permite reconocer cuando es un activo biológico o cuando es un producto agrícola o un producto procesado, al mismo tiempo descubrirá información de cómo medir a valor razonable la ganancia o la pérdida que cause la actividad ganadera en su periodo final. En el capítulo tercero se explica la metodología a emplear en la investigación como es el método cualitativo, las técnicas de investigación que se utilizaran como; la entrevista, la encuesta y el análisis de los resultados de la entrevista. El cuarto capítulo se muestra el levantamiento de informe técnico donde se detalla el proceso de producción, la utilización de los costos, la ganancia o pérdida por medio del Estado de Resultado, asimismo las conclusiones y recomendaciones sugeridas de acuerdo a los resultados de la investigación.

# CAPÍTULO I

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

### 1.1. Tema de investigación

Los Costos de Producción en la Actividad Ganadera.

### 1.2. Planteamiento del Problema

En Ecuador la actividad ganadera se la practica desde la antigüedad y es el pilar fundamental de pequeños, medianos, grandes productores y empresarios ganaderos que vienen desarrollando esta actividad con ciertas problemáticas como son: mercados, precios bajos, clima, entre otros a lo que se suma la carencia de información contable; donde no se puede determinar costos reales de producción, ya que la forma de control por parte de ganaderos es empírica, es decir no existe la utilización método de determinación de costos de producción estructurado de una manera técnica. Dacendi S.A. es una empresa comercial ubicada en la ciudad de Daule provincia del Guayas, su actividad principal es la venta al por mayor de alimentos en general; iniciando su actividad comercial en el año 2009; a medida que la empresa ha crecido, su propietario decidió incrementar el giro de su negocio con una segunda actividad que es la ganadería cuya finalidad es la producción de leche, carne, queso. En la actualidad la empresa no emplea métodos, ni normativas contables a su segunda actividad, generándose el problema en cuanto a la determinación real de los costos de producción de leche, queso y carne, causando el inconveniente de identificar los costos que genera estas producciones, y la identificación del costos que genera la crianza y mantención del ganado bovino, puesto que la empresa realiza esta actividad de manera empírica sin llevar ningún registro y control de los costos incurridos en esta actividad. Por ende desconoce la existencia de ganancia o pérdida por falta de los estados financieros que no se realiza porque no se ejecuta la contabilidad de costos.



### **1.3. Formulación del problema**

¿Cuál es la incidencia de los Costos de Producción utilizados como Herramienta de Gestión, para medir la rentabilidad de Actividad Ganadera dentro de la empresa Dacendi S.A.?

### **1.4. Sistematización del problema**

- ¿Cuáles serían los costos reales que genera la crianza de ganado bovino, la producción de carne, la producción de leche, o de queso por parte de empresa Dacendi S.A.?
- ¿De qué manera la contabilidad de costos ayuda a determinar los costos de producción, utilizándola como herramienta de gestión para determinar la rentabilidad de la empresa Dacendi S.A.?
- ¿Cómo puede la contabilidad de costos ayudar en el área de gestión, la planificación y toma de decisiones en la producción de carne, leche y queso por parte de la empresa Dacendi S.A.?

### **1.5. Justificación**

La empresa Dacendi S.A. ha emprendido dentro de sus actividades la ganadería en este ámbito desarrolla la producción de leche, carne y queso, por lo que es necesario invertir en mano de obra, “tiempos de trabajos”, costos indirectos como transporte, materia prima como insumos sal, cuajo en polvo entre otros para la realización de cada producto final, según sea el caso del producto a elaborarse, dicha inversión generan costos y la empresa no determina estos costos por falta de métodos o la aplicación de la contabilidad de costos que permitan el control, registro de costos y gastos. Lo que permitirá al final de la producción determinar la existencia de ganancia o pérdida de cada producción. Por tal razón se presenta la necesidad de determinar los costos de producción en la actividad ganadera como en la crianza del ganado, considerado activo biológico, por otra parte la producción de leche, queso, de tal manera que se podrá reconocer y medir a valor razonable la ganancia o

pérdida que cause durante el año, ya que con el apoyo de la información que podamos obtener de utilizar una herramienta de gestión podrá comparar la rentabilidad de la Actividad Ganadera.

## **1.6.Objetivos**

**Objetivo General.** Calcular los Costos de Producción de la actividad ganadera para ser utilizados como herramienta de gestión que permitan medir su incidencia en la rentabilidad de la empresa Dacendi S.A.

### **Objetivo Especifico**

- Determinar los costos que se aplicarían a la producción de ganado bovino para producción de leche, queso y carne de Dacendi S.A.
- Analizar de qué manera los costos de producción utilizados como herramienta de gestión influyen en la rentabilidad de la empresa Dacendi S.A.
- Establecer de qué manera con los costos de producción desde el campo de la gestión de costos se utilizan para la planificación y toma de decisiones de la empresa Dacendi S.A.

## **1.7. Delimitación del Problema**

**Tiempo:** 2015

**Campo:** Contabilidad Agropecuaria

**Área:** Contabilidad de Costos de Gestión para la Toma de Decisiones

**Tema:** Los Costos de Producción en la Actividad Ganadera

**Empresa:** Dacendi S.A.

### **1.8. Idea a Defender**

Los Costos de Producción en la actividad ganadera, utilizados de modo correcto permitirán a la empresa Dacendi S.A. conocer los costos que se generan en cada una de las producciones originadas y al mismo tiempo conocerá la existencia de ganancia o pérdida puesto que el resultado del periodo facilitara a la empresa a manera de herramienta de gestión medir la rentabilidad de la Actividad Ganadera y llegar tomar decisiones para mejora de la empresa.

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes

Dacendi S.A. se inició el 18 de enero del 2006, en la ciudad de Daule provincia del Guayas; con un grupo de trabajadores conformado por 11 personas: teniendo al representante Legal hasta la actualidad al Sr. Julio Pozo Arreaga, un Gerente Administrativo, un Supervisor de Ventas, tres Vendedores, un Auxiliar de Cartera, un Facturador, un Jefe de Bodega, un Chofer y dos Empacadores Repartidores; con este grupo de trabajo la empresa inicia su actividad comercial de Ventas al por mayor de Alimentos en General realizando la labor de distribución de alimentos a las poblaciones cercana que rodea a la ciudad de Daule. Dacendi S.A. ha ido creciendo, lo cual sus directivos decidieron incrementar una actividad económica como la Actividad Agrícola Ganadera, pero dándole mayor enfoque a la ganadería de bovinos, siendo así empieza esta actividad con un grupo de bovinos de 5 vacas paridas, 1 toro reproductor, obtenido como herencia familiar. A medida que este grupo de bovinos se sigue reproduciendo, la producción de leche aumenta y se viene la idea de sacarle provecho no solamente como sustento alimenticio para el propio animal o consumo familiar sino vender como productos; es entonces los directivos deciden trabajar esta actividad de manera comercial vendiendo la leche alrededor de la zona de Daule y decide que parte de la producción de leche se destine a la elaboración de queso artesanal. De este modo Dacendi empieza su actividad ganadera que actualmente viene trabajando de manera empírica, no lleva control en cuanto a los costos y gastos, no se registra los costos producido por las producciones de leche, carne y queso, de tal modo no le permite saber los costos de cada una de las producciones lo que permite el desconocimiento de la ganancia o pérdida que le esté generando.

## 2.2. Bases Teóricas

Al realizar este trabajo investigativo se acudió a varios criterios de autores, que por medio de breves reseñas históricas y conceptos, se indica los significados de contabilidad de gestión, contabilidad de costos, contabilidad financiera, objetivos, la importancia de aplicar los costos, los elementos de costo, clasificación de los costos, sistemas de costeos, la actividad ganadera, la contabilidad ganadera, naturaleza de las actividades agropecuarias.

Es así que según Escobar & Cortijo, (2012) indicaron que:

No hay fecha específica del origen de la Contabilidad de Costos pues se dice que se empezó a finales del siglo XIX y a inicio del siglo XX, como resultado de la II Revolución industrial donde nació la gran industria y la producción en serie de bienes de consumo. Con este gran nacimiento acarreo que todas las empresas se vean en la necesidad de desarrollar sistemas de información para conocer los costos que se incurre en los materiales directos, trabajo directo y carga fabril para los procesos de la producción terminada. Durante este tiempo los empresarios tenían que analizar algunas estrategias para continuar con el éxito de su empresa ya que la competencia era fuerte por la demanda de oferta que existía; para eso tenían que satisfacer al consumidor no solo en cuanto a precio que era una variable elemental para que ellos tomaran decisiones; sino no también en cuanto a servicio, para eso tenía que analizar los precios; ya que los clientes no están de acuerdo en pagar un producto con recargas cuando lo puede pagar a menor precio el que le ofrece la competencia, por tal motivo los empresarios deben analizar muy minuciosamente los procesos de producción para dividirlo en sus actividades básicas como actividades de fabricación, transporte interno (materiales para productos en procesos o terminados), la de espera, y las de inspecciones; lo cual se le facilitaría reconocer y excluir los valores que no correspondería a esas actividades. Es entonces que a raíz de

analizar los precios hace que aparezca la contabilidad de Gestión que integra a la Contabilidad de Costos para que los usuarios o responsable tomen las decisiones adecuadas (p. 4).

### **2.2.1. La naturaleza de la Contabilidad de Costo**

“La contabilidad de costos, algunas veces llamada contabilidad administrativa, debe ser considerada como la compañera clave de la gerencia en las actividades de planificación y control, suministra las herramientas contables necesarias para planear, controlar y evaluar las operaciones” (Vásquez Gallardo, 1980, p. 11).

Según Sarmiento R., (2010) indicó que:

Hablar de Contabilidad de Costos, se relaciona con empresas industriales ya que se adapta muy bien a estas por lo que se labora en la producción de uno o varios productos en el cual se aplica los elementos del costos para la producción del producto como materia primas, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Pero también es aplicable a otras empresas, por medio de ella se puede conocer el precio de costo y se puede vender u bien o un servicio considerando un margen de utilidad (p. 9).

Este concepto da a entender que todas las empresas sean estas comerciales, de educación particular, constructoras, restaurantes, artesanos, agricultura, y en este caso como la ganadería debe aplicar la contabilidad de costos para que realmente tengan conocimientos sobre los costos de las producciones o productos y a su vez puedan calcular los precios de ventas y su ganancia.

### **2.2.2. Relación de la Contabilidad de Costos y otras ramas de Contabilidad**

La contabilidad de costos a su vez se relaciona con la Contabilidad de Gestión y la Contabilidad Administrativa. Esta Contabilidad de Costo según Datar, Morgren, Rajan, & Madhav, (2012) señalaron que:

Ayuda a la Contabilidad de Gestión y a la Contabilidad Financiera con informaciones para que pueda realizar su trabajo ya que la Contabilidad de Costo es la encargada de analizar, medir, calcular, la cual muestra información financiera y no financiera de los costos incurridos en la producción de productos dentro de las empresas; mediante esta información proporciona datos como el cálculo del costo de un producto para que la Contabilidad Financiera se encargue de evaluar inventarios con dicha información; al mismo tiempo la Contabilidad de Gestión por medio de sus usuarios tomara las decisiones de cómo aplicar los precios de ventas y cuáles de ellos escogería (p. 7).

### **Contabilidad de Gestión**

La contabilidad de gestión tiene algunas características según Escobar & Cortijo, (2012) indicó que:

Puede ser utilizada por usuarios internos con el objetivo de calcular, costos o apoyar a la toma de decisiones y facilitar la planificación y el control, no existen normas que regulen como las empresas deben llevar su contabilidad de gestión es de carácter voluntario, la información que muestra es principalmente desglosada, personalizada, a demanda financiera, además puede ser cuantitativa y cualitativa refiriéndose del pasado y orientándose al futuro para que la información sea caracteriza como relevante, oportuna, menos énfasis en la exactitud, comparabilidad interna (p.8).

## **Objetivos centrales de la Contabilidad de Gestión**

“Poseer los cálculos del costo de los inventarios que suministra la Contabilidad Financiera. Preparación, seguimiento y control de los presupuestos. Tener apoyo a la trayectoria en la toma de decisiones, reducir costos” (Guijarro Martínez & García García, 2014, p. 8).

### **2.2.3. Objetivo de la Contabilidad de Costo**

Los objetivos de esta contabilidad de costo según Sarmiento R., (2010) indicó que:

El principal, es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo(s) que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está utilizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa (p. 10).

### **2.2.4. Diferencias entre Costos y Gastos**

De acuerdo con Rivero Zanatta (2013) reveló que:

Los costos son todo los elementos que se ha utilizado en una producción sea un bien o servicio como ejemplo tenemos en la elaboración de sandalia donde se utiliza piola plástica, lo que considerara como parte del costo del producto; y además estos costos son recuperable. En cambio los gastos son costos que ya brindo un beneficio pero no es un costo recuperable, es decir el sueldo del contador.

Es notable que los costos tiene que ver directamente con el producto que van hacer recuperados, en cambio los gastos no tienen relación directa con el producto y estos no se llegan a recuperar.



### 2.2.5. Los elementos que constituye el Costo

Los elementos que constituye el costo según Sarmiento R., (2010) indicó que:

Para que un producto sea producido o transformado, necesariamente debe contener los tres elementos del costo: Materia Prima Directa o Materiales Directos, Mano de Obra Directa o Trabajo directo, Costos Indirectos de Fabricación o Costos generales de Fabricación, Carga Fabril.

**Materia prima directa**, es el principal elemento del costo que va a ser agregado al producto, en el caso de la producción del queso, se necesita de la materia prima que vendría ser la leche. El segundo elemento la **mano de obra o trabajo directo** se trata del trabajo humano que se agrega a la producción, refiriéndose el que preparan los trabajadores dentro del proceso de la producción sea por trabajo manual o trabajo a través de maquinarias así se fija en el producto el valor de las horas utilizadas o el pago por nóminas de los trabajadores. El tercer elemento los **costos indirectos de fabricación**.- Este elemento abarca todos los costos que no están relacionados directamente con la producción como ejemplo mantenimiento de establo, combustibles y lubricantes (p. 11).

Los Costos indirectos de Fabricación también se los mencionan con otros nombres según Cuevas Villegas, (2010) afirmó que:

Se conocen con varios nombres: gastos generales de manufactura, gastos de fábricas, overhead o carga fabril. Todas estas expresiones son sinónimas. Los costos indirectos de fabricación, combinados con la mano de obra directa, se conocen como Costos de Conversión. Este nombre se origina en que la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación intervienen en la conversión de la materia prima en productos terminados. La mano de obra directa con los materiales directos se conoce como costos primos (p. 15).

## **2.2.6. Clasificación de los Costos**

Los costos se encuentran clasificados según Sarmiento R., (2010) indicó que:

Por su naturaleza o actividad operacional, por departamento o secciones, por el método del cálculo, por volumen de producción, por la identificación del producto.

### **2.2.6.1. Por su naturaleza o actividad operacional**

Depende de las características de la producción que tenga la empresa; y, obviamente del criterio y conocimiento del profesional contable para optar el sistema de Costos que mejor se aplique, para lo cual tenemos dos sistemas de costos bien definidos, que son: Por Ordenes de Producción y por Procesos.

### **2.2.6.2. Por departamento o secciones**

Se clasifican en Costos de Administración y Costo de Venta.

### **2.2.6.3. Por el método del cálculo**

Se clasifica en Costos Reales, Costos Predeterminado, Costos Estándar.

### **2.2.6.4. Por Volumen de Producción.**

A la vez se clasifican en Costos Fijos, Costos Variable, Costos SemivARIABLES.

### **2.2.6.5. Por la identificación del Producto**

Estos se clasifican en Costos Directos y Costos Indirectos (p.18).

Otros actores considera que también otra manera de clasificarlos

### **2.2.6.6. En función a su relevancia en la toma de decisiones**

Según (Garcia Colin, 2014) dejó señalado que:

Estos costos se clasifican en: “en Costos Relevantes y No Relevante o Costos Sumergidos (Garcia Colin, 2014, pág. 23).

### **2.2.6.7. Costo Administrativos**

“Conocidos como Gastos Administrativos; son valores destinados al normal desarrollo del departamento por ejemplo: Arriendo del departamento e administración, agua, luz, teléfono, fax de oficina, útiles de oficina, sueldos y beneficios sociales de administración, aporte etc.” (Sarmiento R., 2010, p. 17)

### **2.2.6.8. Costos de Ventas**

A estos costos también se les conoce con otro nombre según (Sarmiento R., 2010) afirmo que:

Son valores que se conoce como gastos de venta; valores destinados que tiene que ver con las ventas, abarca gastos de viaje del área de venta, movilizaciones a vendedores, comisiones en ventas, las publicidades que se le da al producto (p. 18)

Lo que se afirma es que son todos los gastos relacionados en cuanto al departamento de venta siendo publicidad por la cable de televisión, internet, etc.

### **2.2.6.9. Costos Reales**

Asimismo los costos reales se los menciona con otro seudónimo según Calleja Bernal (2013) indicó que “también se lo conoce como Costos Históricos y se calcula cuando el proceso de producción haya terminado, con la información completa del costo se puede determinar los costos totales”.

Lo que se quiere expresar en este concepto es que al momento que se tenga el producto final se obtendrá los costos totales generados por este.

#### **2.2.6.10. Costos Fijos**

Los Costos Fijos según Pérez de León, (2012) indicó que “por lo general permanece siempre firme independientemente del volumen de producción efectuada, sea que la producción se extienda o reduzca”.

Es decir que son costos que nunca van a variar como ejemplo el alquiler de un local, los sueldos administrativos, depreciaciones, etc.

#### **2.2.6.11. Costos Variables**

Los costos variables son los que tiene cambios según Pabón Barajas, (2010) relató que:

Estos costos cambian con el aumento o disminución, sea en su totalidad, igualdad directa con la fluctuación siempre dependiendo del movimiento de la productividad. Este costo incide en material directo, mano de obra y en algunos CIF, como por ejemplo en las comisiones del personal del departamento de producción.

Se entiende que estos costos como su nombre lo indica siempre van a variar dependiendo de la cantidad que se produzca.

#### **2.2.6.12. Costos SemivARIABLES**

Los costos semivARIABLES según (Rincón Soto C. , 2011) señaló que “son conocidos como costos mixtos poseen una parte fija y la otra parte variable; como ejemplo planilla de energía eléctrica”.

Es decir si se quiere reconocer al costo semivariable debe existir una parte del costo fijo y del costo variable.

### **2.2.6.13. Costos Directos**

Para determinar los costos directos los según Mallo Rodríguez & Jiménez Montanés, (2014) indicaron que “son los que intervienen directamente con el proceso de la producción por lo que se puede medir con facilidad y cuantificar por unidad de manera segura”.

Lo que se entiende en este concepto como el mismo nombre lo expresa los costos directos tienen que tener exclusivamente relación con la producción o el producto como ejemplo la mano de obra directa en la actividad ganadera.

### **2.2.6.14. Costos Indirectos**

A estos costos también se los conoce como overhead, carga fabril, gastos indirectos de fabricación, gastos generales de fabricación, gastos de fabricación según Rincón Soto, Lasso Marmolejo, & Parrado Bolaños, (2012) afirmaron que:

Son todos los costos que están relacionados con el proceso de la producción a excepciones de la materia prima directa, mano de obra directa y servicios directos. A estos costos no se pueden medir ni cuantificar con exactitud por unidad producida.

Es decir que estas aseveraciones indican todo lo que no está directamente relacionado con la producción tal como combustibles y lubricantes.

### **2.2.6.15. Costos Relevantes**

Los Costos Relevantes son los que se modifican ante una toma de decisión Berrío Guzmán & Castrillón Cifuentes, (2010) señalaron que “estos costos están bajo influencia de la toma de decisiones de quien este como responsable, por lo que existen algunas opciones en la cual tendrá que decidirse por una de ellas”.

Es decir que los Costos relevantes surgirán cuando exista un cambio específico como ejemplo tomamos sobre el tema investigativo acerca del costo de producción en la actividad ganadera, si se compra una vaca destinada a la producción lechera, o un toro reproductor para mejorar la cría o dar mantenimiento al establo. Acepta la compra de la vaca el costos que cambiaría es el costo de producción.

#### **2.2.6.16. Costos No Relevantes**

Son los que permanecen inalterables Berrío Guzmán & Castrillón Cifuentes, (2010) indicaron que “en cambio en los Costos No Relevantes da lo mismo considerar o no el resultado de la toma de decisiones, pero sería importante identificar los costos no relevantes para simplificar los modelos de toma de decisiones”.

Lo que se interpreta es que no se considera los resultados de las decisiones tomadas porque no afecta a los costos ya que estos se mantienen cual sea las decisiones optadas.

#### **2.2.7. Sistemas de Costos**

De acuerdo a la naturaleza o actividad operacional los sistemas de costos se clasifican en sistema:

#### **2.2.8. Sistema por Órdenes de Producción**

Sistema por Órdenes de Producción se aplica cuando existen varias producciones según Cuevas Villegas, (2010) detalló porque:

Son diferentes órdenes de producciones debiendo realizarse en cada periodo por separado e independiente dependiendo de cada orden de producción, esto quiere decir que una orden de producción de tarjetas para un grupo de producción de 10 carrocerías teniendo que determinar costos unitarios por

separado para cada producto. Para registrar y aplicar los costos por medio de este sistema es un poco complicado comparado a los de costeos por procesos.

### **2.2.9. Características del Costos por Órdenes de Producción**

Los Costos por órdenes de producción tienen las siguientes características según Flores Torres, (2009) indicó por que:

Los materiales directos o materia prima se puedan lotificar. En las órdenes de producción se señala el producto a procesar, las unidades a producirse, siempre registrando la fecha cuando inicia y termina la producción, se indica el destino sea para existencias o sobre pedido. En este sistema la producción puede interrumpirse trabajando con horarios flexibles. La producción puede ser variada, es decir de varios productos (p. 251).

### **2.2.10. Objetivo del Costos de órdenes de producción.**

“El objetivo que tiene es determinar el costo total y costo unitario para cada orden de producción. Se controla los costos de forma individual por cada orden de producción acumulándose los tres elementos del costo de producción” Flores (2009, pág. 251)

**Procedimiento de las órdenes de Producción** según Flores Torres, (2009) detalló que:

En las elaboraciones de las ordenes de producción son diseñadas de acuerdo a la necesidad de la información que tiene cada una de las empresa y a manera de ejemplo se muestra un modelo de orden de producción que tiene tres departamentos productivos (p. 253).

**Tabla 1**

Modelo de Hoja de Costos por Orden de Producción

CIA XX								
Orden de Producción								
<b>Artículo:</b>						Comenzada:		
<b>Cantidad:</b>						Terminada:		
<b>Para existencia:</b>						Sobre pedido:		
Dpto.	Materiales Directos			Mano de Obra Directa			CIF	
	Fecha	# comprobante	Costos	Fecha	Hora	Costos	Hora	Costos
<b>A</b>								
<b>Suman</b>								
<b>B</b>								
<b>Suman</b>								
<b>Suman</b>								
<b>Resumen de Costo</b>								
<b>Materiales Directos</b>			Dpto. A	Dpto. B	Dpto. C	Total		
<b>Mano de Obra Directa</b>								
<b>Costos Indirectos de Fabricación</b>								
<b>Costo Total</b>								
<b>Costo Unitario</b>								

*Nota.* Tomado de “Contabilidad de Costos” 2009 CPA: Econ. Luis Flores Torres, p. 253

### 2.2.11. Sistema por Proceso

Los sistemas de proceso son ininterrumpidos según Flores Torres, (2009) detalló porque:

Son utilizados cuando una producción no permite la identificación de una parte y los procesos de producción son perennes o perpetuos, cuando la producción sea similar o masiva. Este proceso se lo aplica por proceso o por etapa de producción y se realiza un promedio para distribuirla al siguiente proceso; también se puede acumular etapas de procedimiento cuando la producción es similar, esto es para reducir algunos centros de costos (p. 313).



### **2.2.12. Objetivo y característica del sistema por proceso**

El objetivo del sistema por proceso es determinar el costo total y unitario de producción según Flores Torres, (2009) expresó que:

Se realiza del último centro de costo dividiendo el costo total para la cantidad de unidades producidas, y su característica es aplicar a los métodos de producción continua, a los costos de los materiales en cada proceso es el que contiene el inventario inicial más los materiales que se recibe del proceso anterior. Los costos de las unidades pérdidas o reducidas son absorbida por las unidades adquiridas en cada proceso. Se acumula por separado el costo de materiales y el costo de conversión en cada proceso. (p. 313)

### **2.2.13. Procedimiento e informes del Costo de Producción por cada proceso y cálculo del costo unitario por proceso y total**

El procedimiento e informe del costo de producción se divide en:

Informe en Cantidad muestras la unidad de medida y porcentaje de producción equivalente en lo que quedó el inventario final del periodo por proceso o centro de costos. El Informe de Costo se debe presentar los costos en producción del periodo en base al informe de unidades, el costo del inventario inicial en proceso se da por el por el costo del inventario final del mes anterior y el costo del mes por cada unidad se da por los costos incurridos en el periodo (Flores Torres, 2009, pág. 317)

### **2.2.14. Calculo del costo unitario por proceso y total**

Para establecer los cálculos del costo estos se encuentra en varias etapas según Callo Caceres, (1979) indicó que:

Hay que determinar el costo a distribuirse como el inventario inicial en proceso y el costo del mes. Determinar las unidades de

distribución en el costo como unidades de producción terminada y unidades equivalentes de producción en proceso. El costo unitario se da de la división del costo a distribuirse para el total de unidades. La distribución del costo se proporciona distribuyendo las unidades terminadas y las unidades en proceso luego se multiplican las unidades pertenecientes por el costo unitario (p.318).

#### **2.2.15. Contabilidad agropecuaria**

“Se encarga de registrar los procedimientos que se encuentra cimentados en la explotación de la tierra y del ganado, ya que la agricultura y la ganadería van unidas porque siempre dependerá una de la otra” (Callo Caceres, 1979, pág. 164).

#### **2.2.16. Contabilidad de Costo de Producción**

Según Arciniega Nájera, (2010) relató que:

La contabilidad de costos es el área de la contabilidad que comprende la acumulación, registro, información correspondiente a la situación financiera de los resultados y el costo de producción y se llega al análisis e interpretación de los costos de producción.

Todas las operaciones realizadas en la adquisición de la materia prima hasta llegar a la elaboración del producto y además el estudio de los costos de producción sirve para la planificación y control de la explotación ganadera, fija el costo de producción, se establece el precio de venta, además (Arciniega Nájera, 2010, pág. 80).

### **2.2.17. Propósito del control de costo**

La finalidad de controlar los costos “es obtener una producción que estén en posibilidades de competir en el mercado y ofrecer artículo al precio más bajo posible (Arciniega Nájera, 2010, pág. 80).

### **2.2.18. Costos en empresa pecuaria y beneficio de la producción Pecuaria**

En las empresas pecuarias dedicada a esta actividad demanda de una inversión según Ten Brinke, (2010) indicó que:

Necesitan dinero en la compra de materiales para la producción; en el caso de la actividad pecuaria se necesita compra de bovinos, alimentos, suplementos, vitaminas. Todos estos bienes se lo conocen como medios de producción o materiales de producción, estos se desgastan o se consume en el transcurso de la producción.

Es decir que al momento de iniciar la actividad ganadera se necesita invertir así sea que ya posee los bovinos, lo cual estos necesitan alimentarse sea por medio de alimento natural, por suplementos y cuidados en la sanidad.

### **2.2.19. Beneficios de la Producción Pecuaria**

De acuerdo como indicó Ten Brinke, (2010) los beneficios que se obtiene en la producción pecuaria se refirieren a que:

En esta producción pecuaria el animal es un medio de producción y un producto porque: En el caso de los bovinos una vaca lechera produce leche, terneros y en su etapa final se obtiene el producto que es la carne.

### **2.2.20. Calculo de los Beneficios de la Producción Pecuaria**

La producción pecuaria o ganadera necesita calcular los beneficios según Ten Brinke, (2010) detalló que:

Necesita de productos obtenidos; que se considera los productos vendidos, los consumidos, los usados para pago de mano de obra, los almacenados y los subproductos. Necesitan volumen de venta; se da por el valor de la venta, menos el valor de la compras. Se requiere del incremento; se obtiene del valor final de los animales, menos el valor inicial en un periodo determinado. Para lograr saber el beneficio de un grupo se toma el total del volumen de venta más el incremento.

Es muy importante demostrar los cálculos de los beneficios de la producción porque por medio de estos procedimiento se conoce la realidad del beneficio sea esta por unidad o por la totalidad.

### **2.2.21. Actividad Ganadera**

“La actividad ganadera está comprendida por la explotación económica de las especies animales, tanto mayores como menores; en caso del ganado bovino está se halla dentro de las especies mayor. (Torres, pág. 33)

### **2.2.22. Característica de la Actividad Ganadera**

Según Torres, (1ª ed) indicón que:

La ganadería puede identificarse una actividad industrial dirigida a la cría de las especies animales. Utilizando el término industria es extenso en su significado por lo que se desarrolla en actividades encaminadas a la procreación, engorde, crecimiento y venta de determinadas especies animales, puesto que se beneficiara de los productos que se obtiene de ellos. Esta actividad ganadera se caracteriza por extenderse en terrenos

abiertos que solo se planta pasto para que sea parte de alimento y de crecimiento espontáneo que por general crece con la ayuda las lluvias luego producen semillas que han de germinar en el siguiente período. Por lo que requiere cierta cantidad de extensión de terreno por cada cabeza bovina. Otra característica de la actividad ganadera es que los terrenos deben estar en condiciones utilizables, es decir que no tenga tierra de topografía accidentada ya que el ganado bovino necesitaría de mayor esfuerzo extraordinario para encontrar alimentación y ocasionara pérdidas de peso. Estos terrenos deben tener abundante agua ya sea esta por medio de canales ósea obras hidráulicas (p.45).

### **2.2.23. Los Bovinos**

Según Terranova Editores, (2001) detallan que:

Los bovinos impulsan potencia agrícola y alimentos para la humanidad como carne, leche y derivados como el queso. Estos bovinos se los clasifican en tres grupos que van ser explotadas como: aptas para el trabajo; hay en ciertas zonas como es en la región de la sierra que se utilizan la fuerza de estos animales para el arado de la tierra; las características de estos animales son de cuerpo firme, tórax y musculatura grande y de piel gruesa. Producción de carne; se lo identifica de esqueleto fino y liviano, los músculos son hermosísimos y de piel fina. Lecheras; las glándulas mamarias son dilatadas, su musculatura es desarrollada, de tronco ancho y largo, su cuello delgado y la cabeza bien delineada (Terranova Editores, 2001, pág. 123).

### **2.2.24. Razas de Ganado Bovino**

Estas razas bovinas se agrupan en tres partes según Terranova Editores, (2001) indicó que:

**De acuerdo a la transformación zootécnica.** Razas primitivas indígenas son robustas, poco rendimiento, pero muy apta al medio. Razas de Transición; son razas mejoradas por cruzamiento o selección. Razas Selectas; son quienes tiene un mayor cuidado para evitar enfermedades y control en la alimentación, ya que su explotación es extensiva.

**De acuerdo con las capacidades y geográficas-económicas.** Estos bovinos se agrupan de acuerdo al rendimiento que produce: Razas de Producción lácteas; tenemos al Holstein, Brown Swiss, Ayrshire, Guernsey y Jersey. Razas de producción de carne; encontramos los siguientes Shorthorn, Aberdeen-Angus, Hereford, Santa Gertrudis, Charolais, Devon y Cebú. Razas de producción de carne y leche es decir doble propósito; son los Red-Poll, Normando, Limousin y Simenthal.

#### **2.2.25. Clasificación del Ganado Bovino**

Los se clasifica según Torres, (1ª ed) indicó en:

- Vacas paridas: crías machos. Crías hembras
- Destetos
- Destetas
- Novillas levante
- Novillas vientre
- Vacas Horras para cría
- Vacas Horras para ceba
- Toretes para reproducción
- Toros para reproducción
- Machos levante
- Novillos

La ayuda de esta clasificación es para el área administrativa y contable puesto que se puede identificar con conocimiento e interpretación habitual al ganado en diferentes etapas de desarrollo, producción y explotación (p. 47)

### 2.2.26. Tipo de Actividad Ganadera

La actividad ganadera dependerá de la clase de bovino según Torres, (1ª ed) indicó como:

**Ganado para cría.** Es la producción en pie o de cría hasta el destete, es decir hasta los nueve meses, se encuentra conformado por los bovinos necesarios para la producción o reproducción animal; encontramos los siguientes: Toros, destetas, novillas de levante novillas de vientre, vacas horreas para cría, vacas con cría.

**Ganado para levante.** Son los bovinos que después de destete se desarrolla para que críen siendo idóneos para la producción (novillos de levante y de vientre), o hasta cuando haya alcanzado un desarrollo máximo para iniciar un proceso final que se encuentra en una edad entre 24 y 30 meses en las hembras y en los machos entre 22 y 30 meses. A este grupo se define como económico por la rentabilidad frente a inversión; ya sus costos incurridos son menores; además comercialmente en donde se obtiene la mayor revalorización o incremento del precio del ganado.

**Ganado para Ceba.** Este grupo está destinado para la producción de carne, consiste en sostener la llama pie de cría, que se forma con un número determinado de unidades fomentando reproducción de estos o disponiendo de los sobrantes que resulten para desarrollarse. Una vez obtenido el desarrollo de los animales hasta que su estado físico este apto para el sacrificio y venta de la carne y subproductos de procesos se desarrolla con ganados que han alcanzado una edad entre los 24 a 30 meses, y ganados que no están aptos para la cría o que sus condiciones físicas no son buenas para la producción de leche ni para la reproducción.

**Ganado para leche.** A este grupo de bovinos se debe mantener en ambientes adecuados para obtener de ellos la leche

como productos del ordeño diario. Se caracteriza por requerir de razas de condiciones lecheras o de animales mestizos o cruzados con estas razas. La eficacia de la producción de leche dependerá de la buena alimentación de las vacas. No solo basta con la alimentación de pasto, también se necesita de suplementos alimenticios por cuanto que las vacas mantienen un gran desgaste de energía, y necesitan controles sanitarios y requiere de un manejo administrativo bastante estricto. Su inversión es alta ya que son animales de características lecheras y su rentabilidad está dada en una alta producción de leche al menor costo posible. Dentro de este grupo se menciona las siguientes razas de vacas reproductoras de leche como Holstein, Brown Swiss.

***Ganado para doble propósito.*** Está en la producción de leche permite a los productores adquirir ingresos durante todo el año y además acumular el valor de la producción en carne lo cual demuestra que es la actividad más práctica para efectos de liquidez de la utilización y permite enfrentar los incrementos en los precios de los insumos, frente al valor intermedio por lo que la oferta tecnológica es escasa y su manejo son bastante rudimentarias. El gran beneficio en este tipo de actividad para los ganaderos es tener recursos en forma permanente durante todo el año. (Torres, pág. 51)

#### **2.2.27. Alimentación de los bovinos para producción lechera**

“Estos bovinos deben ser bien alimentados de acuerdo a las necesidades nutricionales incluyendo agua, forrajes, proteínas, vitaminas y minerales en cantidades suficientes y balanceadas para que la producción sea de buena calidad” (Koeslag, 2012, pág. 58).



### 2.2.28. Vacunación, desparasitaciones, Registros

Se mantienen control en cuanto a vacunaciones según (Koeslag, 2012, pág. 65) indico que:

Al primer año se vacuna al becerro y se muestra en la siguiente tabla.

**Tabla 2**

#### Repertorio de Vacunaciones

Edad	Tipo de vacunación
<b>1 semana</b>	Septicemia hemorrágica, mixta bovina
<b>5 semanas</b>	Fiebre carbonosa o ántrax
<b>3 meses</b>	Edema maligno y septicemia hemorrágica
<b>4 meses</b>	Parasiticida sistémico
<b>6 meses</b>	Brucelosis, únicamente las terneras
<b>10 meses</b>	Edema maligno, septicemia hemorrágica y fiebre carbonosa o ántrax

**Nota.** Tomado de “Manuales para educación agropecuaria,” 2012, 4ª ed., por Editorial Trillas. Estos datos siempre deben estar recomendados por médico veterinario.

**Desparasitación.-** Para desparasitar a estos bovinos se toman muestra de la décima parte de las heces para saber si que tienen parásitos, si así fuera el caso se aplica medicamentos apropiados.

**Registros.-** En cuanto al control de registro debe mantenerse actualizado el inventario de los bovinos para tener una base en donde se pueda planificar las ventas o compras de estos animales y a su vez las necesidades de alimento. A continuación se detalla por medio de la tabla 3.

**Tabla 3**

Inventario de animales

Fecha 2015	Descripción	Beceros hasta 1 año	Toro	Becerro hasta 1 año	Vaquilla 1-2 años	Vaquilla más de 2 años	Vacas	Total
01/01	Existencia	7	1	14	10	6	28	66
03/03	Muerte	-1	0	0	0	0	-1	-2
	Saldo Existencia	6	1	14	10	6	27	64
02/04	Nacimiento	2	0	2	0	0	0	4
06/05	Traspaso	0	0	0	0	-2	2	0
	Saldo Existencia	8	1	16	10	4	29	68
15/07	Traspaso	-1	1	-2	2	0	0	0
	Saldo Existencia	7	2	14	12	4	29	68
30/07	Compra	0	0	0	0	0	4	4
05/08	Ventas	-6	0	0	0	-1	-1	-8
	Saldo Existencia	1	2	14	12	3	32	64

**Nota.** Tomado de "Manuales para educación agropecuaria," 2012, 4ª ed., por Editorial Trillas. (p.66)

### 2.2.29. Alimentación para bovinos de carne

Según Koeslag, (2012) indicó que:

La alimentación de los bovinos destinados para la producción de carne se lo realiza por los sistemas extensivos y sistemas intensivos. El primero se alimenta solo de pasto y henos su crecimiento es moderado y están listo para la venta entre 4 y 6 años; pero si embargo cuando los pastos son de buena calidad estos animales están listo para su venta entre los 14 y 15 meses de edad; con este sistema se maneja poca inversión de capital. Con el segundo sistema son alimentados con concentrados, su crecimiento es rápido y están listos para la comercialización entre 14 y 15 meses de edad, su carne es tierna y jugosa; este sistema es poco utilizado porque su inversión es alta (p. 62)

### **2.2.30. Implementos y equipos para bovinos**

Un buen trabajo en cuanto al cuidado de los ganados según Koeslag, 2012) detalló que:

Es necesario tener los siguientes implementos: comederos y bebederos, estos son de maderas o cementos sirven para alimentar a los ganados. Baños garrapaticida; se controla las infecciones por garrapatas. Potreros; Mangas o trampas; se las realiza para trabajos de vacunación, en donde se guía a los animales a la trampa. Embarcadero; sirven para embarca a los ganados a los camiones son de formas verticales teniendo la forma de una rampa (p. 52).

### **2.2.31. Derivado de la leche (queso)**

Con la producción de leche se puede obtener varios derivados según Dilajan, (1970) detalló que:

El queso el cual es comercializado a nivel mundial, de origen muy antiguo y desde las antiguas civilizaciones se viene almacenado para la alimentación, mantiene buena conservación y es alto en proteínas, grasa, calcio y fosforo; es compacto y se puede conservar por mucho más tiempo que la leche (p.11).

### **2.2.32. Composición y Recepción de la Leche**

Según Castro Ríos, (2011) indicó que:

La leche tiene por su naturaleza composición como agua, azúcares, energía mayormente se la conoce como grasa, vitaminas A, D, B1, B2, minerales como el calcio y fósforos. Para la recepción de la leche se debe mantener control interno para así poder aceptarla o rechazarla para la obtención de un buen producto como la elaboración del queso que es un producto alimenticio fresco o maduro, sólido o semisólido que es adquirido por la separación de los componentes sólidos de la leche como la cuajada y la separación del líquido como es el suero mediante la aplicación del cuajo o coagulantes (p. 13).

### **2.2.33. Materiales para la elaboración del queso**

En la elaboración del queso se necesita de algunos materiales según Agromeat, (2013) detalló que “el termómetro de uso alimentario, bolsa de tela porosa para filtración, recipiente de acero inoxidable, plástico o vidrio para realizar la fermentación del cuajado de la leche, colador de Cocina (p. 21)

### **2.2.34. Elaboración del queso**

Para la elaboración del queso se necesita según Minut, (1951) detalló que:

Emplear cantidades pequeñas de materia prima, modalidades simples de elaborar, fijar donde se comercializara. Para elaborar el queso se necesita de la consistencia de la cuajada y esta dependerá del tiempo de la coagulación y de la cantidad que se utilice, donde puede resultar que el queso sea lechoso y abundante. Después viene la pasteurización de la leche que se trata el calentamiento de la leche destinada a la elaboración del queso. En la práctica una vez obtenido esto procesos se procede a la quebrada del queso en donde luego se sala y se procede al moldeo (p. 390)

### **2.2.35. Determinación del Costo de Producción en la carne, leche, queso.**

Para establecer el costo de producción según Ten Brinke, (2010) indico que:

Es necesario aplicar los costos de la materia prima, la mano de obra y los costos Indirectos de fabricación; por ejemplo: La empresa tiene un costo de producción anual por 70,000.00 la cual se encuentra dividida por producciones el 19.5% a la producción de carne; el 35.5% pertenece a la producción de leche y el 45% a la producción de queso.

La producción de carne se considera un costo de producción de:

$$\frac{19,5}{100} = 0,195 * 70.000 = 13.650,00$$

La producción de leche se considera un costo de producción de:

$$\frac{35,5}{100} = 0,355 * 70.000 = 24.850,00$$

La producción de queso se considera un costo de producción de:

$$\frac{45}{100} = 0,45 * 70.000 = 31.500,00$$

## 2.3. Marco Legal

### 2.3.1. Normas Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura

Al realizar la actividad ganadera tiene que ser guiada por las normativas que se encuentre vigente en nuestro país como es las Normas Internacional de Contabilidad 41 según (IFRS, 2012) nos indicó que:

Esta norma que tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, lo cual permite la presentación de los Estados Financieros, y la Información a Revelar relacionado a la actividad agrícola que es de gran ayuda para las empresas ya que por medio de la presentación de los estados financieros conocerá su situación financiera de la actividad, a continuación se detalla cómo se encuentra estructurado por el:

- Alcance
- Reconocimiento y medición
- Ganancia y Pérdida
- Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable
- Subvenciones del gobierno
- Información a revelar

#### **Aplicación o alcance de las NIC 41 Agricultura**

El alcance de esta norma como indica en el párrafo 1, se aplicará para la contabilización de activos biológicos siempre que esté relacionado a la actividad agrícola como se señala el literal a) activos biológicos o planta, es decir que se considera a un animal como activo biológico en este caso al ganado bovino y su aplicación a los productos agrícolas como nos revela el párrafo 3 son obtenidos de los activos biológicos cuando se da solo hasta el punto de su cosecha o recolección, desde luego pasará ser inventarios que son de aplicación NIC 2 inventarios u otras Normas relacionadas al producto, como en este tema los bovinos para la producción de carne y leche sería un activo biológico el mismo que tendrá cambio cuantitativo y cualitativo al momento de

su transformación biológica que se da por el proceso de crecimiento, degradación, producción y procreación. Para un mejor entendimiento se muestra en una tabla como ejemplo de que es un activo biológico, producto agrícola, productos resultantes del procesamiento tras la cosecha o transformación (p. 1263)

**Tabla 4**

Activo biológico, Producto Agrícola, Producto por Procesamiento

ACTIVOS BIOLÓGICOS	PRODUCTOS AGRÍCOLAS	PRODUCTOS
		RESULTANTES DEL PROCESAMIENTO TRAS LA COSECHA O RECOLECCIÓN
<b>Ovejas</b>	Lanas	Hilo de lana, alfombras
<b>Arboles de una plantación forestal</b>	Árboles talados	Troncos, maderas
<b>Plantas</b>	Algodón	Hilo de Algodón, vestidos
	Caña Cortada	Azúcar
<b>Ganado lechero</b>	Leche	Queso
<b>Ganado para carne</b>	Reses sacrificadas	Embutidos
<b>Cerdos</b>	Reses sacrificadas	Salchichas, jamones curados
<b>Arbustos</b>	Hojas	Té, tabaco curado
<b>Vides</b>	Uvas	Vino
<b>Árboles frutales</b>	Frutas recolectada	Fruta procesada
<b>APLICACIÓN NIC 41</b>		<b>APLICACIÓN NIC 2</b>

**Nota:** Tomado IFRS NIC 41, emitida 1 de enero 2012

La empresa reconocerá un Activo Biológico como nos indica el párrafo 10 literal a), b) y c) cuando esta pueda controlar el activo como resultado de sucesos pasados; probabilidad de obtener beneficios económicos futuros relacionados al activo; y cuando el valor razonable o el costo del activo se pueda ser valorado o medido de manera fiable. La forma de poder controlar un activo se puede realizar según indica el párrafo 11, 12, 13 de la NIC 41 mediante la propiedad legal del ganado vacuno, con la marca de hierro o el nacimiento o destete del ganado. El activo biológico se

valorará al instante de su reconocimiento inicial como al final de cada presentación del balance dado valor razonable menos los costos de venta a excepción en que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad. En cambio un producto agrícola será valorado cuando su activo biológico tenga la cosecha o recolección entonces se medirá su valor razonable menos los costos de ventas en el lugar de cosecha o recolección siempre cuando se aplique la NIC 2.

**Ganancia y Pérdida.** Una vez determinado la ganancia o pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico, nos indica el párrafo 26 que deberá ser incluido en la ganancia o pérdida neta del periodo en que surja. Se podrá dar una pérdida en el reconocimiento inicial de un activo biológico por la deducción de los costos de venta o se generara ganancia a causa del nacimiento de un bovino.

**Imposibilidad de medir el valor razonable de forma fiable.** El párrafo 30 de la NIC 41 nos indica que no podrá medir su valor razonable en forma fiable de un activo biológico cuando no existen precios cotizados en el mercado o que se hayan determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable. Pero por lo tanto estos activos biológicos serán medidos a sus costos menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor. Siendo así que estos valores razonable de estos activo pase a medirse fiablemente la empresa debe medirlo a su valor razonable menos los costos de ventas; ya que la presunción del párrafo 30 puede ser rechazada al momento del reconocimiento inicial en donde la entidad que hubiera medido previamente el activo biológico a su valor razonable meno los costos de venta, continuara haciéndolo así hasta el momento de la disposición como lo tipifica el párrafo 31 de la NIC 41 Agricultura.

**Subvenciones del gobierno.** Subvenciones del gobierno son ayuda que da el gobierno a manera de entrega de recursos a



una empresa se puede relacionar a un activo biológico como nos indica el párrafo 34 de la NIC 41 cuando se mide a su valor razonable menos los costos de venta se reconocerá en el resultado del periodo cuando esta subvención se convierta exigible. Cabe indicar que solo se aplicaría estas subvenciones cuando la empresa la obtenga.

**Información a revelar.** Una empresa podrá revelar información sobre la ganancia o pérdida total ocasionada en el periodo corriente como indica el párrafo 40 de la NIC 41 por el reconocimiento inicial de los activos biológicos y los productos agrícolas tanto los cambios en el valor razonable menos los costos de venta de los activos biológicos; siendo así que el párrafo 41 de la misma NIC indica que la empresa deberá presentar una descripción de cada grupo de activos biológicos (p.1272)

## **2.4. Marco Conceptual**

### **2.4.1. Actividad Agrícola Ganadera**

“Es aquella en que la explotación es mixta y guarda relaciones de dependencia, es para producir alimentos para los animales y cultivar para vender los productos” (Torres, pág. 33)

Al iniciar la actividad ganadera se tiene claro que solo se explota mayormente la actividad ganadera aunque una parte se la utiliza para el alimento de los animales como es el pasto.

### **2.4.2. Contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos es el área de la contabilidad que comprende la acumulación, registro e información correspondiente a la situación financiera de los resultados y el costo de producción, además del análisis e interpretación de los costos de producción (Arciniega Nájera, 2010, pág. 81)

Toda empresa sea ganadera o de otro tipo que realiza producciones o producto necesita llevar contabilidad de costos por medio de ella conocerá los costos que se incurre en las producciones o productos.

### **2.4.3. Contabilidad de Gestión**

Se define como aquella parte de la contabilidad encargada del cálculo, los costes, así como del suministro de información relevante a los usuarios internos que sirva de apoyo a la toma de decisiones y facilite el proceso de planificación y control (Escobar & Cortijo, 2012, pág. 14)

Una vez que la contabilidad de gestión haya analizado los resultados de los cálculos de los costos es quien entrega esta información al personal

encargado para que puedan planificar y realizar la toma de decisiones pertinentes.

#### **2.4.4. Costo**

Sarmiento R., (2010) “es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable” (p.11)

Es importante saber que con los costos que se invierte en las producciones estos van ser recuperables al momento de la realización del producto o se lo puede mantener como inventario.

#### **2.4.5. Costos de producción**

Según Arciniega Nájera, (2010) es el estudio de los costos de producción a nivel de unidad sirve para tomar decisiones acerca de la planificación y control dentro de la explotación, fijar el costo de producción, determinar el precio de venta y los programas de producción, así como proporcionar bases firmes para comprender la organización y la estructura interna de la explotación agropecuaria (p.80)

Teniendo los resultados de los costos de producción servirán para quien esté a cargo en planificar y tomar decisiones aptas en lo tenga que ver con la producción o producto.

#### **2.4.6. Clasificación de los costos**

Según Ten Brinke, (2010) “para el análisis de los costos de una empresa o de los costos necesarios para la producción de un artículo determinado, es importante clasificar los costos en directos, indirectos, fijos y variables” (p.31).

Es sustancial clasificar los costos porque así se conocerá cuáles son los costos que están relacionados directamente con la producción y cuales tiene relación indirecta y que costos se mantienen fijos o varían.

#### **2.4.7. Objetivo de la NIC 41 Agricultura**

“El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación de los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola (IFRS, 2012, pág. 1263).

Esta normativa servirá como guía para ordenar los procesos contables a manera que se pueda realizar los estados financieros y luego ser presentado y revelar la información en este caso relacionado con la actividad ganadera.

#### **2.4.8. Reconocimiento de activo biológico, producto agrícola**

La entidad reconocerá un activo biológico o producto agrícola cuando, y solo cuando la entidad controle el activo como sucesos pasados; sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable (IFRS, 2012, pág. 1266).

Con el reconocimiento de los activos biológicos como así se considera a los ganados bovinos permite tener el control y registro desde el momento de su compra o nacimiento puesto que estos activo tienen cambios en cuanto al crecimiento, desgaste o a la vez el nacimiento de un bovino que viene hacer un beneficio para la empresa y con este control podrá medir sus activos biológicos a valor razonables.

#### **2.4.9. Valor Razonable**

“Es el precio obtenido al vender un activo o cancelado por transferir un pasivo en una transacción no obligada entre participante del mercado en la fecha de medición” (IFRS, 2012, pág. 1265)

Con el valor razonable la empresa podrá vender un ganado ya que es el precio que se encuentra vigente en el mercado por la cual la empresa tiene como referencia para su venta.

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Metodología**

La metodología de la investigación son normas, reglas de instrucciones que por medio de técnicas, procedimientos, nos permite llegar al objetivo propuesto, con conocimientos para el buen desarrollo de la investigación. Este tema investigativo tiene la finalidad de conocer los costos de producción en la actividad ganadera en la empresa Dacendi S.A. se aplicó la siguiente metodología.

##### **3.1.1. Método cualitativo**

“Se utiliza para realizar interpretaciones, análisis de un objeto de estudio específico profundizado en su contenido y no generalizando, no trata de medir sino de descubrir todo hallazgo o cualidades posibles que encuentre dentro de contexto estudiado” (Bernal Torres, 2010) .

Con la aplicación de este método se obtuvo la experiencia en conocer los acontecimientos por medios de los datos brindados por parte de la empresa donde se llegó a profundizar, analizar, evaluar con un mayor seguridad los costos incurridos en las producciones, en bases al análisis de la información recolectada.

##### **3.1.2. Tipo de Investigación Descriptiva**

“Se utiliza para expresar las características más significativas que tiene un fenómeno, hecho o suceso, el cual va ser estudiado durante el periodo de su desarrollo” (Mounch Lourdes & Ángeles Ernesto, 1997)

Se consideró el tipo de investigación descriptiva, de esta forma se profundizó, se analizó la manera de cómo la empresa viene laborando esta

actividad teniendo el resultado que a falta de control y registro de los costos y gastos no se conoce los costos que le origina cada una de las producciones.

### **3.1.3. Enfoque de la investigación Cualitativo**

Hay algunos autores que a la investigación cualitativa se la define como Metodología de la investigación.

Según los autores (Hernández Sampiere, Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2006) indicaron que: “este enfoque se lo utiliza para describir, analizar y al mismo tiempo examinar las características que se descubre en los sucesos, hechos, empresas o en grupos de personas, llegando a profundizar de manera inductiva.

Se empleó el enfoque cualitativo por medio de este se llegó analizar a profundidad los costos que origina la actividad ganadera, donde los resultados demuestra a la empresa cuán importante es utilizar estos costos, por medio de la utilización de estas herramientas tendrá los costos incurridos de las producciones de leche, carne, queso, además este resultado será útil para el área de gestión cuando tenga que tomar alguna decisión.

### **3.1.4. Técnicas de investigación**

Las técnicas aplicadas para la recolección de datos en el desarrollo de este trabajo investigativo se la realizó mediante la técnica de entrevista, la técnica de la encuesta y la técnica de la observación.

#### **3.1.4.1. La Entrevista**

“Se la realiza por medio de cuestionario pero con la diferencia que es muy flexible y se tiene directamente contacto con las personas que maneja directamente la información acerca del suceso o estudio que se está investigando” (Bernal Torres, 2010).

Con la aplicación de la entrevista nos permitió interactuar directamente con la persona que tenía la fuente de información y además se llegó a profundizar un poco más en relación al tema investigado, preguntando si actualmente están empleando, controlando o registrando los costos causado por la actividad ganadera, información que nos otorgó los niveles jerárquicos altos de la empresa como el Gerente general, la Contadora y al Capataz.

#### **3.1.4.2. La Encuesta**

Según Bernal Torres, (2010) indico que: “las encuesta son cuesteonarios de palabras que se eleaboran con la finalidad de obtener información de las personas”

Utilizando la técnica de la encuesta se reforzó la información con el personal que está vinculado con la actividad, recurriendo así a los cuestionarios, donde se obtuvo los resultados diferentes siendo examinado estos cuestionarios mediante un análisis y las repuestas fueron tabuladas por medio de gráficos estadístico para mejor entendimiento de dicha información.

#### **3.1.4.3.Observación Directa**

Según (Bernal Torres, 2010) indicó que: “esta herramienta permite tener información directa y con mayor credibilidad del fenómeno o suceso, mediante procedimiento sistematizado y controlado por medio visual o audiovisuales”

Esta técnica se la realizó ya que por medio de ella se experimentó los acontecimientos originados a diario en las producciones que realiza la empresa en cuanto a la actividad ganadera logrando obtener conclusiones más precisa de la forma como se desarrolla de esta actividad, los insumos utilizados, la mano de obra, los productos elaborados.



### 3.2.Población y Muestra

En este trabajo de investigación se contó con una población para que el desarrollo de la investigación sea más convincente y donde obtuvo datos específicos.

### 3.3. Población

Según De Longhi & Ferreyra, (2014) indicó que:

Es un conjunto de datos específico o grupo conformados por personas, objetos, familias donde se toma criterios concreto que ayudara a generalizar los resultado de un trabajo investigativo y de la cual se extraerá una muestra de ese grupo conteniendo las misma propiedad de la población, por lo general esta muestra se extrae cuando la población es grande y si la población es pequeña se trabaja con la totalidad de la población.

En este trabajo investigativo se consideró la totalidad de la población ya que la empresa posee una población pequeña de once personal que labora en esta actividad como se muestra en la tabla 5.

**Tabla 5**

Personal que laboran en la actividad ganadera de Dacendi S.A.

Área	Nº Empleados	Porcentaje
Gerente general	1	9,09
Contadora	1	9,09
Capataz	1	9,09
Vaqueros	8	72,73
Total	11	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

### 3.4. Muestra

Según De Longhi & Ferreyra, (2014) señaló que:

En la muestra se recopila datos que van ser representativo para poder generalizar los resultados para la población por medio de procedimientos estadístico y viene ser la fiel copia del conjunto de la población; para determinar una muestra existe dos tipos fundamentales de muestreo que son: Muestro probabilístico (aleatorio) y Muestreo no probabilístico (no aleatorio).

En la muestra se recopila datos que son representativo para generalizar los resultados en la población y se consideró una muestra sobre la totalidad de la población puesto que es pequeña y se encuentra conformado por 11 miembros por lo tanto no se aplicó formula de muestreo. Para obtención de la muestra se utilizó la técnica de la entrevista que fue aplicada a tres personales de la empresa de nivel jerárquico alto tales como al Gerente General, Contadora, Capataz, se aplicó la técnica de la encuesta a los niveles jerárquico bajo como a los vaqueros y la técnica de observación directa que ayudó a constatar de forma precisa del desarrollo de la actividad ganadera.

**Tabla 6**

Listado de muestra tomada al Personal de Dacendi S.A.

Área	Nº de Empleados	%	Entrevista	%	Encuesta	%
Gerente	1	9,	1	33	0	
Contadora	1	9,	1	33	0	
Capataz	1	9,	1	33	0	
Vaqueros	8	72	0	0	8	1
Total	11	10	3	10	8	1

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

### 3.5. Análisis de los Resultados

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoria**

**Entrevista dirigida:** Al Gerente General

**Introducción:** Es importante realizar entrevistas directamente con la persona que esté ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la entrevista, por medio de esta técnica se obtendrá datos exactos de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la Entrevista realizada al Gerente General de la  
empresa Dacendi S.A.**

1. **¿Desde qué tiempo la empresa viene ejecutando la actividad ganadera?**

No tengo datos con exactitud, pero aproximadamente unos siete años.

**Análisis.-** Entrando a conversación con el Gerente General no recuerda con exactitud cuándo empezó la actividad ganadera ya que no mantiene registro de inicio sobre esta actividad y por ende podría estar dando información errónea.

2. **¿Dentro de esta actividad cual es el área que se explota mayormente? ¿Por qué?**

Se explota especialmente la producción de leche y queso.

**Análisis.-** La producción que mayormente se explota es la leche y queso ya que se encuentra dentro de un mercado donde los habitantes consumen a diario estos productos, lo cual se podría presumir una rentabilidad interesante.

3. **¿Los terrenos que se utiliza para esta actividad son de su propiedad, prestada o alquilada?**

Si son de mi propiedad.

**Análisis.-** El entrevistado prefiere que sea de su propiedad ya que le favorecen tener más ganancia, que andar alquilando la cual le restaría sus ingresos.

4. **¿Maneja algún sistema de costo donde pueda clasificar e identificar los costos de producción? Si la respuesta es SI ¿de qué manera? y si es NO ¿Por qué?**

No se maneja, porque hay un poco de descuido

**Análisis.-** No se está manejando ningún sistema de costos porque existe descuido de parte del propietario que es el gerente general, puesto que no se está registrando o archivando documentos lo cual no permite identificar los costos de producción.

5. **¿Cómo conoce usted el margen de rentabilidad que se obtiene en esta actividad?**

No se está conociendo, solo es presuntivo; pero en la actualidad se cree que estamos en pérdida.

**Análisis.-** No pueden conocer el margen de rentabilidad porque no tiene control de los costos de producción lo cual es una herramienta principal para poder determinarla, motivo cual existe incertidumbre acerca de la realidad de su ganancia.

**6. ¿Cómo controla los costos de producción?**

No se lleva ningún control

**Análisis.-** No pueden controlar costos de producción porque no acostumbra registrar dichos costos, lo cual equivaldría a un descontrol total de estos.

**7. ¿Existe personal responsable en manejar los costos de producción?**

No por lo que no se lleva control.

**Análisis.-** Para que exista personal responsable en el manejo de costos de producción, la empresa tiene que realizar controles en los costos, cosa que no se está practicando.

**8. ¿Manipula informes de control diario de las producciones vendidas?**

No, solo lo que se vendió en su momento pero no se archiva ningún informe.

**Análisis.-** Las producciones que se realizan diariamente son vendidas pero no acostumbra a registrar las ventas la cual sería una gran desventaja para determinar su ganancia.

**9. ¿Maneja información y control en la adquisición de la materia prima e insumos?**

Tampoco se maneja ni se lleva control.

**Análisis.-** La empresa no está llevando control en compra de la materia prima e insumos lo cual podría ser causa de extravío, robos, o caducidad de estos y por ende afectaría a la rentabilidad de la empresa.

**10. ¿Al tomar una decisión se considera los costos de producción?**

No se considera, como le dije anteriormente no llevamos control de los costos.

**Análisis.-** Al momento de tomar una decisión no se considera los costos de producción por no mantener control de estos, lo cual podría causar una toma de decisión errónea.

**11. ¿Le gustaría tener un sistema de costo que le indique si son rentables las producciones procedentes de la actividad ganadera?**

Si me gustaría, porque ya no existiría lo que uno supone, sino la realidad de la situación económica que nos arrojaría la producción ganadera.

**Análisis.-** Al utilizar un sistema de costos la empresa podrá determinar los costos de producción, y determinar la rentabilidad real que le produce la actividad ganadera.

**12. ¿Le gustaría adoptar una herramienta de gestión para el control y cálculo de los costos de producción?**

Si me gustaría, pero tendría que capacitar al personal, por lo que no están instruidos en el campo de los costos.

**Análisis.-** La empresa al manipular una herramienta de gestión podrá controlar y calcular los costos de producción, siempre y cuando que su personal esté capacitado en cuanto el tema de costo para evitar errores que se puedan cometer y que los resultados no sería reales.

**3.5.1. Análisis general de la entrevista realizada al Gerente General de Dacendi S.A.**

Habiendo finalizado la entrevista con el Gerente General de DACENDI S.A se analizó lo siguiente: Los datos de inicio de la actividad ganadera no son precisos por lo que podría ser una información perpleja; se explota la producción de leche y queso por ser la de mayor consumo general se lo realizan en terrenos propios lo cual no tendría gasto por alquiler. La empresa no maneja ningún sistema de costos y para saber su rentabilidad lo realiza de manera presuntiva; no maneja control de las producciones que vende diariamente ni controla las compras de materia primas e insumos; lo cual con toda esta inexactitud se toman decisiones que podría ser errónea.

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Entrevista dirigida:** A la Contadora

**Introducción:** Es importante realizar entrevistas directamente con la persona que esté ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la entrevista, por medio de esta técnica se obtendrá datos exactos de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la Entrevista realizada a la Contadora de la empresa**  
**Dacendi S.A.**

**1. ¿Cómo realiza el control y cálculo de los costos de producción en la actividad ganadera?**

No se realiza ninguna clase de cálculo en cuanto a los costos porque no se lleva ningún control

**Análisis.-** La empresa no está llevando control de los costos por lo que sería una falsedad realizar cálculo de costos cuando no existe registro del mismo.

**2. ¿Registra diariamente las transacciones de las producciones terminadas?**

No, no se registra ninguna transacción, puesto que la información se la entrega verbalmente y se observa que la producción haya terminado.

**Análisis.-** Al ser indicado verbalmente las transacciones de las producciones terminadas sería un trabajo inadecuado por lo que no podrá determinar un historial sobre totalidad de las producciones realizadas.

**3. ¿Se registra respectivamente las ventas de las producciones?**

No se está ingresando

**Análisis.-** Las ventas al no ser ingresada no se podrá conocer la realidad de la utilidad obtenida de la producción.

**4. ¿Al momento de determinar el precio de venta considera todos los elementos de costo utilizados en las producciones? ¿de qué forma?**

No se está considerando, porque no se calcula los costos, solo nos basamos al precio que esté vigente en el mercado.

**Análisis.-** Teniendo la respuesta de la pregunta cuatro, se conoce que la empresa no realiza ningún cálculo sobre costos por lo que sencillamente el precio de venta lo fijan según como esté en el mercado, pudiendo ser que su precio no estuviera dentro del margen rentable.

**5. ¿La mano de obra es considerada al momento de determinar costos de producción? si la respuesta es SI ¿de qué manera? y si es NO ¿por qué?**

No; porque los obreros no trabajan por producción sino por tiempo completo y además del trabajo de producción realiza trabajos de mantenimiento en el campo.



**Análisis.-** Al tener la repuesta que los obreros se le paga por tiempo completo y no por producción realizada, significa que esta mano de obra no se podrá cargar a los costos de producción por que no están midiendo el tiempo que se dedica a la producción adicionalmente completa sus horas laborables con mantenimiento de campo.

**6. ¿Se registra la reproducción de los bovinos? Si la repuesta es SI ¿de qué manera? Y si es NO ¿por qué?**

Si, se registra en cuaderno a mano escrita cuantos bovinos hay y cuantos se han reproducido durante el periodo.

**Análisis.-** Lo que nos indica la contadora que si están registrando las reproducciones de bovinos, esto ayuda a mantener control de la existencia de estos animales.

**7. ¿Se Registra la adquisición de materia prima e insumos que es utilizada en la actividad ganadera? si la repuesta es SI ¿de qué manera? y si es NO ¿por qué?**

De los insumos si, los que se pueden pedir por medio de factura.

**Análisis.-** La empresa solo registra insumos ya que estos son los que tienen comprobantes de compras, el resto de compras lo realizan sin comprobante, lo cual es un riesgo para la empresa ya que al no registra estas compra corre el riesgo que exista desperdicio, extravío, o robo.

**8. ¿Le gustaría disponer de una herramienta de gestión sistematizada de costos en donde pueda controlar y determinar los costos de producción?**

Claro que sí, porque esto ayudaría mismamente a registrar los costos y gasto, la cual podríamos determinar los costos reales de las producciones.

**Análisis.-** La empresa no mantiene herramienta de gestión de costos, la cual la contadora nos indica que le gustaría disponer de uno, puesto que con esta herramienta la empresa podrá tener control y fijación de los costos de producción.

**9. ¿Cree usted que al utilizar una Herramienta de costos sería muy ventajoso para la empresa? ¿por qué?**

Si sería muy ventajoso porque a más de conocer los costos que se produce, se podrá fijar realmente los precios de venta y más que todo conocer la verdadera rentabilidad que genera esta actividad.

**Análisis.-** Al analizar la respuesta que nos da la contadora que si sería ventajoso utilizar un sistema de costo; estoy de acuerdo puesto que al manejar la empresa un sistema de costo ésta saldrá del desconocimiento sobre la rentabilidad de sus producciones.

**10. ¿Usted tendría confiabilidad al realizar un informe sobre las producciones, bajo un sistema de costos?**

Si tendría confiabilidad siempre y cuando que la información que se registre sea completa y que exista una capacitación al personal que está sumergido en esta actividad en cuanto al tema de costos de producción.

**Análisis.-** Teniendo la repuesta sobre la pregunta número diez la contadora si tiene confiabilidad en un sistema de costos; pero para que este sistema tenga un desarrollo satisfactorio hay que capacitar al personal en cuanto al tema de costo.

**3.5.2. Análisis general de la entrevista realizada a la Contadora de la empresa Dacendi S.A.**

El análisis de esta entrevista nos refleja que la empresa no lleva ningún registro sistematizado, existe cierta informaciones que se registran manualmente llevando un cuadernillo de informe, pero estos informes no son

participe de los costos de producción ya que no están calculando costo de materia prima, costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación, por lo cual no pueden determinar los costos de las producciones efectuadas ni determinar la realidad de la rentabilidad de estas producciones ya que su precio de venta lo fijan de acuerdo al precio que esté vigente en el mercado. Por lo cual la empresa al no llevar ningún tipo de registro y al no conocer sus verdaderos costos de producción que le genera esta actividad ganadera corre el riesgo de que esta actividad no sea rentable y se esté invirtiendo en un negocio en donde no haiga crecimiento o a su vez pueda que esta actividad sea rentable y no se esté aprovechando al máximo de su ganancia.

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Entrevista dirigida:** Al Capataz

**Introducción:** Es importante realizar entrevistas directamente con la persona que esté ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la entrevista, por medio de esta técnica se obtendrá datos exactos de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la Entrevista realizada al Capataz de la empresa Dacendi S.A.**

1. **¿Desde qué tiempo trabaja como capataz en la empresa?**

Ya llevo algún tiempo, con exactitud seis años.

**Análisis.-** El entrevistado lleva seis años trabajando, lo cual tiene buen conocimiento sobre la actividad que la empresa está realizando.

2. **¿Cuántas hectáreas de terreno se utiliza para la explotación en la actividad ganadera?**

Más o menos hay 240 hectáreas

**Análisis.-** El entrevistado nos informa que maneja 240 hectáreas de terrenos para la ejecución de esta actividad, que se encuentra dentro de lo permitido para 235 cabezas de ganado.

**3. ¿Qué beneficio obtiene de la explotación ganadera?**

La cría de los bovinos, pero mayores beneficios tenemos en la producción de leche y la producción de queso.

**Análisis.-** Los beneficios obtenidos en la explotación ganadera es la cría de bovinos pero se encuentra un mayor beneficio en la producción de leche y la producción de queso por lo que esto son consumido diariamente por lo que genera ventas de las producciones diariamente.

**4. ¿Cuál es el promedio de producción de leche que rinde una vaca al día?**

Dependiendo de cada animal, una vaca que la consideramos lechera rinde 7 litros por día.

**Análisis.-** Diariamente se produce 7 litros de leche en un solo animal; lo cual se clasifica al animal en el grupo de alta producción.

**5. ¿Cuál es el valor de un litro de leche para la venta?**

En este momento el precio está a 0.50 ctv. por litro.

**Análisis.-** El precio de un litro de leche es de 0 .50 ctvs. por litro, siendo este precio de venta para el distribuidor.

**6. ¿Cómo determina el precio de venta del litro de leche?**

De acuerdo al precio actual que este en el mercado.

**Análisis.-** El precio de venta del litro de leche lo determina según como se encuentra en el mercado, no están aplicando los elementos del costo de producción.

**7. ¿Tiene conocimiento sobre el costo de producción de un litro de leche?**

La verdad que no tengo conocimiento sobre el costo del litro de leche.

**Análisis.-** El entrevistado no conoce sobre el costo que representa 1 litro de leche, lo cual se labora sin este conocimiento.

**8. ¿En cuánto a la producción de queso que cantidad se produce diariamente?**

Al día se produce 70 libras de queso.

**Análisis.-** Diariamente se produce 70 libras de queso, siendo esta producción sobre pedido.

**9. ¿Cuál es el valor de una libra de queso?**

La libra de queso está a 2,00 para el distribuidor.

**Análisis.-** El valor por libra de queso está a 2,00 precios que se entrega para el distribuidor, puesto que el precio para el consumidor final es otro.

**10. ¿Cómo fija el precio de venta de la libra de queso?**

Se fija como que este en el mercado.

**Análisis.-** El precio de venta de la libra de queso lo fijan de cómo está en el mercado, no aplican los elementos del costo de producción.

**11. ¿Conoce el costo que incurre en la producción de queso?**

No, no lo sé.

**Análisis.-** El entrevistado no conoce los costos que se genera en la elaboración del queso, puesto que él no tiene conocimiento sobre este tema.

**12. ¿En cuánto a la venta de un bovino como fija su precio de venta?**

El precio de venta de este animal se da por el precio que este en el mercado multiplicándolo por el peso que tenga el animal sea por libra o por arroba.

**Análisis.-** Para determinar el precio de venta de un bovino que está destinado a la producción de carne lo realizan por el precio actual que este en el mercado y de acuerdo a su peso.

**13. ¿La empresa cuenta con algún sistema de costo en donde se pueda determinar los costos de las producciones?**

Yo que conozca no cuenta con ningún sistema para esto.

**Análisis.-** En la respuesta número diez nos responde que la empresa no cuenta con ningún sistema de costo para la ejecución de las producciones, puesto que entonces realizan sin saber el costo real que causa estas producciones.

**3.5.3. Análisis general de la entrevista realizada al capataz de la empresa Dacendi S.A.**

Habiendo entrevistado al Capataz de la empresa hemos analizado que el señor tiene la suficiente experiencia en la labor que realiza por los años que lleva trabajando; durante este tiempo la empresa se ha beneficiado de la actividad ganadera con la explotación de las producciones de leche y queso a pesar que también explota la producción de carne pero en menor escala. La empresa para fijar los precios de ventas de sus productos se rige de acuerdo al precio actual que este en el mercado. Llegando al tema si se están aplicando costos de producción, sabemos que no están siendo aplicados, por cuanto la empresa no está manejando ningún tipo de sistema de costo que le ayude a determinarlo; lo cual es algo desventajoso porque al solo regirse los precio de ventas según como este en el mercado puede que sus costo estén elevados y no se esté compensando la inversión.

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Encuesta dirigida:** A los Vaqueros

**Introducción:** Es importante realizar las encuestas directamente con las personas que estén ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la encuesta, por medio de esta técnica se obtendrá datos del desarrollo de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la encuesta realizada a los Vaqueros de la empresa  
Dacendi S.A.**

- 1. ¿Los terrenos son exclusivamente destinado para la explotación ganadera?**

**Tabla 7**

¿Los terrenos están destinados para la explotación ganadera?

Repuesta	Encuesta	Porcentaje
SI	8	100%
No	0	0%
Total	8	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.





**Figura 1** ¿Los terrenos están destinados para la explotación ganadera?

**Análisis.-** Al analizar el resultado de la pregunta número uno indica que el 100% de los encuestados contestaron que los terrenos son destinados solos para la explotación ganadera. Cabe señalar que este tipo de explotación se necesita de espacio extenso para la crianza del ganado y necesariamente para el sembrío de pastos.

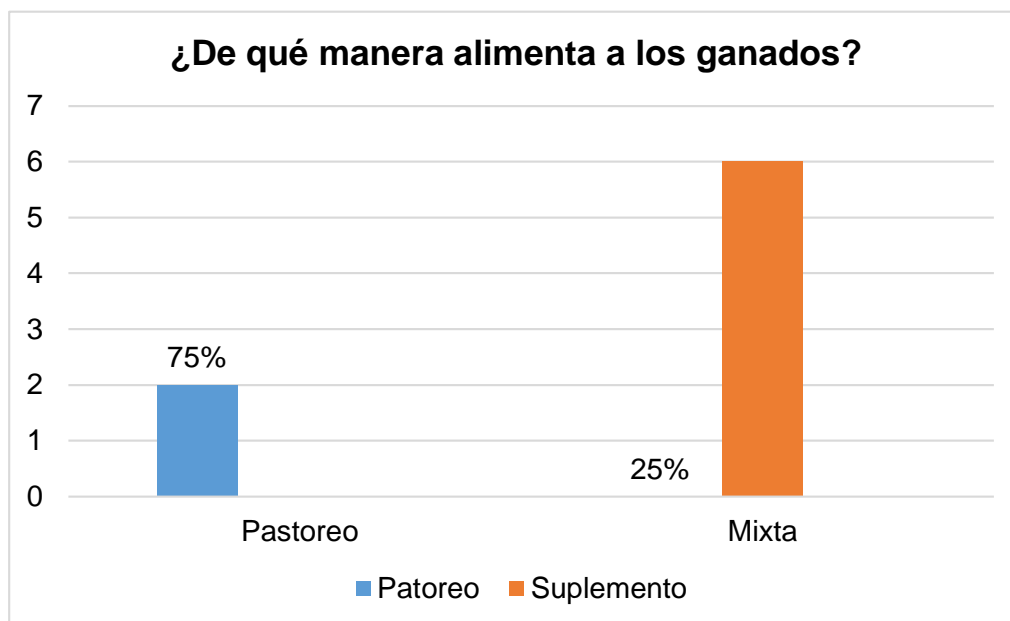
## 2. ¿De qué manera alimenta a los ganados?

**Tabla 8**

¿De qué manera alimenta a los ganados?

	Encuesta	Porcentaje
Alimentación por pastoreo	2	25%
Alimentación por suplemento	6	75%
Total	8	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.



**Figura 2** ¿De qué manera se alimenta a los ganados?

**Análisis.-** En la alimentación por pastoreo se utiliza en un 75% respondieron los encuestados, mientras que el 25 % informó que se utiliza una alimentación mixta es decir el pasto y suplemento. Los ganados no solo necesitan alimentarse por medio del pasto de igual manera necesita suplementos para lograr tener una buena producción en la leche y carne.

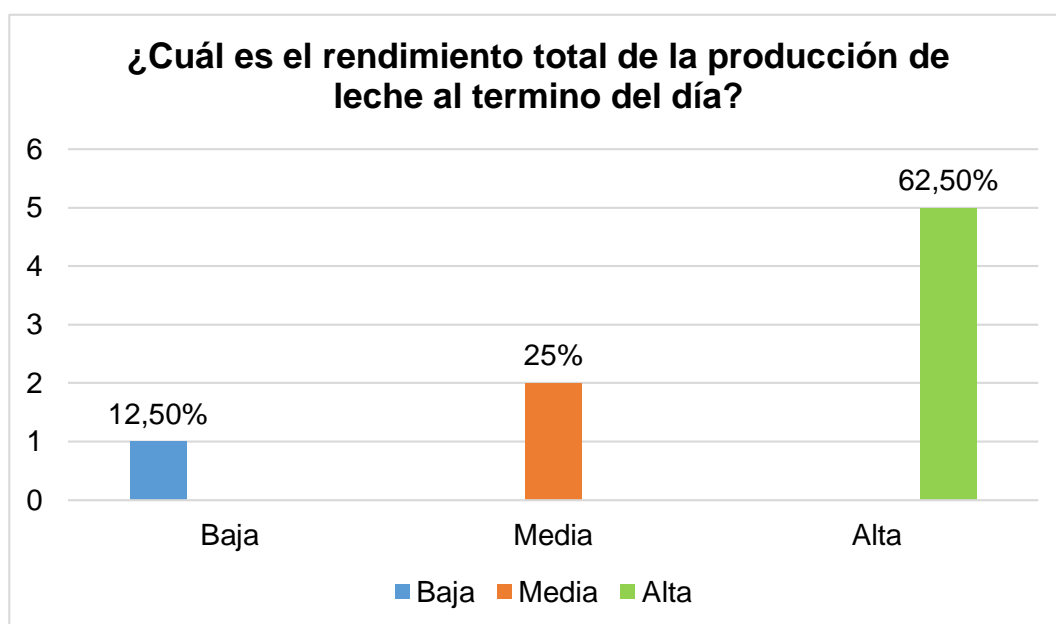
**3. ¿Cómo es el rendimiento total de la producción de leche al término del día?**

**Tabla 9**

¿Cuál es el rendimiento total de la producción de leche al término del día?

Repuesta	Encuesta	Porcentaje
Baja	1	12,5%
Media	2	25%
Alta	5	62,5%
Total	8	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.



**Figura 3** ¿Cuál es el rendimiento total de la producción de leche al termino del día?

**Análisis.-** El rendimiento de producción de leche está en un nivel alto del 62,50%, mientras un 25% respondieron que la producción es media y el otro 12.50% indicaron que es baja. Con estos resultados se visualiza que se posee una buena producción de leche, esto influye mucho la alimentación del animal para que exista buena producción de leche.

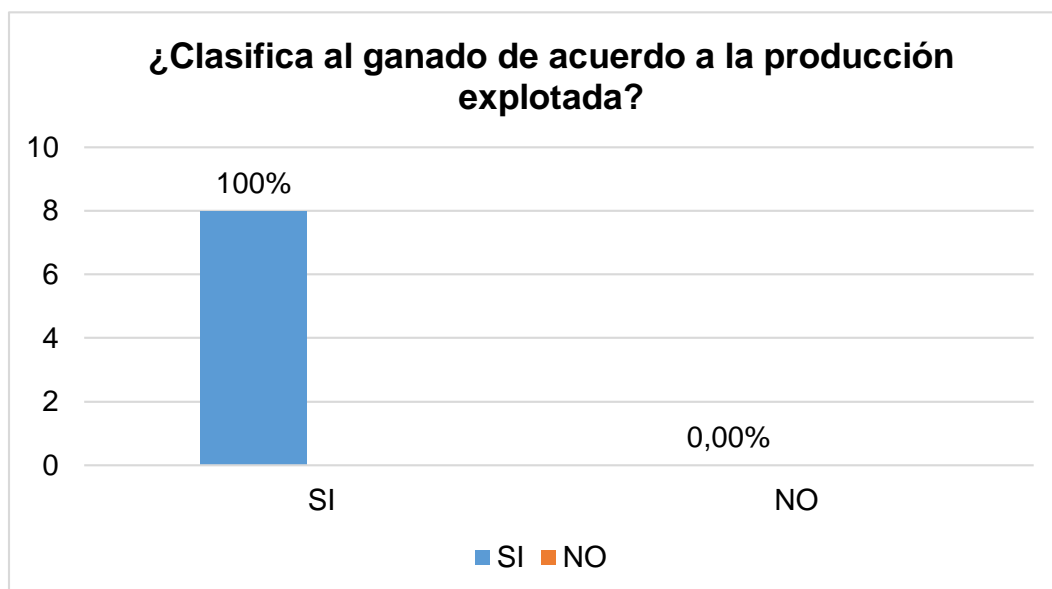
#### 4. ¿Clasifica al ganado de acuerdo a la producción explotada?

**Tabla 10**

¿Clasifica al ganado de acuerdo a la actividad explotada?

Repuesta	Encuesta	Porcentaje
SI	8	100%
NO	0	0%
Total	8	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.



**Figura 4** ¿Clasifica al ganado de acuerdo a la actividad explotada?

**Análisis.-** El resultado de la encuesta nos muestra que el total de la población representada en un 100% señaló que si hay clasificación de los ganados, significa un buen resultado por medio de esta clasificación se detecta cual es el animal que tiene bajo rendimiento en producción de leche y se la destina a la venta.

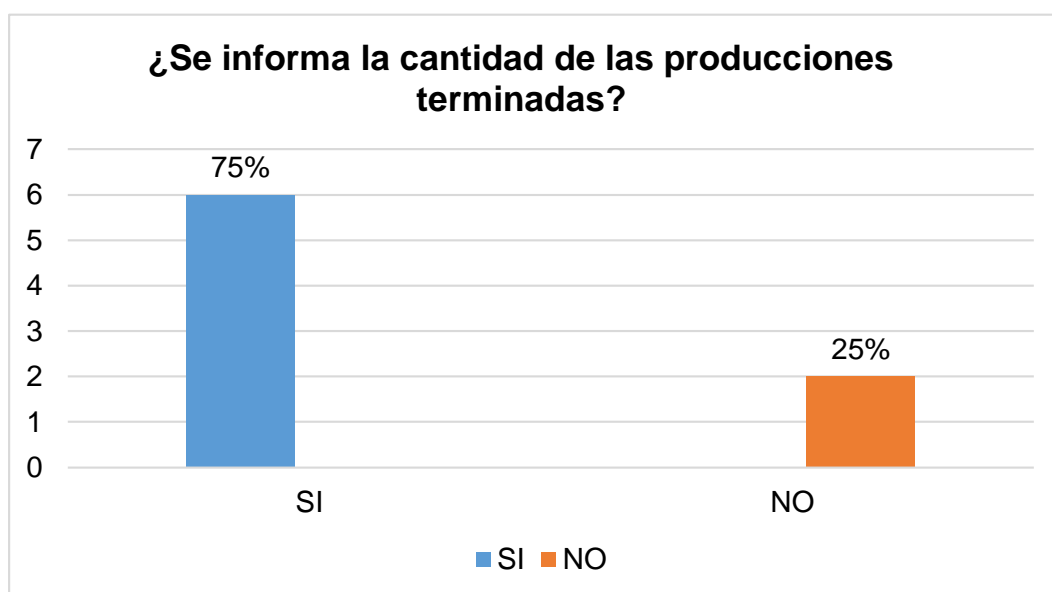
#### 5. ¿Se informa la cantidad de las producciones terminadas?

**Tabla 11**

¿Informa cantidad de producción terminada?

Repuesta	Encuesta	Porcentaje
SI	6	750%
NO	2	25%
Total	8	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.



**Figura 5** ¿Se informa la cantidad de las producciones terminada?

**Análisis.-** El 75% de los encuestado nos señalan que si se informa la cantidad de la producción terminada y un 25% nos señala que no. Esta información servirá para destinar la cantidad que van ser vendidas.

#### **3.5.4. Análisis general de los resultados de la encuesta realizada a los vaqueros en la actividad ganadera de Dacendi S.A.**

Una vez culminada la encuesta se procedido a tabular la información donde se detectó que los vaqueros solo se dedican a la extracción de leche, a la elaboración de queso, al cuidado de los ganados, al mantenimiento de las instalaciones del establo y a los equipos de producción, lo cual tiene mayor conocimiento de las cantidades producidas a diario de las producciones realizadas; cuya información nos ayudó para determinar las cantidades originadas en las producciones.

### 3.5.5. Análisis de la Observación Directa

Esta técnica de observación directa se la realizó directamente en el campo donde se realiza la actividad ganadera y en las instalaciones de la empresa donde a continuación se detalla:

**Tabla 12**

**Observación Directa**

<b>Observación</b>	<b>Conclusión de lo Observado</b>
Se observa el método de ordeño y la cantidad de leche extraída.	El método para el ordeño es manual donde se extra 328 litros de leche a diario.
La producción de leche se distribuye para la venta y para la elaboración de queso	Se destina 128 litros de leche para la venta y para la elaboración del queso se reserva 200 litros.
Se realiza las ventas de las producciones por medio del capataz, cada litro de leche se vende a 0,50 ctv.; en la venta de queso el precio es 2,00 por libra y en cuanto a la venta de carne el precio por libra es de \$ 1,68.	Dinero del producto de las ventas e informe de la cantidad vendida es entregado al propietario quien es el gerente general de la empresa y se encarga de pasar la información para que sea registrada.
La alimentación del ganado consta de una parte de forma natural, alimentándose por medio de pastos y cascara de bananos y la otra por medio de suplementos. Al momento en que se constató la compra de las cascara de banano el capataz no solicito factura porque son residuos de desechos. El suplemento de sal mineral se comprobó su precio en el mercado a \$ 30,55 la arroba.	El suplemento con que se alimenta los ganados es la sal mineral que se le proporciona un cuarto de arroba en un bunque plástico la cual dura aproximadamente dos días y las cascara de bananos es colocada en un buque de madera donde se alimenta a diario.
El personal que se dedica al ordeño de vaca son 4 vaqueros y el capataz el restante de 4 vaqueros se dedica al cuidado y mantenimiento del ganado y las instalaciones del corral, una vez terminado el proceso de ordeño el capataz se encarga de la venta de la leche y 1 vaquero a la elaboración de queso lo cual los tres restante tiene horas desocupada.	Al observar el trabajo de ordeño se midió que el ordeño se lo realiza en una hora y media y la elaboración del queso se lo realizó en dos horas y el resto de cuatros hora y media es dedicado al cuidado de los ganados e instalaciones pero no todo el personal se dedica a esta labor por lo que se constató que había vaqueros con horas desocupadas, lo cual se notó que hay excedente de personal.

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

Con la observación directa realizada en el campo e instalaciones de la empresa se concluyó que la empresa no puede determinar los costos puesto que no mantiene control en cuanto las compras de insumos, solo controla los ingresos por las ventas efectuadas, existe excedente de personal ya que se evidencio personal con horas ocias.

### **Análisis General de los Resultados**

Culminada la entrevista, la encuesta al personal de Dacendi S.A. y la observación directa en la empresa, se observa que se trabaja con falencia, no mantiene control de los costos, existe poco registro, la falta de organización, el desconocimiento acerca de la contabilidad de costos y el descuido de quien está a cargo, permite que se desconozca la ganancia o pérdida existente en cada una de las producciones y que al cierre del periodo no puedan analizar el margen de rentabilidad que tiene la actividad ganadera. Asimismo el personal que se dedica a esta actividad no se encuentra capacitado sobre el tema de costos de producción. Es por tal motivo que la empresa necesita capacitar al personal, manejar la contabilidad de costo y contar con una organización que al momento que se necesite información de gestión se pueda contar con el informe de los costos de producciones.

## CAPITULO IV

### INFORME TÉCNICO

#### 4.1. Inventario del activo biológico; ganado bovino

Después de analizado los resultados de las técnicas de la investigación se procedió a realizar el levantamiento del inventario del activo biológico con que cuenta actualmente la empresa. Dacendi en la actualidad mantiene 235 cabezas de ganado bovino los cuales se encuentran clasificados de la siguiente manera:

**Tabla 13**

Clasificación de los Bovinos en la empresa

CLASE DE GANADOS	CANTIDAD	Productora de Leche	Posible Productora de Leche	Producción de Carne	Reproductor de cría	PORCENTAJE	EDAD
Vacas paridas	64	64	0	0	0	27,23	Más de 3 Años
Toros reproductores	6	0	0	0	6	2,55	Más de 3 Años
Terteras	36	0	36	0	0	15,32	0-1 año
Terberos	28	0	0	28	0	12,34	0-1 año
Chimbotes	39	0	0	39	0	16,17	1-3 años
Vaonas	62	0	62	0	0	26,38	1-3 años
Total	235	64	98	67	6	100%	

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.



## 4.2. Proceso de Obtención de Leche

Una vez establecida la clasificación de los bovinos se inicia la tarea diaria del ordeño de las vacas, desde muy temprano del día empezando desde las 5:30 am hasta las 7:00 am utilizando a ochos vaqueros quienes realizan el ordeño a 64 vacas paridas que son destinadas para la producción de leche. La producción de leche está en un promedio diario de 328 litros; una vez terminada el proceso de ordeño se deja que las crías de las vacas se amamanten. La producción de los 328 litros de leche es llevada al área de clasificado, 200 litros son destinados a la producción de queso y 128 litros a la venta como leche entera sin ningún tratamiento adicional, cuyo precio de venta es 50 centavos de dólar. En la tabla se detalla la distribución de la producción de leche.

**Tabla 14**

Distribución de Producción de Leche

Ganado	Distribución	Diaria	Mensual	Anual	Porcentaje
64	Ltr. Leche para Venta	128	3.328	39.936	39,02%
	Lbr. Leche elaboración de Queso	200	5.200	62.400	60,98%
	Producción Total de Leche	328	8.528	102.336	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

## 4.3. Resumen de ingresos por ventas en la producción de Leche

Teniendo la cantidad de leche destinada para la venta como leche entera podemos visualizar por medio de la tabla 19 los ingresos por las ventas realizadas, la cual observamos que en esta producción existe un ingreso diario de US\$ 64,00 por el precio de venta al público por litro de 0,50 centavos de dólar, siendo su ingreso mensual de US\$ 1.664,00; por lo tanto la empresa obtiene anualmente un ingreso de 19.968,00 dólares.

**Tabla 15**

## Ingresos por Ventas en producción de Leche

PVP	Producción Diaria (Litros)	US\$ Diario	Producción Mensual (Litros)	US\$ Mensual	Producción Anual (Litros)	US\$ Anual
0,50	128	64,0	3.328	1.664,0	39.936	19.968,00
		0		0		

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**4.4. Proceso de Producción de Queso**

A los 200 litros de leche destinados a la producción de queso se le agrega una sustancia llamada cuajo, luego se la deja reposar en tanques plásticos durante tres horas. Una vez que la leche entró al proceso de coagulación se empieza a quebrarse la coagulación dividiéndolos en pequeños trocitos y pasar a colocar la masa en telas de filtrado para la separación del suero y quede sola la masa que luego se convierte en queso; a esta masa se le agrega sal en grano y se la pone en los moldes respectivo, para su posterior comercialización. Los 200 litros de leche procesados producen 56 libras de queso cuyo precio de venta es de dos dólares por libra.

**Tabla 16**

## Producción de Queso

DETALLE	DIARI		ANUA	PORCENTAJE
	A	MENSUAL	L	
Leche Utilizada (Litros)	200	5.200	62.400	60.98%
Queso Producido (libras)	56	1.456	17.472	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**4.5. Resumen de ingresos por ventas en la producción de Queso**

La empresa vende la libra de queso al precio de US\$ 2,00; por 56 libras vendidas adquiere un ingreso diario de US\$ 112,00; que mensualmente su ingreso es de US\$ 2.912,00 teniendo un total anual por ingresos de 34.944,00 dólares norteamericanos.

**Tabla 17**

Ingresos por Ventas en producción de Queso

P.V.P	Producción	US\$	Producción	US\$	Producción	US\$
	Diaria (Libras)	Diaria	Mensual (Libras)	Mensual	Anual (Libras)	Anual
2,00	56	112,00	1.456	2.912,00	17.472	34.944,00

*Nota:* Tomado de Dacendi S.A.**4.6. Producción de Carne**

Dacendi maneja poca la producción de carne porque la mayor parte del ganado es dedicado a la producción de leche para la venta como leche entera y para la elaboración de queso. La empresa considera todo ganado macho apto para la venta de carne cuando este entra en la etapa de Chimbote o vaca que está clasificada para el descarte es decir no apta para productora de leche la cual son sacrificadas. Dacendi tiene un promedio mensual de venta de ganado para carne de dos animales con un promedio de 351 libras por animal al precio de ventas de \$ 1,68 por libra.

**Tabla 18**

Producción de Carne

Ganados Para Producción de Carne	Peso (Libras)	Producción x Ganado MENSUAL	Producción x Libras MENSUAL	Producción x Ganado ANUAL	Producción x Libras ANUAL	%
171	351	2	702	24	8.424	14,04

*Nota:* Tomado de Dacendi S.A.**4.7. Resumen de ingresos por ventas en la producción de carne**

La libra de carne esta al precio de venta al público a 1,68 teniendo un ingreso por venta mensual de US\$ 1.179,36 por 702 libras que vendieron. Al año Dacendi logra tener un ingreso de 14.152,32 dólares norteamericanos productos de 8.424 libras vendidas que equivale a 24 ganados sacrificados; datos que podemos visualizar en la tabla 18 y tabla 19.

**Tabla 19**

## Ingresos por Ventas en Producción de Carne

P.V.P	Producción X Libras Mensual	Us \$ Mensual	Producción X Libras Anual	Us \$ Anual
1,68	702	1.179,36	8.424	14.152,32

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**4.8. Consumo de Materia Prima en la Producción Ganadera**

La empresa debe alimentar al ganado para que tenga un buen rendimiento en la producción, lo cual se demanda de costos en la obtención de estos alimentos y medicinas. En la tabla 7 nos muestra el consumo de la materia prima de manera generalizada es decir por el total de los ganados.

**Tabla 20**

## Consumo de Materia Prima en la Producción Ganadera

Insumos	Ganado	Precio	Diario	Mensual	Anual	Promedio
Bananos	235	0,04	9,40	244,40	2.932,80	44,44%
Sal mineral	235	0,02	4,70	122,20	1.466,40	22,22%
Vitaminas	235	0,01	2,35	61,10	733,20	11,11%
Desparasitantes	235	0,01	2,35	61,10	733,20	11,11%
Vacunas	235	0,01	2,35	61,10	733,20	11,11%
Total		0,14	21,15	549,90	6.598,80	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**4.9. Consumo de Materia Prima en la Producción de Leche y Carne**

Una vez teniendo el total de la materia prima consumida por los ganados se promedia el valor correspondiente de la materia por producciones como es producción de leche y producción de carne en la siguiente tabla.

**Tabla 21**

## Consumo Materia Prima en Producción de Leche, Carne

MATERIA PRIMA						
Ganados	Ganados %	Producción	Participación Producción %	Producción Diaria	Producción Mensual	Producción Anual
64	27,23	Leche	10,63	2,2482450000	58,4543700000	701,4524400000
		Queso	16,60	3,5109000000	91,2834000000	1.095,4008000000
171	72,77	Carne		15,3908550000	400,1622300000	4.801,9467600000
235	100%	Total	72,77	21,1500000000	549,9000000000	6.598,8000000000

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

Tanto para la producción de leche y producción de carne se ha promediado la materia prima en un 50%; lo cual genera un costo diario por US\$ 21,15 sumando los veintiséis días de producción se llega a un costo mensual de US\$ 549,90, siendo así que al año alcanza un costo de 6.598,80 dólares norteamericanos.

**4.10. Consumo de Materia Prima en la Producción de queso.**

Para determinar el consumo de la materia prima en cuanto a la producción de queso se utiliza los principales materiales que son: leche, cuajo y sal en grano. A continuación detallamos en el cuadro 9 la cantidad necesaria y el costo que se incurre en estos materiales.

**Tabla 22**

## Consumo de Materia Prima en la Producción de Queso

Material	Precio	Cantidad	US\$ Diario	US\$ Mensual	US\$ Anual	Promedio
Cuajo (Sobres)	0,33	3	0,99	25,74	308,88	49,75
Sal en grano (Libras)	1,00	1	1,00	26,00	312,00	50,25
Total			1,99	51,74	620,88	100%

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

El costo incurrido en la materia prima por el proceso en la elaboración de queso diario es de US\$ 101,99; teniendo un costo mensual de US\$ 2.451,74, siendo así su acumulación anual de US\$ 29.420,88.

#### 4.11. Costo de la Mano de Obra en las Producciones de Leche, Queso, Carne

Para determinar la mano de obra en la producción ganadera se calcula el valor de horas de las tres producciones que realiza la empresa, utilizando todo el personal que se a la actividad ganadera como el capataz y vaqueros; pero primeramente necesitamos la nómina de los empleados que se encuentra vinculado con esta actividad, en donde detallamos en la tabla 23.

**Tabla 23**

Nómina de mano de obra

Nº	Nomina	Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Décimo Tercer Sueldo	Fondos de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal 11,15%	Secap Iece 1,00%	Total Ingresos (Costo MO)	Total Horas	Costo Hora
1	Arreaga Henry	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
2	Arreaga Miguel	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
3	Barzola Carlos	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
4	Barre Javier	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
5	Castro Cristian	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
6	Castro Jacinto	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
7	Pincay José	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
8	Pincay Alejandro	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
9	Torres Gaudencio	366,00	30,50	30,50	30,49	15,25	40,81	3,66	517,21	208	2,4865865400
<b>TOTALES</b>		3.294,00	274,50	274,50	274,41	137,25	367,29	32,94	4.654,89	1872	

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

Con los datos obtenidos de la tabla 23 hemos procedido a calcular la distribución de los costos por mano de obra para cada producción, donde se puede observar en la tabla 24.

**Tabla 24**

Costo Mano de Obra Directa por Producciones

Producción	Participación % Hora Utilizada	Hora Utilizada	Costo Hora	Costo M.O.D. x Producción	Personal Utilizado	Costo M.O.D. x DIA	Costo M.O.D. x MES	Costo M.O.D. x AÑO
Leche	18,75	1.5	2,4865865400	3,7298798100	9	33,5689182900	872,7918755400	10.473,5025064800
Queso	25,00	2.0	2,4865865400	4,9731730800	9	44,7585577200	1.163,7225007200	13.964,6700086400
Ganados	56,25	4.5	2,4865865400	11,1896394300	9	100,7067548700	2.618,3756266200	31.420,5075194400
Total	100%	8.0		19,8626923000		179,0342308800	4.654,8900028800	55.858,6800345600

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**4.12. Costo Indirectos de Fabricación en las Producciones de Leche, Queso, Carne**

Estos costos son todos los que no pueden identificarse directamente con las producciones, pero son utilizados para el proceso de ellas; de la cuales se detallan en la tabla 25 el pago de mano de obra indirecta.

**Tabla 25**

Nómina de la Mano de Obra Indirecta

Nº	Nomina	Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Décimo Tercer Sueldo	Fondos de Reserva 8.33%	Vacaciones	Aporte Patronal 11,15%	Secap Iece 1,00%	Total Ingresos (Costo MO)	Total Horas	Costo Hora
1	Gerente General	400,00	33,33	33,33	33,32	16,67	44,60	4,00	565,25	208	2,7175641026

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**Tabla 26**

## Costo Mano de Obra Indirecta por Producciones

Producción	Participación %	Hora Utilizada	Costo Hora	Costo M.O.I. x Producción	Personal Utilizado	Costo M.O.I. x DIA	Costo M.O.I. x MES	Costo M.O.I. x AÑO
Leche	18,75	1.5	2,717548	4,076322	1	4,076322	105,984372	1.271,812464
Queso	25,00	2.0	2,717548	5,435096	1	5,435096	141,312496	1.695,749952
Ganados	56,25	4.5	2,717548	12,228966	1	12,228966	317,953116	3.815,437392
Total	100%	8.0	8,152644	21,740384		21,740384	565,249984	6.782,999808

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

En la tabla 26 hemos distribuido el valor de mano de obra indirecta a cada una de Las producciones, correspondiendo al costo de mano de obra indirecta en la producción de leche anual por el valor US \$ 1.272,81; para la producción de queso un valor anual de US \$ 1.695,75 y en los ganados destinados para la producción de carne un valor anual de 3.815,44 dólares norteamericanos.

En la siguiente tabla 27 tenemos los costos indirectos de fabricación tanto por valor diario, mensual y anual sumado a estos rubros el costo por mano de obra indirecta de fabricación así obteniendo el total del costos indirectos, del cual se lo distribuye asignándole una tasa determinada para el respectivo cálculo del costo indirecto a cada una de las producciones ejecutadas, donde se detalla en la tabla 28.



**Tabla 27**

## Costos Indirectos de Fabricación

GASTOS OPERACIONAL	VALOR DIARIO	VALOR MENSUAL	VALOR ANUAL
Combustibles y Lubricantes	1,8076920000	47,0000000000	564,0000000000
Depreciaciones de Vehículos	11,6987180000	304,1666670000	3.650,0000000000
Energía Eléctrica	0,3269230000	8,5000000000	102,0000000000
Honorarios pagados	3,5897440000	93,3333330000	1.120,0000000000
Mantenimiento de Vehículo	10,4166670000	270,8333330000	3.250,0000000000
Mantenimiento del Establo	4,0000000000	104,0000000000	1.248,0000000000
Materiales de limpieza	0,6923080000	18,0000000000	216,0000000000
<b>TOTALES</b>	<b>32,5320520000</b>	<b>845,8333330000</b>	<b>10.150,0000000000</b>

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**Tabla 28**

## Distribución de los Costos Indirectos de Fabricación por Producciones

Producción	Participación %	Hora Utilizadas	Asignación Tasa	Costo x Día	Costo x Mes	Costo x Año
<b>Leche</b>	18,75	1.5	6,78407060026	10,1761059039	264,5787535014	3.174,9450420168
<b>Queso</b>	25,00	2.0	6,7840706026	13,5681412052	352,7716713352	4.233,2600560224
<b>Ganados</b>	56,25	4.5	6,7840706026	30,5283177117	793,7362605042	9.524,8351260504
<b>Total</b>	100%	8.0		54,2725648208	1.411,0868853408	16.933,0402240896

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**4.13. Costo de producción del ganado**

El costo de producción del ganado está dado por la sumatoria de los tres elementos del costo como es la Materia Prima con una suma al año de US \$ 6.679,74; luego por la Mano de Obra Directa con un valor anual de US \$ 55.935,36 y por los Costos Indirectos de Fabricación por una cantidad anual de 17.001,90 dólares; obteniendo así el Costo de producción al año de 79.848,06; en el cuadro 16 encontraras más detallado el valor del costo de producción.

**Tabla 29****Costo de Producción del Ganado**

<b>Elementos Utilizados</b>	<b>Costo Producción</b>		<b>Costo Producción</b>		<b>Costo Producción</b>	
	<b>x</b>	<b>Día</b>	<b>x</b>	<b>Mes</b>	<b>x</b>	<b>Año</b>
Materia Prima	23,1400000000		601,6400000000		7.219,6800000000	
Mano de Obra	179,0342308800		4.654,8900028800		55.858,6800345600	
Costo Indirectos	54,2725648208		1.411,0866853408		16.933,0402240896	
Total	256,4467957008		6.667,6166882208		80.011,4002586496	

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**4.14. Distribución del Costo de Producción para cada Producción realizada**

Para distribuir el total del costo de producción, se procedió a dividirse de manera porcentual tomando como referencia los porcentajes de la tabla 13 clasificaciones de los ganados y el porcentaje en la tabla 14 distribución de producción de leche; datos que nos ayudó a calcular los costos de producción correspondiente a cada producción ejecutada definida asimismo en la tabla 30.

**Tabla 30**

## Distribución del Costo de Producción

Producción	Ganados	Participación x producción %	Cantidad Producida	Costo Producción (\$ 256,446795) Costo Producción x Día	Costo Producción x Unidad	Cantidad Producida Mes	Costo Producción x Mes	Cantidad Producida Año	Costo Producción x Año
Litros Leche	64	10,63	128	27,2609438300	0,2129761237	3.328	708,7845396736	39.936	8.505,4144760832
Libras Queso	0	16,60	56	42,5701680863	0,7601815730	1.456	1.106,8243702880	17.472	13.281,8924434560
Ganados	147	62,56	0	160,4331153904	1,0913817373		4.171,2610001504		50.055,1320018048
Carne	24	10,21	27	26,1832178411	0,9697488089	702	680,7636638478	8.424	8.169,1639661736
Total	235	100%	328	256,4474451478			6.667,6335739598		80.011,6028875176

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

#### 4.15. Resumen de Gastos Administrativos en la Actividad Ganadera

La empresa al realizar la actividad ganadera de igual forma genera gastos administrativos donde a continuación detallamos en la tabla 31 y 32.

**Tabla 31**

Gasto de Venta y Administrativo en la Actividad Ganadera

Gastos Operacional	Valor Diario	Valor Mensual	Valor Anual
Gasto de Venta	1,8000000000	46,8000000000	561,6000000000
Sueldo Contador	18,4600000000	480,0000000000	5.760,0000000000
Total	20,26150000000	526,8000000000	6.321,6000000000

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**Tabla 32**

Distribución Gastos de Ventas y Administrativos por Producciones

Producciones	Participación %	Gastos o Diario	Gastos Mensual	Gastos Anual
Leche	10,63	2,1537974500	55,9988400000	671,9860800000
Queso	16,60	3,3634090000	87,4488000000	1.049,3856000000
Ganado (Carne)	72,77	14,7442935500	383,3523600000	4.600,2283200000
Total	100%	20,26150000000	526,8000000000	6.321,6000000000

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

#### 4.16. Costo Total de la producción Ganadera

El costo total en esta actividad se da por la sumatoria de la materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, los gastos de ventas y administrativos como se muestra el informe en la tabla 33 y 34.

**Tabla 33****Costo Total de la Producción Ganadera**

<b>Detalle</b>	<b>Costo Total x Día</b>	<b>Costo Total x Mes</b>	<b>Costo Total x Año</b>
Materia Prima	23,1400000000	601,6400000000	7.219,6800000000
Mano de Obra	179,0342308800	4.654,8900028800	55.858,6800345600
Costo Indirectos	54,2725648208	1.411,0866853408	16.933,0402240896
Gastos de Ventas y Administrativos	20,2615000000	526,8000000000	6.321,6000000000
<b>Total</b>	<b>276,708166</b>	<b>7.194,4166882208</b>	<b>86.333,0002586496</b>

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

**Tabla 34**

## Distribución del Costo Total por Producciones

Producciones	Ganados	Participación %	Cantidad Producida	Costo Total (\$ 276,7082957008) Costo Total Diario	Costo Total x Unidad	Cantidad Producida x Mes	Costo Total x Mes	Cantidad Producida x Año	Costo Total x Año
Litros Leche	64	10,63	128	29,4140918330	0,2297975924	3.328	764,7663875072	39.936	9.177,1966500864
Libras Queso	0	16,60	56	45,9335770863	0,8202424480	1.456	1.194,2730042880	17.472	14.331,2760514560
Ganados	147	62,56	0	173,1087097904	1,7761027070	0	4.500,8264545504	0	54.009,9174546048
Libras de Carne	24	10,21	27	28,2519169911	1,0463672960	702	734,5498417920	8.424	8.814,5981015040
Total	235	100%		276,7082957008			7.194,4156881376		86.332,9882576512

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

#### 4.17. Estado de Resultado

Una vez obtenido los cálculos respectivos de los costos y gastos totales que se generan en las tres actividades se procedió a realizar el Estado de resultado del periodo 2015.

#### Tabla 35

Estado de pérdida y ganancia en la Actividad Ganadera

ESTADO DE RESULTADO		
Actividad Ganadera Dacendi S.A. Periodo 2015		
Ingresos		69.064,32
(-) Costo de producción	80.011,60	
Utilidad Bruta		- 10.947,28
(-) Gastos Operacionales		6.321,60
Gastos de ventas	561,60	
Gasto Administrativos	5.760,00	
Utilidad /Perdida		- 17.268,88

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

El resultado de acuerdo a los datos obtenidos se refleja una pérdida del 25% sobre sus ingresos.

#### 4.18. Utilización de los Costos en la Actividad Ganadera

Con el desarrollo de este trabajo investigativo se ha demostrado cuán importante es conocer la estructura de los costos de la actividad ganadera, porque sólo así podemos determinar cuál es la forma técnica de manejarlos y registrarlos.

Para una mayor comprensión he procedido a calcular la rentabilidad por cada producto.

**Tabla 36**

## Estado de Resultado de la Producción de Leche

<b>ESTADO DE RESULTADO</b>		
<b>Producción de Leche Dacendi S.A. Periodo 2015</b>		
(+) Ingresos		19.968,00
Venta de Leche	19.968,00	
(-) Egresos		8.501,41
Costo de producción vendida	8.505,41	
(=) Utilidad Bruta		11.462,59
Gastos Operacionales	671,99	
(=) Utilidad antes de impuesto		10,790,60

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

En la producción de leche observamos que existe una rentabilidad del 54%, es decir este producto si es rentable

**Tabla 37**

## Estado de Resultado de la Producción de Queso

<b>ESTADO DE RESULTADO</b>		
<b>Producción de Queso Dacendi S.A. Periodo 2015</b>		
(+) Ingresos		34.944,00
Venta de Queso	34.944,00	
(-) Egresos		13.281,89
Costo de producción vendida	13.281,89	
(=) Utilidad Bruta		21.662,11
Gastos Operacionales	1.049,39	
(=) Utilidad antes de impuesto		20,612,72

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

En la producción de queso también observamos que existe una rentabilidad del 58,99%, es decir este producto también es rentable.



**Tabla 38**

## Estado de Resultado Producción de Carne

ESTADO DE RESULTADO		
Producción de Carne Dacendi S.A. Periodo 2015		
(+) Ingresos		14.152,32
Ventas Ganados	14.152,32	
(-) Egresos		8.169,16
Costo de producción vendida	8.169,16	
(=) Utilidad Bruta		5.983,16
Gastos Operacionales	4.600,23	
(=) Utilidad antes de impuestos		1.382,36

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

En la producción de carne durante el mismo periodo tuvo una rentabilidad porcentual del 9,77% de sus ingresos.

Sabiendo los resultados de cada producción nos damos cuenta que esta actividad si genera ganancia; lo que se ha detectado es que el costos de producción del ganado en cría que actualmente son 147 cabezas de ganado, está siendo cargado directamente al costo de producción vendida, es decir como si el ganado ya se hubiese vendido, sin considerar el tratamiento contable que se debe de dar al ganado en pie para la producción de carne, tomando en cuenta la Norma Internacional de Contabilidad 41 Agricultura, que nos indica que el costo de producción del ganado se reconoce como costo de producción vendida, pero a la vez se reconoce el ingreso ajustando el activo biológico al valor razonable o de realización. Se debe crear una cuenta llamada Ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos como nos indica la NIC 41 Agricultura con lo cual podemos medir el valor razonable de los activos biológicos que se encuentra en etapa de crianza; siendo así como nos indica en el párrafo 15 que puede ser más fácil la medición de un activo biológico si los agrupamos de acuerdo a la edad o también por categorización del ganado como base para la fijación del precio. Pero Dacendi utilizaría la categorización de ganado, para el control del mismo que surge en el cambio de la transformación biológica sea estas por cambio de peso, nacimiento de un animal, cambio a productora de leche o cambio de peso entonces estos costos

serán transferidos de acuerdo al grupo establecido; y cuando estos ganados entre al grupo de ganados para producción de leche se lo separará y quedará el grupo de ganados en cría que serán medidos al valor que se encuentre en el mercado actual.

En la tabla 39 categorizaciones del ganado observaremos como queda clasificado cuando surgen cambios ya sea por la venta o transformación biológica del mismo.

**Tabla 39**

Categorizaciones de Ganados por surgimiento en cambios durante el periodo anual

Ganados O Bovinos	Saldo Inicial 01/01/2015	Vacas Productoras De Leche	Toros Reproductores	Nacimiento De Bovinos	Muerte De Ganado	Venta De Ganado	Saldo Actual De Ganados Hasta El 31/12/2015	Saldo Actual Ganados Productoras De Leche	Saldo Actual A Valor Razonable
Vacas	64	64	0	0	0	0	64	64	0
Toros	6	0	6	0	0	0	6	0	6
Ternereras	36	0	0	0	0	0	36	0	36
Terneros	28	0	0	0	0	0	28	0	28
Chimbotes	39	0	0	0	0	24	15	0	15
Vaconas	62	0	0	0	0	0	62	0	62
Totales	235					24	211	64	147

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

Con la información de la tabla 20 nos sirve como apoyo para poder medir a valor razonable los 147 cabeza de ganados que siguen en etapa de crecimiento hasta su destino final; para lo cual se considera el total de cabezas de ganados multiplicado por el valor del mercado de US \$ 1,49 que sería mercado a canal que la empresa trabaja actualmente menos el costos de venta; a continuación se refleja el valor por medición a valor razonable en la tabla 40.

**Tabla 40**

## Medición a Valor Razonable de Activos Biológicos

Ganados	Unidades	Peso por Ganado en Libras	Peso Total del Ganado	Valor Mercado a Canal x Lbrs.	Total Valor Razonable Canal	Costo De Venta X Unidad	(-) Costo De Venta Total	Ganancia Por Medición A Valor Razonable De Los Ganados
Toros reproductores	6	420	2.520	1,49	3.754,80	1,1538757953	2.907,7670041560	847,0329958440
Ternereras	36	235	8.460	1,49	12.605,40	1,1538757953	9.761,7892282380	2.843,6107717620
Terneros	28	250	7.000	1,49	10.430,00	1,1538757953	8.077,1305671000	2.352,8694329000
Chimbotes	15	350	5.250	1,49	7.822,50	1,1538757953	6.057,8479253250	1.764,6520746750
Vaonas	62	325	20.150	1,49	30.023,50	1,1538757953	23.250,5972752950	6.772,9027247050
Totales	147		43.380		64.636,20		50.055,1320001140	14.581,0679998860

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

El valor que nos muestra la tabla 40 nos indica que existe una ganancia por medición a valor razonable de activos biológicos; por lo que podemos demostrar a la empresa, que estos costos al final del período restaban a sus ingresos son erróneos; que por lo tanto aplicando según como nos indica la NIC 41 obtendrá verdaderos resultados.

Teniendo el resultado del valor razonable de los 147 cabezas de ganados en crías se procede a realizar el estado de resultado corregido en la tabla 41.

### Tabla 41

#### Estado de Resultado Producción de Carne

<b>ESTADO DE RESULTADO</b>		
<b>Producción de Carne Dacendi S.A. Periodo 2015</b>		
(+) Ingresos		78,788.52
Ventas Ganados	14.152,32	
Ventas por medición a valor razonable de activos Biológicos	64.636,20	
(-) Egresos		58.224,29
Costo de producción vendida	8.169,16	
Costo de producción Activos biológicos	50.055,13	
(=) Utilidad Bruta		20.564.23
Gastos Operacionales	4.600,23	
Utilidad		15.964,00

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

Donde se refleja que esta producción su valor de rentabilidad resulta más alto, una vez aplicado el ajuste en sus ingresos a valor razonable que es el método como se puede medir a los activos biológicos que se encuentra en evolución de crecimiento.

Para saber el resultado global por la actividad ganadera hemos procedido a realizar el Estado de Resultado General en la tabla 42 agrupando las tres producciones.

**Tabla 42****Estado de Resultado Ajustado**

<b>ESTADO DE RESULTADO</b>		
<b>Actividad Ganadera Dacendi S.A. Periodo 2015</b>		
(+) Ingresos		133.700,52
Ventas por Leche	19.968,00	
Ventas por Queso	34.944,00	
Ventas por carne	14.152,32	
Ventas por medición a Valor	64.636,20	
Razonable de Activos biológicos		
(-) Egresos		80.011,59
Costo Producción Vendida Leche	8.505,41	
Costo Producción Vendida Queso	13.281,49	
Costo Producción Vendida Carne	8.169,16	
Costo Producción Activos Biológicos	50.055,13	
(=) Ganancia Bruta		53.688,93
(-) Gastos Operacionales		6.321,60
Gastos de ventas	561,60	
Gasto Administrativos	5.760,00	
(=) Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuestos a la Renta		47.367,33
15% Participación Trabajadores		7.105,10
Impuesto a la renta causado		8.857,69
Ganancia Neta del Periodo		31.404,63

**Nota:** Tomado de Dacendi S.A.

Asiendo la comparación del estado de resultado sin ajuste y el estado de resultado ajustado este último al aplicar las normas establecidas Nic 41, presenta una ganancia del 23% del total de sus ingresos generada de la actividad ganadera.

#### **4.19. Conclusiones**

Una vez concluido con este trabajo investigativo se ha demostrado la importancia de tener el conocimiento de los costos y tratamiento contable de acuerdo a las normas establecidas que se aplican en una actividad emprendida, la cual refleja el resultado real de una rentabilidad o pérdida causada.

El mayor problema que mantiene la empresa Dacendi S.A., es que no maneja ningún tipo de herramienta de costos, el cual le dificulta determinar los costos y gastos de cada una de las producciones y a su vez no mantiene ningún sistema contable donde le permita ordenar clasificar, controlar los costos cuando los ganados entra al cambio por transformación biológicas o cuando estos pase a la fase de ventas.

Por ende desconoce la rentabilidad que le genera, no le permite ejecutar tomas de decisiones adecuadas para una mejor productividad en esta actividad.

Teniendo los resultados del proceso en la actividad ganadera de la empresa; hemos llegado al análisis de que esta actividad si está generando rentabilidad en sus productos, en especial la producción de queso que resulta mayor rentabilidad, seguida por la producción de Leche y Carne.

También cabe indicar que el personal que labora, no posee ningún conocimiento sobre los costos de producción y existe sobrecarga de personal para la cantidad de ganado que se opera, por lo se recarga un poco más el costo de producción.

#### **4.20. Recomendaciones**

Para que la empresa tenga el verdadero conocimiento acerca de que la actividad ganadera le genera rentabilidad satisfactoria deberá tomar encuesta las siguientes recomendaciones:

Implementar un sistema de contabilidad agropecuaria donde encontrará herramientas de costos, podrá controlar y calcular los costos para cada una de las producciones realizadas.

Los costos de los ganados en pie o ganados en cría deberán ser medidos a valor razonable y no como costo de producción vendida para lograr tener el resultado real de ganancias o pérdida de los ganados en cría.

Disminuir la Mano de Obra en función a la cantidad de cabezas de ganados que maneja, puesto que para esta cantidad existe exceso de personal lo cual hace que los costos de producción aumenten; pudiendo incrementar mano de obra a medida que las cabezas de ganado aumenten siempre y cuando se vea la necesidad de hacerlo.

Capacitar al personal dentro del tema de costos de producción para que pueda tener mejor conocimiento y lo aplique de manera eficiente en la actividad.

#### 4.21. Referencias

- Agromeat. (18 de Abril de 2013). *Agromeat.com*. Obtenido de Agromeat.com: <http://www.agromeat.com/110171/elaboracion-de-quesos-artesanales>
- Arciniega Nájera, C. C. (2010). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos* (4ta ed.). Mexico: Mexico D.F.Trillas.
- Arqueres Montañó, J. L., Jiménez Cardoso, S. M., & Ruíz Albert, I. (2012). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Bálan, O. (2011). *La Actividad Agropecuaria*. Buenos Aires: La Ley.
- Bernal Torres, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (3a ed.). Colombia: Pearson.
- Berrío Guzmán, D., & Castrillón Cifuentes, J. (2010). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*. Barranquilla, Colombia: Ediciones Uninorte.
- Calleja Bernal, F. J. (2013). *Costos* (2da ed.). Mexico, Mexico: pearson Educación.
- Callo Caceres, A. (1979). *Contabilidad de la Empresa*. Lima, Perú: Corporación Editorial, S.A.
- Castro Ríos, K. (2011). *Tecnología de alimetros* (1a ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Cuevas Villegas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos Enfoque Gerencial y de Gestión* (3era ed. ed.). Colombia: Pearson Educación.
- Datar, Morgren, S. M., Rajan, C. T., & Madhav, V. (2012). *Contabilidad de Costos* (14 ed. ed.). Mexico: Pearson Educación.
- De Longhi, A. L., & Ferreyra, A. (2014). *Metodología de la Investigación II*. Córdoba, Argentina: Brujas.
- Dilajan, S. C. (1970). *Fundamentos de la elaboración del queso*. Zaragoza, España: Acribia.
- Duran Ramiro, F. (2013). *Administración y contabilidad ganadera* (1era ed.). Colombia: Grupo Latino.
- Escobar, T., & Cortijo, V. (2012). *Fundamentos de Contabilidad de Gestión*. Madrid, España: Pearson Educación S.A.:



- Flores Torres, L. (2009). *Contabilidad de Costos* (1 ed. ed.). Guayaquil, Ecuador: ManglaReditores.
- García Colin, J. (2014). *Contabilidad de Costos* (4 ed. ed.). Mexico: McGraw-Hill.
- Guijarro Martínez, F., & García García, F. (2014). *Contabilidad de Costes y Toma de Decisiones* (1a ed.). Valencia: Universitat Politècnica electrònica.
- Hernández Sampiere, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. (4. ed, Ed.) México, México: McGraw-Hill Inteamericana.
- Koeslag, J. H. (2012). *Bovino de Leche* (4a ed.). México: México.
- LEXUS. (2010). *MANUAL DE CONTABILIDAD Y COSTO*. Lima: LEXUS.
- Lexus, E. (2010). *Manual de Contabilidad y Costo* (1er ed.). Mexico, Mexico: Pearson Educación.
- Mallo Rodríguez, C., & Jiménez Montanés, M. A. (2014). *Contabilidad de Costes* (3a ed.). Madrid, España: Ediciones Pirámide.
- Minut, J. (1951). *Elaboración de Quesos*. Buenos Aires, Argentina: El Ateneo.
- Mouch Lourdes, & Ángeles Ernesto. (1997). *Métodos y Técnica de Investigación* (4a ed.). México, México: Trillas.
- Nájera, C. C. (2010). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos* (4ta ed.). Mexico: Mexico D.F.Trillas.
- Pabón Barajas, H. (2010). *Fundamentos de Costos*. Bogotá, Colombia: Alfaomega.
- Pazmiño Cruzatti, I. (2008). *Tiempo de Investigar investigación Científica 1: cómo hacer una tesis de grado*. (Ecuador, Ed.) Quito: Editeka Ediciones.
- Pérez de León, O. (2012). *Contabilidad de Costos* (6ta ed.). Mexico, Mexico: Limusa S.A. de C.V.
- Revistafamilia. (8 de Marzo de 2016). *revistafamilia.com.ec*. Obtenido de [revistafamilia.com.ec](http://revistafamilia.com.ec).
- Rincón Soto, C. (2011). *Costo para PYME* (1a ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Rincón Soto, C. A., Lasso Marmolejo, G., & Parrado Bolaños, Á. E. (2012). *Contabilidad siglo XXI* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

- RITCHIE, D., NEVES, C., ALFONSO, T., & BEGAZO, O. (2013). *anadería de doble propósito: propuesta para pequeños productores colombianos*. Lima: ESAN/Cendoc.
- Rivero Zanatta, J. P. (2013). *Costos y Presupuestos*. Lima, Perú: Universidad Peruana.
- Sarmiento R., R. (2010). *Contabilidad de Costos* (2a ed ed.). (E. Quito, Ed.) Quito: Impresos Andino.
- Ten Brinke, H. W. (2010). *Administración de empresas agropecuarias* (3a ed.). México, México: Trillas S.A.
- Terranova Editores, L. (2001). *Producción Pecuaria*. Santafé, Bogotá: Terranova Editores.
- Torres, D. (3a ed). *Compilación de temas de Economía Agraria y Contabilidad Agropecuaria* (1 ed. ed.). Guayaquil: Ecuador: Financoeras Integrales.
- Vásquez Gallardo, B. (1980). *Contabilidad de Costos Planificación y Control*. Madrid: EDAF.

# **Anexos**

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoria**

**Entrevista dirigida:** Al Gerente General

**Introducción:** Es importante realizar entrevistas directamente con la persona que esté ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la entrevista, por medio de esta técnica se obtendrá datos exactos de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la Entrevista realizada al Gerente General de la empresa Dacendi S.A.**

1. ¿Desde qué tiempo la empresa viene ejecutando la actividad ganadera?

---

---

2. ¿Dentro de esta actividad cual es el área que se explota mayormente?  
¿Por qué?

---

---

**3. ¿Los terrenos que se utiliza para esta actividad son de ¿su propiedad, prestada o alquilada?**

---

---

**4. ¿Maneja algún sistema de costo donde pueda clasificar e identificar los costos de producción? Si la respuesta es SI ¿de qué manera? y si es NO ¿Por qué?**

---

---

**5. ¿Cómo conoce usted el margen de rentabilidad que se obtiene en esta actividad?**

---

---

**6.¿Cómo controla los costos de producción?**

---

---

**7.¿Existe personal responsable en manejar los costos de producción?**

---

---

**8.¿Manipula informes de control diario de las producciones vendidas?**

---

---

**9. ¿Maneja información y control en la adquisición de la materia prima e insumos?**

---

---

**10.¿Al tomar una decisión se considera los costos de producción?**

---

---

**11.¿Le gustaría tener un sistema de costo que le indique si son rentables las producciones procedentes de la actividad ganadera?**

---

---

**12.¿Le gustaría adoptar una herramienta de gestión para el control y cálculo de los costos de producción?**

---

---

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Entrevista dirigida:** A la Contadora

**Introducción:** Es importante realizar entrevistas directamente con la persona que esté ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la entrevista, por medio de esta técnica se obtendrá datos exactos de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la Entrevista realizada a la Contadora de la empresa  
Dacendi S.A.**

- 1. ¿Cómo realiza el control y cálculo de los costos de producción en la actividad ganadera?**

---

---

- 2. ¿Registra diariamente las transacciones de las producciones terminadas?**

---

---

3. **¿Se ingresa respectivamente las transacciones sobre la venta de las producciones?**

---

---

4. **¿Al momento de determinar el precio de venta considera todos los elementos de costo utilizados en las producciones? ¿de qué forma?**

---

---

5. **¿La mano de obra es considerada al momento de determinar costos de producción? si la respuesta es SI ¿de qué manera? y si es NO ¿por qué?**

---

---

6. **¿Se registra la reproducción de los bovinos? Si la respuesta es SI ¿de qué manera? Y si es NO ¿por qué?**

---

---

7. **¿Se Registra la adquisición de materia prima e insumos que es utilizada en la actividad ganadera? si la respuesta es SI ¿de qué manera? y si es NO ¿por qué?**

---

---

8. **¿Le gustaría disponer de una herramienta de gestión sistematizada de costo en donde pueda controlar y determinar los costos de producción?**

---

---



**9. ¿Cree usted que al utilizar un sistema de costos sería muy ventajoso para la empresa? ¿por qué?**

---

---

**10. ¿Usted tendría confiabilidad al realizar un informe sobre las producciones, bajo un sistema de costos?**

---

---

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**Entrevista dirigida:** Al Capataz

**Introducción:** Es importante realizar entrevistas directamente con la persona que esté ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la entrevista, por medio de esta técnica se obtendrá datos exactos de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la Entrevista realizada al Capataz de la empresa  
Dacendi S.A.**

**1. ¿Desde qué tiempo trabaja como capataz en la empresa?**

---

---

**2. ¿Cuántas hectáreas de terreno se utiliza para la explotación en la actividad ganadera?**

---

---

**3. ¿Qué beneficio obtiene de la explotación ganadera?**

---

---

**4. ¿Cuál es el promedio de producción de leche que rinde una vaca al día?**

---

---

**5. ¿Cuál es el valor de un litro de leche para la venta?**

---

---

**6. ¿Tiene conocimiento sobre el costo de producción de un litro de leche?**

---

---

**7. ¿En cuánto a la producción de queso que cantidad se produce diariamente?**

---

---

**8. ¿Cuál es el valor de una libra de queso?**

---

---

**9. ¿Conoce el costo que incurre en la producción de queso?**

---

---

**10. ¿La empresa cuenta con algún sistema de costo en donde se pueda determinar los costos de las producciones?**

---

---

**Instrumento de Investigación**  
**Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil**  
**Presentación de Plan de Trabajo**  
**Facultad de Administración**  
**Carrera de Contabilidad y Auditoria**

**Encuesta dirigida:** A los Vaqueros

**Introducción:** Es importante realizar las encuestas directamente con las personas que estén ligada con el tema de la investigación, porque se podrá llegar a los informes del caso con confiabilidad y conocer fallas, errores que podría existir y llegar a la posibilidad de solucionar.

**Instructivo:** Para recopilar información del tema investigativo he aplicado la técnica de la encuesta, por medio de esta técnica se obtendrá datos del desarrollo de las actividades de Dacendi S.A.

**Objetivo:** Conocer el desarrollo de las actividades que la empresa maneja durante todo el periodo y poder brindarle los conocimientos y recomendaciones si llegaran a necesitar.

**Cuestionario de la Encuesta realizada a los Vaqueros de la empresa  
Dacendi S.A.**

**Observación:** Lea detenidamente las preguntas y responda marcando con una X la respuesta.

**1. ¿Los terrenos son exclusivamente destinado para la explotación ganadera?**

SI	<input type="checkbox"/>
NO	<input type="checkbox"/>

**2. ¿De qué manera se alimenta a los ganados?**

ALIMENTACIÓN POR PASTOREO	<input type="checkbox"/>
ALIMENTACIÓN POR SUPLEMENTO	<input type="checkbox"/>
ALIMENTACIÓN MIXTA	<input type="checkbox"/>

**3. ¿Cómo es el rendimiento total de la producción de leche al término del día?**

BAJA	<input type="checkbox"/>
MEDIA	<input type="checkbox"/>
ALTA	<input type="checkbox"/>

**4. ¿Clasifica al ganado de acuerdo a la producción explotada?**

SI	<input type="checkbox"/>
NO	<input type="checkbox"/>

**5. ¿Se informa la cantidad de las producciones terminadas?**

SI	<input type="checkbox"/>
NO	<input type="checkbox"/>