

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN CONTABILIDAD



**Sistema de Costeo por procesos y gestión empresarial en
emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas.
Período 2021-2022**

TESIS

Para optar el grado académico de Doctora en Contabilidad

Autora: Mg. Patricia María Salazar Torres

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN CONTABILIDAD



**Sistema de Costeo por procesos y gestión empresarial en
emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas.**

Período 2021-2022

Tesis aprobada en forma y estilo por:

. Pedro José Vértiz Querevalú (presidente) _____

. John Piero Dios Valladolid (secretario) _____

. Severo Augusto Burneo Saavedra (vocal) _____

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

DOCTORADO EN CONTABILIDAD



**Sistema de Costeo por procesos y gestión empresarial en
emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas.**

Período 2021-2022

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su
contenido y forma:**

Mgs. Patricia María Salazar Torres (autora)

Dr. Carlos Hugo Luna Rioja (Asesor)
Código ORCID: 0000-0002-1433-4752

Tumbes, 2024

COPIA DE ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
Licenciada
Resolución del Consejo Directivo N° 155-2019-SUNEDU/CD
ESCUELA DE POSGRADO
Tumbes - Perú

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la Commemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

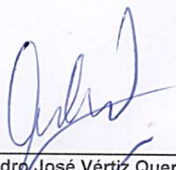
En Tumbes, a los nueve días de julio del dos mil veinticuatro, siendo las diez horas y 15 minutos, se reunieron en el aula N° 2 de la Escuela de Posgrado, los miembros del jurado calificador constituido con RESOLUCIÓN N° 562-2022/UNTUMBES-EPG-D, del 28 de diciembre de 2022, reestructurado con resolución RESOLUCIÓN N° 90-2024/UNTUMBES-EPG-D, del 12 de abril de 2024, presidido por el Dr. Pedro José Vértiz Querevalú, e integrado por el Dr. John Piero Dios Valladolid (secretario), el Dr. Severo Augusto Burneo Saavedra (vocal), además actuó como asesor el Dr. Carlos Hugo Luna Rioja (asesor).

Instalado el jurado, se procedió a la evaluación, deliberación y calificación del acto de la sustentación de la tesis titulada: **"Sistema de Costeo por procesos y gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas. Período 2021-2022"**, presentada por la egresada **Patricia María Salazar Torres** para optar el grado académico de **DOCTORA EN CONTABILIDAD**, Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte del (la) sustentante y después de la correspondiente, deliberación el jurado, conforme a lo normado en el artículo N° 111 del Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes, declara al sustentante aprobado, con el calificativo de **APROBADO-BUENO**

Por lo anterior, el sustentante está expedito para iniciar los trámites correspondientes y conducentes a la obtención del grado académico de Doctora en Contabilidad, en conformidad con lo normado en la Ley Universitaria N° 30220, el Texto Único Ordenado del Estatuto, El Reglamento General, el Reglamento General de Grados Títulos y el Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 12 horas y 10 minutos, del mismo día, se dio por concluido la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta en presencia de público asistente.

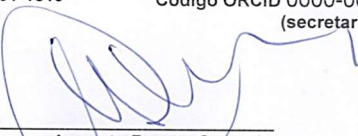
Tumbes, 9 de julio de 2024



Dr. Pedro José Vértiz Querevalú
DNI 00248704
Código ORCID 0000-0002-1361-1519
(presidente)



Dr. John Piero Dios Valladolid
DNI 00227337
Código ORCID 0000-0003-4624-9154
(secretario)



Dr. Severo Augusto Burneo Saavedra
DNI 00256193
Código ORCID 0000-0002-8883-0089
(vocal)

C. c.
Jurado de Tesis (03),
Asesor
Interesado
Unidad de Investigación,
Archivo (Director EPG).

Informe de originalidad Turnitin

Sistema de Costeo por procesos y gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas. Período 2021-2022

por Patricia María Salazar Torres

Fecha de entrega: 18-jun-2024 01:46p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2404915315

Nombre del archivo: TURNITIN_TESIS_COMPLETA-PATY_SALAZAR.docx (2.45M)

Total de palabras: 17029

Total de caracteres: 92565

9	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	1 %
10	Submitted to Universidad Señor de Sipan Trabajo del estudiante	<1 %
11	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.unemi.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
13	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
14	fullseguridad.net Fuente de Internet	<1 %
15	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	www.euroinnova.ec Fuente de Internet	<1 %
18	xdoc.mx Fuente de Internet	<1 %
19	dokumen.pub Fuente de Internet	<1 %
20	repositorioinstitucional.ufpso.edu.co Fuente de Internet	<1 %

21	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
22	repositorio.unfv.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	archive.org Fuente de Internet	<1 %
24	dSPACE.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
25	rus.ucf.edu.cu Fuente de Internet	<1 %
26	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
27	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
28	dSPACE.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
29	play.google.com Fuente de Internet	<1 %
30	idoc.pub Fuente de Internet	<1 %
31	riaa.uaem.mx Fuente de Internet	<1 %
32	repositorio.unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

33	Submitted to tec Trabajo del estudiante	<1 %
34	costosi.files.wordpress.com Fuente de Internet	<1 %
35	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
36	dspace.unach.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
37	repositorio.unal.edu.co Fuente de Internet	<1 %
38	www.miunespace.une.edu.ve Fuente de Internet	<1 %
39	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
40	unexpo-produccion-oct-dic-2010.wikispaces.com Fuente de Internet	<1 %
41	Submitted to Institución Tecnológica Metropolitana de Medellín Trabajo del estudiante	<1 %
42	repositorio.ucss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
43	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

44	worldwidescience.org Fuente de Internet	<1 %
45	Submitted to Universidad Católica del CIBAO Trabajo del estudiante	<1 %
46	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
47	issuu.com Fuente de Internet	<1 %
48	doczz.es Fuente de Internet	<1 %
49	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
50	repositorio.unap.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Dedicatoria

A mi familia, pilar fundamental en mi camino de desarrollo personal, académico y profesional.

Agradecimiento

Mi agradecimiento infinito a todas las personas que me ayudaron de una u otra manera a desarrollar el presente trabajo: Mis docentes, tutor, familia, amigos, compañeros de trabajo, compañeros de estudio, etc.

Mi agradecimiento a los personeros del Ministerio de Agricultura y Ganadería, por su colaboración con la información y datos necesarios para esta investigación, por sobre todo al Dr. José Luis Cumbe, quien me guió en las visitas realizadas en la Isla Puna. Así también agradezco al Sr. Francisco Torres, comunero y representante de la Comuna Aguas Piedras de la Isla Puná, quien me colaboró no solo con información y datos sobre el ganado caprino del lugar y su crianza, sino que me dio acogida en su propia casa durante el desarrollo de mi trabajo de investigación.

Quiero agradecer infinitamente a mi tutor Dr. Carlos Luna Rioja quien, con su carácter y enseñanzas, me ayudó no solo a realizar mi trabajo de titulación sino también a poder convertirme en tutora de otros tesisistas de grado y maestría.

Agradezco al Dr. Pedro Vertíz Querevalú, por su apoyo incansable en mi proceso de titulación, siempre con su proceder proactivo y resolutorio, buscando soluciones a cada uno de las incidencias de este largo camino para obtener mi doctorado.

Mi infinito agradecimiento a Dios, a la creación, a todo lo que me rodea, puesto que forma parte de mi interminable proceso de aprendizaje existencial.

Gracias, gracias, gracias.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	xx
ABSTRACT.....	xxi
CAPITULO I.....	22
INTRODUCCIÓN	22
CAPITULO II.....	28
REVISIÓN DE LITERATURA (Estado del Arte).....	28
2.1. Antecedentes.....	28
2.2. Bases teóricas.....	32
2.3. Términos básicos.....	42
CAPITULO III.....	44
MATERIALES Y MÉTODOS.....	44
3.1. Tipo de estudio y diseño de contrastación de hipótesis.....	44
3.2. Población y muestra	45
3.3. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	45
3.4. Confiabilidad y validación del instrumento mediante juicio de expertos .	46
3.5. Procesamiento y Análisis de datos	47
CAPITULO IV.....	48
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	48
4.1. Resultados	48
4.2. Discusión	86
CAPITULO V.....	91
CONCLUSIONES	91
CAPITULO VI.....	93
VI. RECOMENDACIONES.....	93
6.1. Recomendaciones metodológicas	93
6.2. Recomendaciones técnicas	93

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	95
ANEXOS	103

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Parámetros de medición del alfa de Cronbach	46
Tabla 2. Resultado del alfa de Cronbach	46
Tabla 3. Identificación de procesos de producción.....	48
Tabla 4. Clasificación de los costos y gastos.....	48
Tabla 5. Manejo de un sistema de costeo.....	49
Tabla 6. Control de los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión	49
Tabla 7. Desempeño del recurso humano	49
Tabla 8. Tecnología como componente de productividad	50
Tabla 9. Distribución de los costos y gastos	50
Tabla 10. Elaboración de estructura de costos por producto	50
Tabla 11. Manejo de la estructura organizacional.....	51
Tabla 12. Materia prima como cargo al costo de producción.....	51
Tabla 13. Imputación de los costos directos de mano de obra en los procesos, productos y servicios que emplean y comercializan.....	51
Tabla 14. Costo asignado a la operación	52
Tabla 15. Asignación de costos generales.....	52
Tabla 16. Planificación de procesos de producción	53
Tabla 17. Control de inventario de materiales.....	53
Tabla 18. Planificación de compra de insumos.....	54
Tabla 19. Gestión empresarial como ayuda para obtener fuentes de financiamiento	54
Tabla 20. Gestión empresarial para disponer de capital financiero.....	54
Tabla 21. Gestión empresarial en el manejo de costos	55
Tabla 22. Estructura de costos en definición de precios.....	55
Tabla 23. Eficiencia del negocio en el manejo de costos	55
Tabla 24. Gestión estratégica de costos	56
Tabla 25. Gestión empresarial para la gestión de riesgos financieros.....	56
Tabla 26. Escala para determinar el grado de influencia para correlación de Pearson	57
Tabla 27. Correlación Pearson entre los costos de producción y la gestión empresarial.....	57
Tabla 28. Correlación Pearson entre la medición y la gestión empresarial.....	58

Tabla 29. Correlación Pearson entre la estructura de costos y la gestión empresarial	58
Tabla 30. Correlación Pearson entre los elementos del costos y la gestión empresarial.....	59
Tabla 31. Identificación del ganado caprino	64
Tabla 32. Elementos del costo por proceso	65
Tabla 33. Cálculo del costo de mano de obra directa	66
Tabla 34. Costos Directos	67
Tabla 35. Costos Indirectos	67
Tabla 36. Calculo del costo de mano de obra directa	68
Tabla 37. Utilidad del Negocio	68
Tabla 38. Identificación del ganado caprino	70
Tabla 39. Procesos de Producción	70
Tabla 40. Inventario para la venta	70
Tabla 41. Activos Biológicos	71
Tabla 42. Cálculo de costos de mano de obra directa	71
Tabla 43. Costos Directos	72
Tabla 44. Costos Indirectos	72
Tabla 45. Utilidad del Negocio	73
Tabla 46. Identificación de procesos de producción	74
Tabla 47. Clasificación de costos y gastos.....	74
Tabla 48. Manejo de un sistema de costeo.....	75
Tabla 49. Control de los gastos, mediante presupuestos.....	75
Tabla 50. Desempeño del recurso humano	75
Tabla 51. Tecnología como componente de productividad	76
Tabla 52. Distribución de los costos y gastos	76
Tabla 53. Elaboración de estructura de costos por producto	76
Tabla 54. Manejo de una estructura organizacional.....	77
Tabla 55. Materia prima como cargo al costo de producción.....	77
Tabla 56. Procesos, productos y servicios como cargo al costo directo de MOD....	77
Tabla 57. Costo asignado a cada operación.....	78
Tabla 58. Asignación de costos generales.....	78
Tabla 59. Planificación de procesos de producción	79
Tabla 60. Control de Inventario de materiales	79

Tabla 61. Planificación de compra de insumos.....	79
Tabla 62. Gestión empresarial como ayuda para obtener fuentes de financiamiento	80
Tabla 63. Gestión empresarial para disponer de capital financiero.....	80
Tabla 64. Gestión empresarial en el manejo de costos.....	80
Tabla 65. Estructura de costos en definición de precios.....	81
Tabla 66. Eficiencia del negocio en el manejo de costos.....	81
Tabla 67. Gestión estratégica de costos.....	81
Tabla 68. Gestión empresarial para la gestión de riesgos financieros.....	82
Tabla 69. Escala de Correlación de Pearson.....	82
Tabla 70. Correlación de Pearson entre los costos de producción y la gestión empresarial.....	83
Tabla 71. Correlación de Pearson entre la medición y la gestión empresarial.....	83
Tabla 72. Correlación de Pearson entre la estructura de costos y la gestión empresarial.....	83
Tabla 73. Correlación de Pearson entre los elementos del costo y la gestión empresarial.....	84
Tabla 74. Correlación de Pearson entre los sistemas de costeo y la gestión empresarial.....	85

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Esquema de Diseño e Implementación de Sistema de Costeo por Procesos.....	60
Figura 2. Mapa de Procesos de un producto.....	61
Figura 3. Mapa de Procesos de un producto para el ganado caprino.....	62
Figura 4. Elementos del Costo	63
Figura 5. Forma actual de llevar registros.	69

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Número de cabezas de ganado según otras especies por región y provincia .	103
Anexo 2. Matriz de consistencia	104
Anexo 3. Matriz de operacionalización.....	106
Anexo 4. Formato de las encuestas a productores	111
Anexo 5. Formato de fichas de observación	114

RESUMEN

Los productores agropecuarios dedicados a la crianza y venta del ganado caprino poseen escaso conocimiento de cómo costear los procesos desde que nace el animal hasta su venta en pie, por lo cual sólo se rigen por el precio que el comprador les ofrece, sin llegar a determinar realmente cuál es su ganancia, generando esto un problema en la gestión de su negocio porque se dificulta la toma de decisiones al no conocer sus costos. El presente estudio tiene como objetivo principal explicar en qué medida la implementación de un sistema de costeo por procesos influye en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022. La investigación por su finalidad fue aplicada, de tipo cuasi-experimental, con enfoque mixto, se consideró un muestreo no probabilístico por conveniencia, se emplearon instrumentos de recojo de información tales como: encuestas a productores agropecuarios dedicados a la cría del ganado caprino, se realizó entrevistas a expertos contables y veterinarios y ficha de observación respecto a reportes e informes de costos y gestión. Estadísticamente, se determinó que la implementación de un sistema de costeo por procesos influyó significativamente en la gestión empresarial, los resultados obtenidos mostraron un coeficiente de correlación de Pearson (0.784) y una significancia bilateral menor a 0,01 entre los sistemas de costeo por procesos y la gestión empresarial, llegando específicamente a revelarse que la dimensión de mayor correlación son los elementos del costo con un coeficiente de correlación de Pearson de (0.799). En conclusión, se determinó que luego de la implementación del sistema de costeo por procesos, la gestión de los emprendedores agropecuarios se llevó de forma adecuada, ayudando a determinar la utilidad y a mejorar el costeo.

Palabras clave: Sistema de costeo por procesos, gestión empresarial, emprendimientos agropecuarios, ganado caprino

ABSTRACT

Agricultural producers dedicated to raising and selling goats have little knowledge of how to pay for the processes from the moment the animal is born to its live sale, which is why they are only governed by the price that the buyer offers them, without actually determining really what is the profit, generating a problem in the management of the business because decision making is difficult due to not knowing costs. This study's main objective is to explain to what extent the implementation of a process costing system influences business management in agricultural enterprises in the province of Guayas, in the period 2021-2022. The research, for its purpose, was applied, of a quasi-experimental type, with a mixed approach, a non-probabilistic sampling for convenience was considered, information collection instruments were used such as: surveys of agricultural producers dedicated to raising goats, interviews were carried out with accounting and veterinary experts and an observation sheet regarding cost and management reports. Statistically, it was determined that the implementation of a process costing system significantly influenced business management, the results obtained showed a Pearson correlation coefficient (0.784) and a bilateral significance of less than 0.01 between the process costing systems. and business management, specifically revealing that the dimension with the highest correlation is the cost elements with a Pearson correlation coefficient of (0.799). In conclusion, it was determined that after the implementation of the process costing system, the management of agricultural entrepreneurs was carried out properly, helping to determine the profit and improve costing.

Key Words: Process costing system, business management, agricultural enterprises, goats

CAPITULO I

INTRODUCCIÓN

Las investigaciones realizadas muestran que no sólo en Ecuador sino también en otros países de América del Sur y Centroamérica, la crianza de ganado caprino y ovino es una fuente crucial de ingresos para las familias rurales o del extrarradio de las grandes ciudades, obteniendo así ingresos para su subsistencia, en muchos casos es su primer ingreso y en otros tantos ésta representa un segundo ingreso a nivel familiar, esto se debe a su fácil crianza, poco requerimiento de inversión, y que el animal se adapta a climas secos, áridos, incluso proveídos de muy poca agua y pasto, así este negocio viene siendo heredado de padres a hijos, llevándolo sin mayor tecnificación.

Lastimosamente las personas dedicadas a este negocio, tienen muy poco conocimiento de cómo costear los procesos desde que nace el animal hasta su venta en pie, por lo cual sólo se rigen por el precio que el comprador les ofrece, sin llegar a determinar realmente cuál es su ganancia, generando esto un problema en la gestión del su negocio porque de esta forma se les complica tomar decisiones que mejoren o beneficien a su negocio.

Para este estudio se consideró un muestreo no probabilístico por conveniencia de la población dedicada a la crianza del ganado caprino de la Provincia del Guayas, específicamente de la Isla Puná, para llegar a conocer en qué medida la implementación de un sistema de costeo por procesos influyó en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios de esta localidad. Además, se llegó a conocer cuál es la dimensión de los Sistemas de costeo por procesos que mayor afectación causa en la Gestión empresarial.

El objetivo principal de este estudio, fue explicar en qué medida la implementación de un sistema de costeo por procesos influyó en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios de la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022; en tal sentido su importancia radica en que permitió no sólo identificar de qué

manera los pequeños emprendedores agropecuarios determinaban sus costos y realizaban su gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo; sino que también, permitió evaluar cómo la asignación de costos influía en dicha gestión, luego de esto se procedió a diseñar e implementar un sistema de costeo por procesos adecuado a su realidad. Posteriormente se evaluó la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos.

Como señaló Ayala (2022), los productores de ganado caprino casi no llevan registros productivos y aquellos que lo hacen, carecen de forma y contenido adecuados, esto impide que el productor agropecuario comprenda la significancia que tiene esta información para él, lo que lo deja sin saber si le beneficia o perjudica no tenerla. No conocen con certeza cuando invierten en los diferentes procesos productivos, ni los gastos que el ganado caprino produce durante su crecimiento, lo cual explica por qué sus esfuerzos no se traducen en ganancias. Manifestaron Zambrano y Blanco (2015), que estos productores presentan deficiencias organizativas a nivel administrativo, gestionando sus actividades más como patrimonios familiares que como empresas. Esto los hace poco competitivos, y carecen de innovación y tecnología, dificultando su permanencia en el mercado. (p. 256-264)

Tomando nota de lo referenciado por Salazar (2018), quien explicó que el diseño adecuado de modelos de costeo, comercialización y administración conducen a una gestión exitosa del emprendimiento, se buscó elaborar un diseño de sistema de costeo por procesos. Este sistema permitió obtener de manera sencilla la información necesaria para la toma de decisiones. Según diversos investigadores, como Rodríguez, Palencia, Mora y Zocadigüi (2017) los costos pueden ser gestionados de manera básica, sin necesidad de una gran inversión en la tecnificación de la toma de datos para poder costear. Estos autores propusieron elaborar una herramienta en el programa informático Excel que, de manera precisa y cercana a la realidad de la actividad agraria, permita conocer los resultados de cada proceso. Logrando determinar que el sistema de costeo más adecuado para este tipo de actividad, refiriéndose a la ganadera, es el sistema de costeo por procesos. Además, Palencia Baquero y Zocadagui (2017) llegaron a identificar al interior de cada proceso, los elementos del costo, los mismos que son: Materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (Horngren, 2012).

Las carencias existentes en la gestión empresarial de los emprendimientos agropecuarios en la Provincia del Guayas fueron estudiadas para llegar a proponer e implementar el sistema de costeo adecuado para los negocios de ganado caprino, según las propias particularidades que presenten cada uno, por lo mencionado en los párrafos anteriores se puede manifestar que el presente trabajo de investigación fue idóneo, desde dos aristas, tanto la académica como la empresarial, debido a que permitió explicar en qué medida los sistemas de costeo influían en la gestión empresarial para la toma de decisiones y como consecuencia de ello, mejorar la gestión empresarial de los negocios.

Según Gitman (2012), es esencial desarrollar información para el mejoramiento de las organizaciones. En esta investigación, ese enfoque se aplicó a los emprendimientos agropecuarios. Este estudio contribuyó proponiendo un sistema de costeo por procesos que influya en la gestión empresarial de los emprendimientos agropecuarios de la provincia del Guayas, que fue de utilidad para los emprendedores del sector. Esto cumple con lo expresado por Bernal (2010) en cuanto a la justificación teórica de la investigación, puesto que busca ofrecer la solución más idónea para los sistemas de costeo en los emprendimientos agropecuarios, beneficiando así la gestión empresarial de sus negocios.

Las deficiencias en el conocimiento sobre ventas, administración, finanzas y contabilidad impiden el progreso de los negocios de ganadería caprina. En su conjunto, estas carencias reflejan la falta de comprensión de cómo gestionar un negocio, situación común entre los emprendedores agropecuarios. La carencia de personal cualificado y conocedor de las funciones necesarias conduce a la implementación de procesos inadecuados y, como resultado, una gestión ineficiente de las actividades. Además, muchos emprendedores no cuentan con precios competitivos para sus productos debido a su desconocimiento sobre el costeo de la producción. Aunque los emprendedores suelen poseer un elevado conocimiento técnico sobre su negocio principal, carecen de habilidades en la gestión empresarial. Esta situación se agrava por la falta de apoyo económico tanto de entidades estatales como privadas.

En el estudio efectuado por Ayala (2022) en las zonas rurales de tres localidades San José de Pala, Chimalacatlan y Quilamula del municipio de Tlaquiltenango Morelos,

México, indicó que el 73,7% de los productores de ganado caprino de esas zonas no llevaban registros productivos de su actividad.

En un estudio realizado en la Pampa argentina, se indicó que la capacitación del empresario agropecuario es punto fundamental para el progreso de sus empresas, en dicho estudio quedó demostrado que a mayores estudios y conocimiento del área en la que desarrollan sus actividades, mayor éxito de los mismos, dicho trabajo destaca la importancia de la capacitación (Ferran, Balestri, Pardo & Saravia, 2000).

En el estudio realizado por Cobos (2012) en la Parroquia Limones del Cantón Zapotillo, Ecuador, clasificó:

Las explotaciones caprinas en tres grupos: pequeños, medianos y grandes estableciendo diferencias en aspectos técnicos, económicos, así como la estructura productiva; en la región predomina el sistema de finca pequeña, indicó que éstas muestran una rentabilidad escasa dado el desfase entre los costos de producción y el precio de venta, y debido a que todos los valores que intervienen en la obtención de los productos no son considerados.

Los emprendedores poseen un profundo conocimiento de su negocio principal, pero carecen de las habilidades necesarias para gestionarlo de manera que sea sostenible y rentable a largo plazo. Además, es fundamental que el negocio genere beneficios sociales para la comunidad incluyendo a las familias de los emprendedores o propietarios del negocio.

Entre las carencias más significativas se indica que los emprendedores agropecuarios no tienen identificados los procesos de producción para cada uno de los productos y servicios comercializados, desconocen cómo realizar la clasificación de sus costos fijos y variables para que sirvan a la planificación, análisis y presupuestos, nunca elaboran presupuestos, sólo identifican lo gastado a diario sin poder llevar un control comparativo respecto a años anteriores. Además; no manejan un sistema de costeo con el cual se impute, a cada producto, los costos incurridos en los diferentes procesos y actividades.

El estudio realizado evaluó el hecho de que los sistemas de costeo tradicionales, en un principio tienen como objetivo el determinar el costo unitario de cada uno de los

productos de una empresa, más sin embargo existen sistemas de costeo más modernos, los cuales están enfocados en servir de base para la toma de decisiones y debido a ello mejorar la gestión empresarial de los negocios, Gitman (2012) indicó que éstos proponen generar información para la mejora de las organizaciones, para ello esta investigación se enfocó en los emprendimientos agropecuarios. Además; contribuyó en proponer un sistema de costeo por procesos que influyó en la gestión empresarial de los emprendimientos agropecuarios de la provincia del Guayas que fue de utilidad para sus emprendedores, cumpliendo así con lo expresado por Horngren (2012) y por Bernal (2010) respecto a la justificación teórica de la investigación, se mostró una la solución más idónea respecto a los sistemas de costeo para los emprendedores agropecuarios, lo cual benefició la gestión de sus negocios.

De acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014) citado por Luna, Yengle, Durán Luján, Santa Cruz y Aldave (2017) una investigación tiene sus implicaciones prácticas cuando ayuda resolver un problema social, así pues se analizó la influencia de los sistemas de costeo por procesos para la gestión empresarial de los emprendimientos agropecuarios, los resultados que se obtuvieron dieron luces a los emprendedores que, teniendo la oportunidad o la necesidad de emprender, anhelan transformar a sus emprendimientos en empresas sólidas, solventes y que trasciendan con el pasar de los años, para de esta manera poseer un negocio exitoso, que de... frutos para su familia y la sociedad en general.

Para los emprendedores agropecuarios era necesario conocer la influencia que tienen los sistemas de costeo en la gestión empresarial de sus negocios, tomando como base los resultados de este trabajo de investigación, se brindó un aporte social para las emprendedores del sector agropecuario, puesto que ellos mejoraron su toma de decisiones, conociendo los costos incurridos, así como también los ingresos que tienen y gastos que ahorran y pueden destinar a otras actividades que favorezcan su desarrollo económico y social.

La investigación realizada deja una base de estudio para que sea utilizada por otros emprendedores agropecuarios que se dediquen a actividades económicas similares, quienes podrán aprovechar los nuevos conocimientos generados para la toma de decisiones y también para la academia debido a que propone la revisión de los

sistemas de costeo tradicionales y aquellos más modernos que actualmente se encuentran en uso cotidiano o en fase de revisión de los resultados obtenidos por su aplicación.

El objetivo general de esta investigación fue explicar en qué medida la implementación de un sistema de costeo por procesos influye en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022. Los objetivos específicos fueron:

1. Describir la forma como determinan sus costos antes de implementar un sistema de costeo.
2. Analizar la gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo.
3. Evaluar cómo la actual forma de asignar costos influye en la gestión empresarial antes de la implementación del sistema de costeo por procesos.
4. Diseñar e implementar el sistema de costeo por procesos, y;
5. Evaluar la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos.

CAPITULO II

REVISIÓN DE LITERATURA (Estado del Arte)

2.1. Antecedentes

Toda empresa tiene como fin principal la generación de utilidad o la obtención de un beneficio, esta utilidad o beneficio pasa por la adecuada gestión de los costos y gastos dentro de cualquier tipo de organización.

El objetivo de la investigación realizada por Ayala (2022)

Fue caracterizar a los productores de pequeños rumiantes y describir sus sistemas de producción como una variable de desarrollo rural en tres localidades San José de Pala, Chimalacatlan y Quilamula del municipio de Tlaquiltenango Morelos, México.

Apeló a un muestreo no probabilístico por conveniencia, mediante la técnica denominada bola de nieve obteniendo un tamaño muestral de 46 productores a quienes se les aplicó una encuesta. Se encontró que el 73,7% de los productores no lleva registros productivos y los que lo llevan no permiten que el productor agropecuario sepa que significancia tiene esta información para él, así pues, no conoce si se beneficia o se perjudica en el caso de no tenerla.

La investigación realizada por Elías (2018)

Planteó el objetivo de demostrar la influencia de los costos por procesos en la toma de decisiones de las MYPES industriales productoras de artículos para limpieza en Lima Metropolitana, año 2018.

Para lo cual realizó una estudio aplicado y descriptivo con un enfoque cuantitativo, aplicó las técnicas de la revisión documental y la encuesta, concluyó que los costos por procesos efectivamente influyen significativamente ($\chi^2 = 0.948$) en la toma de decisiones, lo cual fue expresado a través de la contrastación de las dimensiones elementos del costo, mano de obra directo y costos indirectos.

El objetivo de la investigación efectuada por Garrido, Merino, Morales y Chafla (2018) fue:

Analizar los sistemas de costos utilizados en las Mypes manufactureras de prendas de vestir de la Ciudad de Riobamba, para lo cual realizaron una investigación exploratoria y descriptiva, aplicando análisis bibliográfico utilizaron las técnicas de la entrevista y la observación.

Obteniendo como resultado que el 80% de los entrevistados no ha implementado sistemas de costos técnicos y tienen serios inconvenientes para llegar a realizar una oportuna toma de decisiones y atender a los clientes de forma adecuada, puesto que no cuentan con sistemas y técnicas de control de costos modernos para conocer con exactitud el costo de producción total y unitario.

La investigación realizada por Salazar (2018) tuvo el objetivo de proponer modelos de costeo, comercialización y administración para la Asociación de Agricultores Autónomos Chom-non, por lo cual planteó una investigación de campo y documental con enfoque cuali-cuantitativo, mediante entrevistas focalizadas a socios, consulta bibliográfica de otros casos exitosos de emprendimientos agrícolas y bases teóricas, concluyó que se logra una gestión acertada del emprendimiento mediante el diseño adecuado de modelos de coste, comercialización y administración.

La investigación realizada por Rodríguez, Palencia, Mora y Zocadigüi (2017) tuvo el objetivo de diseñar un sistema de costos para la producción en ganadería doble propósito para la ceba en el Municipio de Arauca (Colombia), para lo cual plantearon una investigación cuantitativa, tomando como base la información obtenida mediante entrevistas, consultas en bases de datos que posteriormente se analizó, tabuló y se elaboró una herramienta en el programa informático Excel. Llegando a determinar:

Que el sistema de costeo más adecuado para la actividad ganadera, es el sistema de costeo por procesos, detallando cinco procesos principales: 1. Adquisición de lotes de animales; 2. Desparasitación, suministros de antibióticos y anabolizantes; 3. Pastoreo, potreros rotacionales y apoyo nutricional; 4. Pesaje; y 5. Comercialización y llegaron a identificar al interior de cada proceso, los elementos del costo, los mismos que son: Materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación (Horngren , 2017)

El objetivo de la investigación efectuada por Altamirano y Álvarez (2017) fue:

Demostrar la incidencia significativa de la implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la determinación del costo de producción y la utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L. Apelaron a una investigación de naturaleza cuali-cuantitativa, para lo cual emplearon la observación, el análisis documental y complementaron realizando una entrevista a la gerente general. Estos concluyeron que la implementación de un sistema de costos por procesos incide significativamente en la mejor determinación del costo y utilidad, lo cual permite mejorar la gestión empresarial.

El objetivo de la investigación realizada por Rojas, Molina y Chacón (2016) fue presentar las directrices:

En un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico, para costear sus productos y la adopción de decisiones más informadas y acertadas.

Para lo cual desarrollaron una investigación empírica no experimental, utilizando la observación directa, la entrevista no estructurada y la revisión documental, obteniendo como resultado que el exigente requerimiento de información del mercado dinámico del sector se satisface poco con los registros contables tradicionales. Entre sus conclusiones indicaron que, es apropiado para este sector industrial el uso del sistema de complementación en costos mediante procesos, bajo el procedimiento de las asignaciones en costeo global mediante valores de oferta y demanda.

La investigación realizada por Balarezo (2015) tuvo el objetivo de proponer la implementación de un sistema de costos por procesos y determinar su incidencia en la gestión empresarial, para lo cual planteando una investigación analítica, descriptiva de carácter aplicada, no experimental, mediante la observación y entrevistas realizadas al gerente general, jefes de las diferentes áreas y al personal que brinde información relevante para el estudio, concluyó que:

La empresa no cubre sus necesidades de información debido a que carece de políticas, procedimientos, documentos de control para realizar un eficiente

control de sus recursos, además el sistema de costeo utilizado no es acorde a las características de la entidad; identificó como adecuado para la empresa al sistema de costeo por procesos ya que se acopla a las características de su producción; la gestión empresarial se verá beneficiada con la implementación de este sistema, que mejorará mediante el control de sus recursos y la toma de decisiones acertadas.

El objetivo de Sanabria, Basulto y Suárez (2013), en su investigación:

Mediante el área de producción de la Granja de Alimentos Antonio Sánchez, fue facilitar la medición de los recursos utilizados y los resultados económicos obtenidos, para lo cual aplicaron un procedimiento para el cálculo de los costos de producción en la granja, mediante una investigación de tipo teórico relacionado con el tema.

El diseño del procedimiento y la aplicación en la unidad objeto de estudio, comprobaron que los costos en proceso en el desarrollo de sus producciones no son registrados de forma adecuada, dificultando así la determinación del costo de las mismas, obteniendo un procedimiento para ajustar los costos reales de producción, a partir de la identificación, clasificación y registro de los costos.

El objetivo de la investigación realizada por Morillo (2002) fue recopilar y presentar lineamientos esenciales para el diseño e implantación de un sistema adecuado que contemple las particularidades de cada entidad. En su estudio descriptivo, Morillo empleó la técnica de la revisión documental, concluyó que el sistema debe ser planeado de forma adecuada, considerando las particularidades de producción, el momento y tipo de información requerida, así como la estructura organizacional. Esto está en consonancia con lo señalado por García (1996). Además, Morillo (2002) destacó que el momento en que se requiere la información depende de los objetivos que se pretende alcanzar, de los requerimientos de control y los costos asociados al diseño y funcionamiento del sistema de costos.

El objetivo de la investigación efectuada por Server & Igual (1999) fue examinar diferentes modelos de asignación de costes y formular uno que considere la estructura organizativa mediante propuestas operativas más alineadas con la realidad. Para lograr esto, llevaron a cabo una investigación cuasi experimental

longitudinal, aplicando las técnicas de la observación y la entrevista. Concluyeron que, para lograr una captación, registro y medición de costes más adecuadas, es crucial identificar actividades que añadan valor, e introducir los costos de no calidad. Esto permitiría aumentar la eficacia mediante el uso del sistema de control de gestión más idóneo para sus necesidades.

2.2. Bases teóricas

Según Zita (2019), la fundamentación teórica es la guía de comprensión que orienta al lector a través del trabajo de investigación. Además, indica que un marco teórico sólido proporciona una base estable de conocimientos que ayuda a abordar las interrogantes de la investigación, demostrando que el trabajo posee un fundamento científico.

Según indica Ramos (2018), el marco teórico se refiere a la compilación de antecedentes, investigaciones anteriores, y consideraciones teóricas en las que se basa un proyecto de investigación. Esta base permite interpretar los resultados y, posteriormente, formular conclusiones (p. 6)

Tomando en cuenta lo expresado por los autores, se entiende que la fundamentación teórica proporciona el marco científico para este estudio. Este marco ofrece la base para identificar qué autores han iniciado, tratado y estudiado previamente el tema, brindando así una orientación clara al autor de esta investigación. De esta manera, se ilumina el camino a seguir, asegurando que el trabajo esté sólidamente sustentado en el conocimiento existente.

2.2.1. Sistemas de Costeo por procesos

Como base científica de la presente investigación, se debe partir desde los inicios de la Teoría General del Costo de Cartier y Osorio (1992), cuyo cometido es la construcción de esquemas analíticos para la interpretación y explicación de la realidad del fenómeno productivo. Estos esquemas son útiles para vincular con coherencia la relación entre los recursos empleados y los resultados obtenidos, mediante la definición de las relaciones entre las acciones realizadas en el proceso de producción y su correspondiente valoración. Además, los autores mencionan que la teoría abarca la cuantificación y medición de los costos, es decir, el aspecto

contable fundamentado en una base económica de los fenómenos relacionados con la gestión empresarial.

Según Scoponi, L, Casarsa F., Schidt M. (2017), la Teoría General del Costo de Cartier et al. (1992), es un modelo de observación que busca comprender los hechos relacionados con el fenómeno del costo. Su objetivo principal no es enseñar cómo costear, sino distinguir lo que realmente se está haciendo al calcular los costos dentro de una empresa.

De acuerdo con la teoría de Horngren (2012), los sistemas de costeo se describen como la variable independiente.

Contablemente, un sistema de costos “es un conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos, con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción, y contribuir con la toma de decisiones”. El propósito principal de un sistema de costos es acumular los costos de los productos o servicios que una empresa proporciona.

La información de costos se utiliza para determinar el precio del producto o servicio, controlar las operaciones y proporcionar información a los interesados a través de los estados financieros. Es fundamental destacar la importancia de un sistema de costos, ya que mejora el control al ofrecer información detallada de los costos incurridos, tanto a nivel individual como departamental, en áreas o proceso específicos.

Según Zapata (2019), dado que la obtención de beneficios económicos es el objetivo principal de toda organización, los directivos deben distribuir adecuadamente los recursos financieros y humanos y determinar adecuadamente los costos, para lograr una toma de decisiones, planeación y control efectivos. Zapata también indica que un sistema de costeo idóneo debe permitir la clasificación, registro y agrupación de los egresos de dinero, no solo para conocer los costos totales, sino también los costos unitarios de cada proceso, producto, actividad y cualquier objeto que sea susceptible de costeo. Si el sistema solo permitiera conocer el costo total, sería poco útil, ya que el costo unitario real de cada producto está directamente relacionado con el volumen de producción de cada período.

Arredondo (2015) destaca la importancia de un correcto costeo de productos y/o servicios para que la empresa llegue a ser competitiva. Esto implica ofrecer precios atractivos, mejorar la calidad, innovar en productos y tecnologías, y optimizar los canales de distribución. Señala que el margen de utilidad puede estar estrechamente vinculado a la reducción de costos y la adecuada fijación de precios, aunque el aumento de las ventas no siempre se relaciona directamente con estos factores.

Vargas y Verdesoto (2014) conceptualizan las diferencias entre costo y gasto. Definen los costos como los valores directamente relacionados con la producción de un bien o servicio, considerándolos como inversiones recuperables. En contraste, los gastos son desembolsos que no tienen una relación directa con la producción, sino con la gestión administrativa de la organización, y por lo tanto, no son recuperables.

Clasificación de los Sistemas de Costeo

Indica Vaca (2012) que, en el proceso de producción, existen dos sistemas de costeo. Si los requerimientos específicos del cliente son el principal factor en el proceso productivo, se utiliza un sistema de costeo por órdenes de producción, aplicable a trabajos, servicios o pedidos específicos. En contraste, se emplea el sistema de costeo por procesos continuos cuando la empresa produce masivamente un elemento o lote de elementos.

Reyes (2003) y Sinisterra (2006) manifiestan que, según la naturaleza de las operaciones de fabricación y la forma como se acumulan los costos para costear la producción, existen dos sistemas de costos: Costos por órdenes de fabricación y Costos por procesos.

Costos por órdenes de fabricación

Se denominan costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo, o por pedidos de los clientes; en este tipo de costeo las empresas pueden identificar los costos incurridos del producto o servicio en cada uno de sus procesos.

Según los autores Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Cole (1994), el sistema de costeo por órdenes específicas es idóneo cuando un producto o grupo de productos se manufacturan de acuerdo con las especificaciones realizadas por los clientes. En este sistema, cada tarea encomendada es realizada a medida, con el precio

acordado aproximadamente ligado al costo estimado. Las empresas de impresión gráfica y las firmas constructoras son ejemplos típicos de organizaciones que pueden beneficiarse del uso de este tipo de sistema (p.199).

Costos por procesos

Cuando el patrón de producción es continuo o repetitivo, el sistema de Coste por procesos es el más adecuado para utilizar. Este sistema es preferido por empresas cuya producción es uniforme.

Morillo (2002) señala que la prioridad en el sistema de coste por procesos radica en acumular los costes de producción por períodos específicos, por departamentos, procesos, o centros de costo por los cuales circula el producto. Por su parte, Vaca (2012) destaca que el tratamiento de procesos continuos o en masa es la característica principal de este sistema. Es principalmente utilizado por entidades productoras de productos o procesos homogéneos, que pasan por distintas etapas en su elaboración hasta la entrega del producto final, siendo cada uno de los procesos, departamentos o etapas de elaboración la unidad de costeo de este sistema.

El inventario de trabajo en proceso se llevará en cuentas individuales para cada departamento, las cuales se cargarán con los costos incurridos, cuando las unidades sean procesadas en dicho centro de costo o departamento (Polimeni et. al. (1994).

Según mencionó Reyes (2003), en el sector agrícola el sistema de costos más utilizado es el de procesos. Esto se debe a que frecuentemente la producción se centra en un solo producto o en plantaciones identificadas.

La base teórica referenciada indica que el sistema de costeo más adecuado para el sector agropecuario, especialmente para negocios que se centran en un solo producto o tipo de lote, es el sistema de costeo por procesos (Reyes, 2003) (Palencia, Baquero, & Zocadagui, 2016). Por este motivo, el presente trabajo consideró estas teorías como fundamentales y busca demostrar que este sistema es apropiado para los emprendimientos agropecuarios estudiados. Para ello se evaluará la gestión empresarial de dichos emprendimientos antes, durante y después de la implementación del sistema de costeo por procesos.

En relación a la variable Sistema de costeo por procesos, diversos autores como Horngren (2017), Zapata (2019) y Hansen & Mowen (2007) han identificado que está compuesta por cuatro dimensiones fundamentales: Elementos del costo, costos de producción, medición y estructura de costos. Estas dimensiones se describen teóricamente en el presente trabajo de investigación.

Elementos del costo

Los autores Polimeni et al (1994) sostienen que,

Tanto en el sistema de costeo por órdenes de producción como en el sistema de costeo por procesos, intervienen los tres elementos del costo: materiales, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos elementos pueden valuarse a precios reales o precios estándar, y en esta etapa se realiza la clasificación entre costos históricos y costos predeterminados.

Según Vaca (2012), los elementos del costo se acumulan en los departamentos o centros de costo donde se llevan a cabo los procesos de elaboración, estableciendo cuentas distintas. En estos departamentos o centros de producción, los materiales, la mano de obra, y otros gastos como servicios públicos, seguros y mantenimiento, se consideran costos indirectos de fabricación. Estos costos se distribuyen proporcionalmente entre los diferentes procesos.

Costos de Producción

Según Hansen y Mowen (2007), los costos de fabricación son aquellos que están directamente relacionados con la manufactura de artículos o de prestación de servicios” (p. 39). Además, señalan que los costos que no pertenecen a producción incluyen los costos de marketing o ventas y los costos administrativos, los cuales deben ser cuidadosamente controlados, ya que una incorrecta clasificación puede causar aumentos significativos en los costos de producción.

Según menciona la FAO (Food and Agriculture Organización),

Organización de las Naciones Unidas para la Agricultura y la Alimentación (1998), los costos de producción también denominados costos de operación son “los gastos necesarios para mantener un producto, línea de procesamiento en equipo.

Los costos de producción poseen dos particularidades que a simple vista son contrarias, porque para producir un bien uno debe gastar, lo que significa generar un costo, la segunda característica es que éstos deben mantener tan bajos como sea posible y en caso de ser innecesarios, éstos deben eliminarse, luego de un análisis para no hacerlo de forma indiscriminada.

Medición

El registro de los costos conforme se los va utilizando se denomina acumulación de costos, debiendo clasificarse los costos para que sea significativa y luego deben asociarse con las unidades producidas, indican Hansen et al. (2007) que:

La medición de los costos hace referencia a la clasificación de éstos, de tal manera que es menester conocer el importe monetario de materiales directos, de mano de obra directa y de los costos indirectos usados en el proceso productivo, mencionan además que hay dos formas de medir estos costos: el costeo real y el costeo normal.

Al referirse a la medición de la productividad, Hansen et al. (2007), indican que “es una evaluación cuantitativa de los cambios en la productividad”, siendo el objetivo determinar el incremento o decremento de la eficiencia productiva, pudiendo ser ésta real o prospectiva, la primera de éstas permite que la gerencia evalúe, vigile y controle los cambios; la segunda pone su vista hacia adelante, sirviendo así como un insumo para la toma de decisiones estratégicas de los administradores de la organización.

Estructura de Costos

Según Bolívar, Trocóniz, y Ruiz (2016), “el diseño de una estructura de costos como:

Herramienta gerencial para la toma de decisiones (...) permite una mejor racionalización en el cálculo de los costos de producción”. Esto implica que una determinación realista de los precios de venta del producto, junto con la identificación adecuada de las oportunidades, son bases fundamentales para lograr una unidad de negocio más productiva.

Gestión Empresarial

Basándose en los fundamentos de la gestión desde:

La Teoría de la Gestión Científica de Frederick W. Taylor y la Teoría de la Gestión Administrativa de Henry Fayol, como lo indica Manrique (2016), ambos enfoques se centran en la mejora de la eficiencia en las organizaciones.

Taylor propuso una organización funcional orientada a la eficiencia industrial desde las posiciones operativas para optimizar la producción. Por otro lado, Fayol desarrolló un enfoque en los niveles tácticos mediante una organización lineal, utilizando funciones administrativas para mejorar la organización en su conjunto.

El llamado padre de la administración moderna, Peter Drucker, en su obra *La gerencia: tareas, responsabilidades y prácticas*, publicada en 1975, realiza una definición de la gestión desde la teoría de la administración por objetivos, indicando que:

(...) un método de planificación y evaluación, basado en factores cuantitativos, con el que directivos y subordinados eligen áreas prioritarias, establecen resultados a alcanzar por la organización, dimensionan sus contribuciones y realizan la supervisión sistemática del desempeño (1981)

Según Gitman (2015), la gestión empresarial comprende la concreción de las políticas, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnica y prácticas. Dextre & Del Pozo (2012) manifestaron que no basta con hacer las cosas de la mejor manera posible; es necesario buscar hacer correctamente las cosas adecuadas. Por lo cual, es menester identificar los factores que influyen en que la gestión de la empresa.

La Gestión Empresarial está basada en la información importante, relevante a nivel de la gestión de la institución, organizaciones y empresas. Las instituciones, organizaciones o empresas deberán volverse agentes de cambio y tecnología, para existir y prosperar, el cambio económico tendrá como agente principal a toda organización (Hernández H. , 2011).

Según (Nestor, 2015)

La Gestión Empresarial, también conocida como administración de empresas o ciencia administrativa, es una disciplina dentro de las ciencias sociales que se centra en la organización de las empresas y en cómo sus directivos gestionan los recursos, procesos y resultados de las actividades que realizan.

Se destaca que disciplinas como la contabilidad, las finanzas corporativas y la mercadotecnia, la administración, la dirección estratégica son consideradas ciencias administrativas o ciencias económicas y financieras. Nestor enfatiza que administrar implica planificar, organizar, dirigir y controlar todos los recursos de una entidad económica para alcanzar objetivos claramente definidos. Las ciencias económicas, el derecho y la contabilidad son fundamentales para apoyar la gestión empresarial.

Clasificación de la Gestión Empresarial

Tomando como referencia a Gitman (2015), quien indicó

Que la gestión empresarial implica la aplicación de un conjunto de estrategias, tácticas, proceso, procedimientos y técnicas para la administración de una empresa. Dextre & Del Pozo (2012)

Señalaron que la dificultad de gestión de la empresa estará determinada por su tamaño. La gestión empresarial tiene como objetivo primordial, mejorar de la productividad, sostenibilidad y competitividad de la empresa, sin dejar de asegurar su viabilidad a largo plazo.

En relación a la variable Gestión Empresarial, es importante mencionar que puede ser abordada desde distintas aristas o perspectivas, lo que permite identificar diferentes dimensiones. Según Gitman (2015), Van Horne (2010) y Robbins (2017), la gestión empresarial se compone de tres dimensiones principales: Proceso Gerencial, Toma de decisiones y Desarrollo Organizacional. A continuación, se procederá a detallar la base científica de cada una de estas dimensiones.

Teorías sobre Proceso Gerencial

Oñoro, Oñoro y Niebles (2006)

“Los procesos gerenciales incluyen las acciones que los gerentes deben realizar para dar soporte a los demás procesos de negocio”. Se infiere que, para alcanzar las metas propuestas desde la gerencia o administración de la empresa, los procesos gerenciales unifican las gestiones de las distintas áreas de la organización.

También es importante destacar que los procesos gerenciales se diferencian de los procesos operativos, ya que estos últimos se refieren a tareas específicas dentro de cada área. Por ello, es necesario revisar los procesos estandarizados para la gestión gerencial. Cabe mencionar que los procesos gerenciales no se limitan al ámbito empresarial; también se encuentran en áreas educativas, de salud, incluso en sub-áreas o sub-sectores. Por ejemplo, dentro del sector salud, existen procesos gerenciales en el área de enfermería para el manejo óptimo de recursos humanos y materiales.

Según Anta Consulting (2022), en el proceso gerencial se aplican estrategias y políticas elaboradas por los administradores de la empresa. Este proceso busca definir un plan de acción global para cumplir con las tareas necesarias dentro de la entidad, siendo esencial para el buen funcionamiento de empresa, independientemente del sector. Similar a lo mencionado por Oñoro et al. (2006), se refiere a un conjunto de acciones delimitadas por los gerentes de la organización que afectan a todos los niveles de la misma. El objetivo es alcanzar una serie de metas utilizando los recursos disponibles. Este proceso requiere de tareas administrativas concretas para el desarrollo de sus funciones y se logra un mayor nivel de entendimiento al profundizar en la administración gerencial y el factor humano.

Teorías sobre Toma de Decisiones

Zapata (2019) menciona que el gerente y sus delegados “deben seguir un curso de acción seleccionado de entre varias opciones para enrumbar el destino de la empresa”. La toma de decisiones puede convertirse en un desafío significativo si no se cuenta con la información necesaria y la experiencia requerida. Sin embargo, también puede ser una oportunidad para demostrar competencia y liderazgo.

Hansen et al. (2007) sostienen:

Las decisiones tácticas “consiste en elegir entre alternativas con una finalidad inmediata o limitada a la vista”. Un ejemplo de esto es aceptar un pedido especial de un cliente que requiere una cantidad inferior de producto al precio normal de venta. Esta aceptación se justifica por la posibilidad de utilizar la capacidad ociosa de la fábrica e incrementar así las utilidades.

Las decisiones tomadas deben no solo alcanzar el objetivo a corto plazo, sino también “atender a un propósito mayor”.

Teorías sobre Desarrollo Organizacional

Respecto al Desarrollo Organizacional, Bennis (1973) lo define como:

Una respuesta al cambio, una compleja estrategia educativa cuya finalidad es cambiar las creencias, actitudes, valores y estructura de las organizaciones, en tal forma que éstas puedan adaptarse mejor a nuevas tendencias, mercados retos así, como al ritmo vertiginoso del cambio mismo.

Por su parte Beckhard (1973) lo cataloga como:

“un esfuerzo planificado de toda la organización y administrado desde la alta gerencia, para aumentar la efectividad y el bienestar de la organización por medio de intervenciones planificadas en los procesos de la entidad, los cuales aplican los conocimientos de las ciencias del comportamiento”

Tomando como base las conceptualizaciones aportadas por Bennis (1973) y Beckhard (1973), Pariente (1998) define al Desarrollo Organizacional como una estrategia organizacional compleja que abarca toda la organización desde la alta gerencia. Las investigaciones han demostrado que, sin el apoyo de los administradores de la entidad, el programa de Desarrollo Organizacional tiene pocas posibilidades de éxito. Pariente indica que el objetivo principal es aumentar la efectividad y el bienestar de los miembros de la organización, lo cual debe realizarse a través de las intervenciones planificadas en los diferentes procesos de la organización.

2.3. Términos básicos

Sistemas de Costeo

El conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos, con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción, y contribuir con la toma de decisiones (Sinisterra, 2006).

Basándose en esta definición se implementó un sistema de costeo en la producción de ganado caprino en la provincia del Guayas. Para ello fue fundamental identificar los elementos integrantes del sistema de costos.

Costos por Procesos

Se utiliza para medir los costos de manufactura durante un periodo contable y luego distribuirlos entre el número de unidades manufacturadas durante ese periodo” (Sinisterra, 2006). Según Reyes (2003), este sistema es especialmente adecuado para empresas que manejan un solo producto, como es el caso de los emprendimientos agropecuarios que se enfocan exclusivamente en la producción de ganado caprino.

Elementos del Costo

Hornigren (2017) señala que los materiales directos, mano de obra directa (MOD), y costos indirectos de fabricación, son los elementos fundamentales de la contabilidad de costos. Todos los gastos necesarios para completar el proceso productivo deben clasificarse dentro de estos elementos del costo. Según Marulanda (2009), los materiales directos aquellos son aquellos que están directamente relacionados con el producto terminado. La mano de obra directa incluye el trabajo realizado por los operarios o trabajadores para transformar la materia prima. Por otro lado, los costos indirectos de fabricación comprenden todos los costos necesarios para la producción que no pueden ser directamente identificados como materiales directos o mano de obra directa.

Mano de obra directa

Según Sinisterra (2006), la mano de obra directa se define como “el esfuerzo del trabajo humano que se aplica en la elaboración del producto”. En este estudio, se

investigó cuántas personas están involucradas directa e indirectamente en la producción de ganado caprino, así como la duración de su jornada laboral.

Costos indirectos de fabricación

Según Sinisterra (2006), los costos indirectos de fabricación (CIF) comprenden todos aquellos costos en los que se incurre durante el proceso productivo, excluyendo los costos de materia prima y mano de obra directa. Estos costos no intervienen directamente en la elaboración o transformación del producto y por lo tanto se consideran indirectos. Sin embargo, son indispensables para alcanzar las metas establecidas dentro de la organización.

Gestión Organizacional

La planificación del futuro de la empresa implica fijar metas, estrategias y objetivos claros. Organizar implica determinar las funciones y estructuras necesarias para alcanzar esos objetivos. Delegar responsabilidades a mandos medios es crucial para promover el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

Emprendimiento

El inicio y desarrollo de cualquier actividad, ya sea económica, artística, cultural, deportiva, social, religiosa, política u otras ya sea a nivel individual, familiar, comunitario o asociativo, se considera emprendimiento y conlleva cierto nivel de riesgo. Fortalecer actividades preexistentes como negocios familiares o mejorar iniciativas sociales ya establecidas en una zona geográfica determinada también se denominado emprender (Ministerio de Educación del Ecuador, 2017).

CAPITULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Tipo de estudio y diseño de contrastación de hipótesis

El estudio aplicó una metodología de carácter mixto, también conocida como cuali-cuantitativo. Se realizaron mediciones estadísticas de las variables, además de hacer inferencias cualitativas basadas en las opiniones de expertos en sistemas de costeo relacionados con el objeto de estudio.

Como señalaron Hernández et al. (2014), el enfoque de un estudio puede ser mixto o cuali-cuantitativo. La investigación cualitativa proporciona profundidad a los datos, riqueza interpretativa y detalles, entre otros aspectos; mientras que la investigación cuantitativa permite generalizar los resultados de manera más amplia y adoptar un enfoque numérico mediante conteos y magnitudes. En esta investigación se emplearon ambos enfoques, ya que cada uno de ellos, mediante procesos cuidadosos, sistemáticos y empíricos contribuyó significativamente a la generación de conocimiento.

Según Fernández-García, Vallejo-Seco, Livacic-Rojas y Tuero-Herrero (2014)

El tipo de investigación cuasi-experimental tiene como objetivo poner a prueba una hipótesis causal mediante la manipulación de una variable independiente. En este estudio, se diseñó e implementó un sistema de costeo por procesos como variable independiente para los pequeños negocios de crianza de ganado caprino de la Isla Puná.

La investigación adoptó un enfoque aplicado, siguiendo la perspectiva de Hernández et al. (2014), con el propósito de abordar problemas prácticos identificados, como la falta de identificación de procesos de producción, desconocimiento en la clasificación de costos y gastos y principalmente la ausencia de un sistema de costeo para imputar correctamente los costos de sus productos.

El estudio adoptó un diseño cuasi-experimental, de tipo descriptivo, donde se describieron las características y se investigaron las incidencias y manifestaciones de las variables del objeto de estudio. Se utilizó un enfoque concurrente, analizando datos cuantitativos y cualitativos de manera simultánea, para su análisis comparativo.

3.2. Población y muestra

El estudio se llevó a cabo en la provincia del Guayas, según indicó el informe del Ministerio de Agricultura (MAG, la población debidamente censada fue de 199 productores agropecuarios dedicados a la crianza del ganado caprino y ovino.

Se utilizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, tomando sólo aquellas explotaciones que se dedicaban a la crianza de ganado caprino y su posterior venta en pie.

La muestra de este estudio fueron 19 productores agropecuarios, que se encontraban específicamente en la Isla Puná, dedicados a la crianza de ganado caprino y su posterior venta en pie, el veterinario que atendía al ganado y 3 asesores contables expertos en la parte administrativa y contable de negocios agropecuarios.

3.3. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

El estudio investigativo fue de campo - documental, se visitaron los emprendimientos agropecuarios en sus respectivas áreas administrativo-contables y de producción, se aplicaron cuestionarios a los emprendedores agropecuarios, entrevistas al veterinario y a los asesores contables, permitiendo identificar falencias y necesidades específicas, también se consultó bibliografía para dar sustento teórico a los resultados encontrados y para tomar como referencia experiencias exitosas de emprendimientos agropecuarios.

A los 19 productores agropecuarios se los encuestó mediante el instrumento denominado cuestionario cerrado, el cual constó de 23 preguntas. Las mismas que estaban valoradas en escala del 1 al 5, denominada escala de Likert, yendo su valoración desde nunca, casi nunca, a veces, casi siempre hasta siempre para unas preguntas y para otras desde totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, neutro, de acuerdo hasta totalmente de acuerdo. En la matriz de operacionalización que se anexa se detallan una a una las preguntas y su escala.

Los instrumentos de recolección de datos que se utilizaron en el estudio, como ya se mencionaron fueron: encuesta, entrevista y ficha de observación, los mismos que fueron evaluados y validados por 3 expertos, mediante rúbrica de evaluación del instrumento de investigación.

3.4. Confiabilidad y validación del instrumento mediante juicio de expertos

Se efectuó el análisis estadístico, comenzando por la confiabilidad de los instrumentos haciendo uso de Alfa de Cronbach, determinado en la siguiente escala de confiabilidad:

Tabla 1.

Parámetros de medición del alfa de Cronbach

Consistencia o Confiabilidad del Instrumento Parámetros de medición	
0-0,2	muy baja
0,2-0,4	baja
0,4-0,6	moderada
0,6-0,8	buena
0,8-1	muy buena

Tabla 2.

Resultado del alfa de Cronbach

α (Alfa)	MUY BUENA
K(Número de Item)	23
Vi(Varianza de cada Item)	12
Vt(Varianza Total)	66.847645429
$\alpha=(K/K-1)(1-(\sum Vi/Vt))$	0.857782198

Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	Número de Items
0.858	23

Este instrumento aplicado dio un valor de 0.858, lo que significó una alta fiabilidad en el recojo de información, y de acuerdo al parámetro de medición determinó una escala muy buena.

El estudio puso a consideración de los expertos: a) una encuesta de tipo cerrado que contiene 23 ítems con posibilidades de respuesta respecto a la escala de Likert, es decir 5 opciones. b) Una ficha de observación que contenía un total de 7 criterios con opciones de respuesta de “SI”, “NO” y “NA - No aplica”, ubicando una última columna para observaciones. Para validar la encuesta y la ficha de observación se sometió al juicio de tres expertos, quienes evaluaron los instrumentos mediante la rúbrica en cada uno de los campos: a) Claridad, b) Coherencia interna, c) Inducción a la respuesta (sesgo), d) Lenguaje adecuado con el nivel del informante, e) Mide lo que pretende, f) Esencial, g) Útil pero no esencial, h) No importante, y i) Observaciones. (Monje, 2011)

3.5. Procesamiento y Análisis de datos

Los datos obtenidos fueron analizados mediante programas como Excel y ya de forma más avanzada con el programa SPSS, se efectuó el análisis estadístico, comenzando con la confiabilidad de los instrumentos haciendo uso de Alfa de Cronbach, determinando bajo su escala de confiabilidad interna de los datos obtenidos. Se efectuó análisis descriptivo de cada una de las variables y se halló la correlación entre las variables y sus dimensiones, para llegar a conocer si su influencia era significativa o no mediante la correlación de Pearson (r).

Las entrevistas a los expertos fueron realizadas y grabadas mediante la plataforma Zoom, luego de lo cual, las respuestas de los expertos fueron sintetizadas para poder determinar las coincidencias o no de sus respuestas.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Resultados

4.1.1 Del objetivo específico 1:

Describir la forma como determinan sus costos antes de implementar un sistema de costeo.

Variable: Sistemas de Costeo por Procesos

Tabla 3.

Identificación de procesos de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	0	0,00	0,00	0,00
	En desacuerdo	10	52,9	52,90	52,90
	Neutro	3	15,7	15,70	68,60
	De acuerdo	3	15,7	15,70	84,30
	Totalmente de acuerdo	3	15,7	15,70	100,00
	Total	19	100	100,0	

De los 19 productores encuestados, el 52.9% se manifestó en desacuerdo con tener identificados los procesos de producción para cada uno de los productos y servicios que comercializa.

Tabla 4.

Clasificación de los costos y gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0,00	0,00	0,00
	Casi nunca	7	37,0	37,00	37,00
	A veces	6	31,5	31,50	68,50
	Casi siempre	4	21	21,00	89,50
	Siempre	2	10,5	10,50	100,00
	Total	19	100	100,0	

El

37.0% indicó que casi nunca clasifica sus costos y gastos en costos variables y fijos con fines de planificación, análisis y presupuestos.

Tabla 5.
Manejo de un sistema de costeo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	7	37,00	37,00	37,00
	En desacuerdo	12	63,0	63,00	100,00
	Neutro	0	0	0,00	100,00
	De acuerdo	0	0	0,00	100,00
	Totalmente de acuerdo	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 100.00% indicó que se encontraba en desacuerdo y total desacuerdo con el manejo de un sistema de costeo para imputar los costos indirectos a cada producto, en los procesos, actividades u objetos del costo.

Tabla 6.
Control de los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	58,0	58,0	58,0
	Casi nunca	1	5,0	5,0	63,0
	A veces	0	0	0,0	63,0
	Casi siempre	7	37	37,0	100,0
	Siempre	0	0	0,0	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

El 63% indicó que nunca o casi nunca controlaba los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión.

Tabla 7.
Desempeño del recurso humano

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	0	0,00	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,0	0,00	0,00
	Neutro	0	0	0,00	0,00
	De acuerdo	15	80	80,00	80,00
	Totalmente de acuerdo	4	20	20,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 100.0% indicó que estaba de acuerdo y totalmente de acuerdo con que el desempeño del recurso humano le permitía minimizar costos.

Tabla 8.***Tecnología como componente de productividad***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	4	21,00	21,00	21,00
	En desacuerdo	12	63,2	63,20	84,20
	Neutro	2	10,5	10,50	94,70
	De acuerdo	0	0	0,00	94,70
	Totalmente de acuerdo	1	5,3	5,30	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 63.2% indicó que estaba en desacuerdo con que la tecnología era un componente importante que les permitía incrementar la productividad y minimizar costos.

Tabla 9.***Distribución de los costos y gastos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	13	68,50	68,50	68,50
	En desacuerdo	6	31,5	31,50	100,00
	Neutro	0	0	0,00	100,00
	De acuerdo	0	0	0,00	100,00
	Totalmente de acuerdo	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 68.5% informó estar en desacuerdo con esta aseveración, ya que no distribuía los costos y gastos totales entre los productos para determinar el verdadero valor de los mismos.

Tabla 10.***Elaboración de estructura de costos por producto***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,50	10,50	10,50
	Casi nunca	17	89,5	89,50	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 89.5% informó que nunca elaboraba estructura de costes por productos, procesos, actividades u otros objetos de costes.

Tabla 11.***Manejo de la estructura organizacional***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	47,40	47,40	47,40
	Casi nunca	0	0,0	0,00	47,40
	A veces	10	52,6	52,60	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 52.6% informó que a veces manejaba una estructura organizacional constituida de acuerdo con el sistema de gestión de costos.

Tabla 12.***Materia prima como cargo al costo de producción***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	21,00	21,00	21,00
	Casi nunca	8	42,0	42,00	63,00
	A veces	7	37	37,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 63.0% manifestó que nunca y casi nunca la materia prima era cargada al costo de producción de acuerdo con el consumo por cada proceso.

Tabla 13.***Imputación de los costos directos de mano de obra en los procesos, productos y servicios que emplean y comercializan***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	21,00	21,00	21,00
	Casi nunca	8	42,0	42,00	63,00
	A veces	7	37	37,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 63.0% indicó que nunca y casi nunca los procesos, productos y servicios que empleaban y comercializaban tenían imputados los costos directos de mano de obra.

Tabla 14.**Costo asignado a la operación**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	4	21,10	21,10	21,10
	En desacuerdo	9	47,4	47,40	68,50
	Neutro	6	31,5	31,50	100,00
	De acuerdo	0	0	0,00	100,00
	Totalmente de acuerdo	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 68.5% indicó que no estaba de acuerdo con que el valor asignado a cada operación guardaba relación directa al tiempo utilizado por la persona en realización de dicha tarea.

Tabla 15.**Asignación de costos generales**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,70	15,70	15,70
	Casi nunca	8	42,0	42,00	57,70
	A veces	7	37	37,00	94,70
	Casi siempre	1	5,25	5,25	99,95
	Siempre	0	0	0,00	99,95
	Total	19	99,95	100,0	

El 57.7% de los productores encuestados indicaron que nunca y casi nunca los costos generales de fabricación por lo general se asignaban mediante una base de distribución.

Como resultado más relevante respecto al objetivo específico 1, se indicó que el 100% no manejaba un sistema de costeo, el 89.5% de los encuestados informó que nunca elaboraba estructura de costes por productos, procesos, actividades u otros objetos de costes y el 63% indicó que nunca o casi nunca controlaba los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión.

Con la ficha de observación se determinó la inexistencia de reportes ni informes relacionados con los sistemas de costeo por procesos, unos pocos determinaban costos y gastos de forma rudimentaria, y no existía proceso alguno para controlar los mismos.

Los expertos manifestaron que en su mayoría los emprendedores del sector agropecuario no manejaban nada de costos, muy pocos realizaban un control simple de gastos vs. ingresos por venta, lo cual no les permitía llevar un sistema de costeo por procesos debido a que no manejaban criterios técnicos que debían llevarse en una explotación ganadera, sino que se basaban en el conocimiento empírico proporcionado por sus familias.

4.1.2 Del objetivo específico 2:

Analizar la gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo.

Variable: Gestión Empresarial

Tabla 16.

Planificación de procesos de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	70,00	70,00	70,00
	Casi nunca	5	30,0	30,00	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

Se pudo apreciar que el 100% manifestó que nunca o casi nunca planificaba todos sus procesos de producción.

Tabla 17.

Control de inventario de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	10,00	10,00	10,00
	Casi nunca	9	50,0	50,00	60,00
	A veces	8	40	40,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

Se pudo apreciar que el 60.0% indicó que nunca o casi nunca controlaba los inventarios de los materiales que se utilizan en los diversos procesos.

Tabla 18.***Planificación de compra de insumos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	30,00	30,00	30,00
	Casi nunca	7	40,0	40,00	70,00
	A veces	6	30	30,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

Se apreció que el 70.0% indicó que nunca o casi nunca planificaba las compras de insumos utilizadas en la producción.

Tabla 19.***Gestión empresarial como ayuda para obtener fuentes de financiamiento***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	30,00	30,00	30,00
	Casi nunca	12	60,0	60,00	90,00
	A veces	1	10	10,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 90.0% indicó que nunca o casi nunca utilizaba la gestión empresarial como ayuda para obtener las fuentes de financiamiento que serían utilizadas en las inversiones, adquisición de productos.

Tabla 20.***Gestión empresarial para disponer de capital financiero***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	40,00	40,00	40,00
	Casi nunca	12	60,0	60,00	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100	100,0	

El 100.0% indicó que nunca o casi nunca utilizaba la gestión empresarial para disponer del capital financiero, es decir del financiamiento propio y de terceros para concretar las inversiones temporales y permanentes y generar rentabilidad.

Tabla 21.***Gestión empresarial en el manejo de costos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	9	47,00	47,00	47,00
	Casi nunca	10	53,0	53,00	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100,0	100,0	

El 100% indicó que en su gestión empresarial nunca o casi nunca disponía de políticas, estrategias, tácticas, acciones, procesos y procedimientos en el manejo de los costos.

Tabla 22.***Estructura de costos en definición de precios***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	14	74,00	74,00	74,00
	Casi nunca	5	26,0	26,00	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100,0	100,0	

El 100.0% manifestó que nunca o casi nunca la estructura de costos le permitía definir con exactitud los precios de sus productos y servicios.

Tabla 23.***Eficiencia del negocio en el manejo de costos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	26,00	26,00	26,00
	Casi nunca	14	74,0	74,00	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100,0	100,0	

El 100.0% manifestó que nunca o casi nunca su negocio era eficiente en el manejo de sus costos.

Tabla 24.***Gestión estratégica de costos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	42,00	42,00	42,00
	Casi nunca	11	58,0	58,00	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100,0	100,0	

El 100.0% manifestó que nunca o casi nunca realizaba una adecuada gestión estratégica de costos.

Tabla 25.***Gestión empresarial para la gestión de riesgos financieros***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	42,00	42,00	42,00
	Casi nunca	11	58,0	58,00	100,00
	A veces	0	0	0,00	100,00
	Casi siempre	0	0	0,00	100,00
	Siempre	0	0	0,00	100,00
	Total	19	100,0	100,0	

El 100.0% manifestó que nunca o casi nunca tenía los elementos necesarios para gestionar adecuadamente los riesgos financieros y de otro tipo.

Como resultados relevantes respecto al objetivo específico 2, se indicó que el 100.0% de los encuestados manifestó que nunca o casi nunca planificaba todos sus procesos de producción, ni utilizaba la gestión empresarial para disponer del capital financiero, ni disponía de políticas, estrategias, tácticas, acciones, procesos y procedimientos en el manejo de los costos; ni nunca podía determinar con exactitud los precios de sus productos o servicios por la falta de estructura de costos; así tampoco su negocio era eficiente en el manejo de sus costos.

Los expertos indicaron que los emprendedores agropecuarios simplemente conocían la ganancia que perciben más no la utilidad, porque se basaban en las unidades vendidas y el retorno que tenía del capital invertido, calculando de forma rústica la

utilidad que habían obtenido por la crianza de sus animales, debido a que no manejaban datos históricos, no tenían información para poder analizar la gestión de sus negocios por la falta de registro.

En la ficha de observación se llegó a determinar que no existían reportes ni informes adecuados relacionados con el análisis de la gestión de los negocios, de ningún tipo, ni relacionados con la planificación de la producción ni con la gestión de los costos.

4.1.3 Del objetivo específico 3:

Evaluar cómo la actual forma de asignar costos influye en la gestión empresarial antes de la implementación del sistema de costeo por procesos.

Para explicar el objetivo 3 se calculó la correlación de Pearson entre las dimensiones de la variable independiente y la variable dependiente tomando referencia de la escala para determinar el grado de influencia.

Tabla 26.

Escala para determinar el grado de influencia para correlación de Pearson

Valor	Intensidad
1	Perfecta
0.81 - 0.99	Alta
0.61 - 0.80	Media-alta
0.41 - 0.60	Media
0.21 - 0.40	Media-baja
0.01 - 0.20	Baja

Tabla 27.

Correlación Pearson entre los costos de producción y la gestión empresarial

		Costos de Producción	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Costos de Producción	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	0,582
		N	.
		N	19
Gestión empresarial		Coeficiente de correlación	0,582
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	.
		N	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Se determinó que existe una correlación media ($r = 0.582$), por lo que se concluyó que la dimensión de Costos de producción de la variable independiente Sistemas

de costeo por procesos influyó medianamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Tabla 28.

Correlación Pearson entre la medición y la gestión empresarial

			Medición	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Medición	Coeficiente de correlación	1,000	0,498
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	19	19
	Gestión empresarial	Coeficiente de correlación	0,498	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	19	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Se observó que existe una correlación media ($r = 0.498$), por lo que se concluyó que la dimensión de Medición de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos influyó medianamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Tabla 29.

Correlación Pearson entre la estructura de costos y la gestión empresarial

			Estructura de Costos	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Estructura de Costos	Coeficiente de correlación	1,000	0,798
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	19	19
	Gestión empresarial	Coeficiente de correlación	0,798	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	19	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Se determinó que existe una correlación media-alta ($r = 0.798$), por lo que se concluyó que la dimensión de Estructura de costos de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos influyó significativamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Tabla 30.**Correlación Pearson entre los elementos del costo y la gestión empresarial**

		Elementos del costo	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Elementos del costo	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	19
	Gestión empresarial	Coeficiente de correlación	0,392
		Sig. (bilateral)	0,000
		N	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Se observó que existe una correlación media-baja ($r = 0.392$), por lo que se concluyó que la dimensión de Elementos del costo de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos influyó significativamente poco en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Como resultado relevante respecto al objetivo específico 3, para evaluar la influencia de la actual forma de asignar costos en la gestión empresarial, se correlacionaron las dimensiones de la variable independiente “sistemas de costeo por procesos” con la variable dependiente “gestión empresarial”, obteniendo un coeficiente de Pearson de (0.798) entre la dimensión “Estructura de Costos” y la gestión empresarial, lo que indicó que existe una relación directa entre ellas, esta dimensión de la variable independiente y la variable dependiente reaccionaron de la misma manera, es decir que en la medida que mejora la una, mejora la otra, en la medida que se maneje una adecuada estructura de costos habrá una mejor gestión empresarial; se obtuvo un nivel de correlación medio-alto, con una significación bilateral cercana a cero (0,01) siendo muy significativo, entendiéndose que los instrumentos de recolección de información son altamente confiables para la presente investigación. Así pues, se demuestra que está estrechamente ligada la relación entre ambas.

Los expertos indicaron que esta forma de asignar costos influyó negativamente en la gestión administrativa y financiera del negocio porque no les permitía determinar ni analizar los diversos rubros que se dan en este sistema de producción agropecuario, así como no permitía maximizar la rentabilidad del mismo debido a que no tenían antecedentes de su proceso productivo.

Con la ficha de observación se determinó que no existían reportes ni informes adecuados relacionados con la gestión empresarial, de ningún tipo, ni relacionados con la planificación de la producción ni con la gestión de los costos.

4.1.4 Del objetivo específico 4:

Diseñar e implementar el sistema de costeo por procesos:

El objetivo específico 4 se refiere al diseño e implementación del sistema de costeo por procesos para los negocios de los productores agropecuarios de ganado caprino, de la provincia del Guayas, específicamente para los ganaderos de la zona de Puná por lo cual, basándonos en el marco teórico seleccionado y las recomendaciones dadas por los expertos, se detalla a continuación este objetivo.

Los expertos indican que se debe llevar un sistema simple que considere los tres elementos del costo Materia Prima, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, para así poder obtener los costos por unidades de peso, utilizando un software sencillo y apuntes en libreta de notas para el registro de sucesos diarios, semanales, etc.; manejando la ganadería como una unidad de producción con todos sus procesos desde el nacimiento de las crías hasta la venta del animal. Además, deben realizarse capacitaciones por parte de entes públicos y privados tales como Superintendencia de Economía Popular y Solidario y Cámara de Comercio.

Así pues, se procedió a desarrollar este objetivo bajo el esquema de la Figura 1, que permite un mayor entendimiento del mismo.

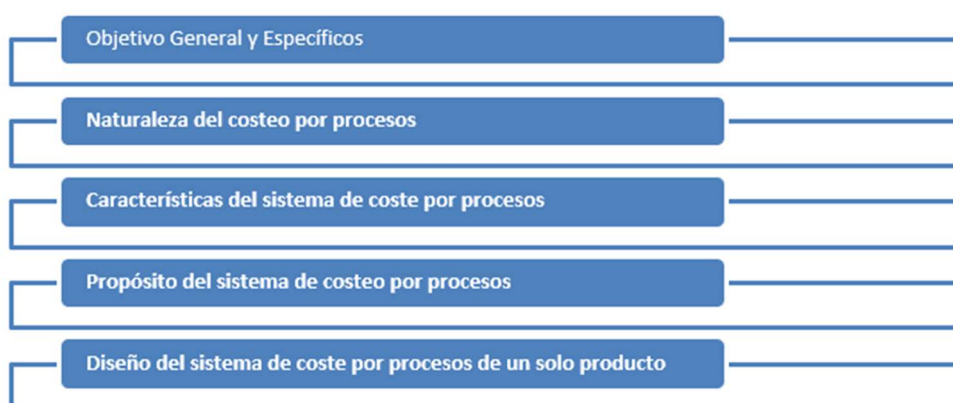


Figura 1. Esquema de Diseño e Implementación de Sistema de Costeo por Procesos

Fuente: Adaptado de Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones (Zapta, 2019)

Objetivo General

Este sistema tiene como objetivo general describir el procedimiento de costeo y el registro de las operaciones realizadas en el proceso de producción en serie de una empresa. Es menester preparar informes y realizar ciertos cálculos para que en cada fase o proceso productivo se determinen los costos totales y unitarios.

Objetivo Específicos

Entre los objetivos específicos del sistema de coste por procesos, se puede indicar que permite: a) caracterizar la producción en serie y el sistema de acumulación de los costos, b) calcular de forma eficiente y sin dificultad la producción de unidades físicas respecto de los elementos utilizados en la realización o producción de los mismos, c) asignar con propiedad las inversiones realizadas tanto en mano de obra, materia prima y costos generales a cada uno de los procesos que se requieren hasta llegar a obtener el producto final, d) llegar a conocer el costo en cada una de las fases que existan hasta obtener el producto final, e) entre otras. Todo esto permitirá la correcta y acertada toma de decisiones de propietarios y administradores, en vista de que llegarán a conocer los costos tanto totales como unitarios en cada una de las fases o procesos que existan.

Naturaleza del costeo por procesos

El sistema de costeo por procesos al que se hace referencia en este trabajo de titulación, trata de la producción de un solo producto a través de una sola línea, a continuación, se desarrolla el cuadro de Procesos de un producto, según Zapata (2019), ver figura 2:

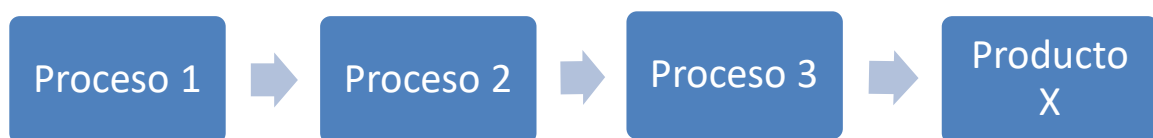


Figura 2. Mapa de Procesos de un producto

Fuente: Adaptado de Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones (Zapta, 2019)

Este mapa de procesos por producto (figura 2), será tomado para la producción del ganado caprino, en vista de que al final de todos los procesos se obtiene un solo producto que es la cabra en pie ya lista para la venta. Luego de consultar la teoría existente respecto a las fases de crianza del ganado caprino, la experiencia de los ganaderos de la zona de Puná y la disponibilidad de terreno que cada uno de ellos posee, se toma toda esta información y se desarrolla la secuencia para el proceso de producción del ganado caprino, según el sistema de coste por procesos:

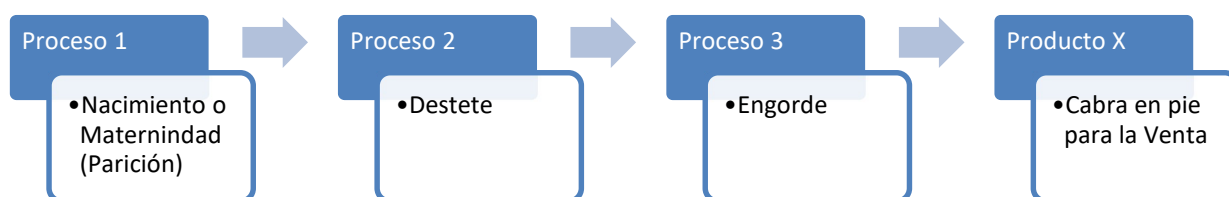


Figura 3. Mapa de Procesos de un producto para el ganado caprino

Fuente: Adaptado de Contabilidad de costos, herramientas para la toma de decisiones (Zapta, 2019)

Características del sistema de coste por procesos

Se explican las características del sistema de costeo por procesos a los propietarios de los hatos de ganado caprino y sus familias de la Comuna Ancestral e Indígena de Aguas Piedras, Isla Puná, quienes son las personas que están encargadas del cuidado de las cabras desde su nacimiento hasta que el animal está listo para la venta.

Se les indica que este sistema se utilizará debido a que: a) es el óptimo para las empresas cuyo sistema productivo es en serie, como es el actual; b) el costo será aplicado o dividido entre cada uno de los procesos ya identificados, en este caso, Nacimiento o maternidad, Destete y Engorde; c) los elementos del costo se registrarán directamente a cada uno de los distintos procesos ya identificados en el literal anterior, denominándose de forma sencilla: materiales (que corresponde a materia prima MP), mano de obra (mano de obra directa MOD) y costos generales (correspondiente a costos generales de fabricación CGF), ver figura 4; d) Se debe elaborar un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, dependiendo de cada uno de los procesos; e) los costos serán indagados de forma regular, de ser posible períodos mensuales para que se lleve un registro que sea comparable en el tiempo. (Vacas, Bonilla, Santos, & Avilés, 2019)



Figura 4. Elementos del Costo

Fuente: Adaptado de Contabilidad de costes (Vacas et al, 2019)

Luego de explicar las características del sistema de costeo por procesos para un solo producto a través de una línea a los ganaderos y sus familias, se procede a explicar el propósito del sistema, para que se concientice la importancia de llevar el sistema de coste por procesos de forma constante y correcta, para así poder obtener datos fiables.

Propósito del sistema de costeo por procesos

El sistema de costeo por procesos para un solo artículo a través de una sola línea de producción, es un sistema tradicional, fácil de llevar debido a la claridad y sencillez de sus fases o procesos y al hecho de que al final de todos ellos se obtiene un solo producto, en este caso y como ya se ha mencionado son tres procesos que al final llevan a la obtención de una cabra en pie, lista para la venta.

Cada uno de los costos en los que se incurre se registran en cada uno de los procesos o fases a los que corresponda dicho costo, luego de lo cual se pueden cerrar, cortar, averiguar periódicamente, pudiendo ser de forma mensual, debido a que en estos períodos la cabra sufre transformaciones que son identificadas y pueden ser costeadas dependiendo de los materiales, mano de obra y costos generales incurridos en cada uno de sus procesos.

Es decir que el sistema de costeo por procesos tiene el propósito de que se conozcan los costos causados en cada uno de los procesos periódicamente para que el productor, en este caso el criador de ganado caprino pueda tomar decisiones oportunas, en todo momento.

Después de haber explicado los objetivos tanto general como específicos, la naturaleza, las características y el propósito de un sistema de costeo por procesos

para un producto a través de una sola línea, se procede a desarrollar el diseño del mismo.

Diseño del sistema de coste por procesos de un solo producto

Habiéndose identificado ya la naturaleza del costeo por procesos en la producción de un solo producto y de sus tres procesos como fue explicado anteriormente. Se procede a definir las siguientes etapas o procesos: a) Nacimiento o Maternidad, b) Destete, c) Engorde, para la obtención del producto final que es la cabra en pie lista para la venta, Además, se procederá a explicar los costos de producción de la crianza del ganado caprino, que como ya se ha mencionado son: Materia prima, mano de obra directa y costos indirectos o generales.

Tabla 31.

Identificación del ganado caprino

Fecha	Etapas / Procesos	Machos	Hembras	Crias Machos	Crias Hembras	Total
	Nacimiento					
	Destete					
	Engorde					
	Listos para la Venta					
	Sementales					
	Totales					

En la tabla 31 “Identificación del ganado caprino” se pretende realizar un informe del inventario existente al inicio de la jornada, informe de unidades físicas, al inicio de la semana, al inicio del mes, al inicio del trimestre, para que los ganaderos o criadores del ganado caprino tengan conocimiento de los aumentos o disminuciones, en general de los cambios en su inventario para un mejor control, tanto a nivel logístico como sanitario.

Según lo manifestado por Horngren (2017) en el sistema de costeo por procesos participan los tres elementos del costo, es decir materiales, mano de obra directa y los costos de fabricación o costos generales, los cuales intervienen en cada uno de los procesos o etapas de producción. A continuación, se desarrollan las tablas en las cuales se realizarán los registros correspondientes.

Tabla 32.

Elementos del costo por proceso

Fecha	Etapas / Procesos	Materia Prima	MOD	Otros Costos	Observa ción
	Nacimiento				
	Destete				
	Engorde				
	Totales				

Debe indicarse que estos son informes de resumen, que se generan a partir de informes más detallados por cada uno de los elementos en cada uno de los procesos o etapas.

Materia Prima

La materia prima que se va a emplear para desarrollar el sistema de costeo estará formada por el ganado que se va criar y engordar para su posterior venta en pie, el cual en este caso está formado por los cabritos que recién nacen o se adquieren, dependiendo del caso, su costo variará, debido a su condición de raza, peso, salud, es decir dependiendo su condición general.

Mano de Obra Directa

Para este elemento del coste se tomará como mano de obra directa el sueldo del dueño del ganado caprino, ya que según lo expuesto por Ayala (2022), esta actividad es realizada por una o dos personas, dependiendo del tamaño del ato, que suelen ser el dueño, su esposa o familiares muy cercanos. Estos se encargan del cuidado, manejo y mantenimiento del ganado, así como también su propiedad.

Las actividades que debe realizar implican guiar el ganado para que paste en el campo, ya que lo hacen de manera extensiva, atender a las crías recién nacidas junto a su madre, administrar vitaminas, desparasitantes, sales minerales, aplicar vacunas, revisiones menores.

Se asignará un sueldo básico unificado (SBU), tomando en cuenta que se empleará una jornada completa de trabajo.

Tabla 33.

Cálculo del costo de mano de obra directa

Cálculo	USD\$
Sueldo Básico Mensual	
Costo por hora	
Costo por día	
Costo por semana	
Costo por año	

Para el cálculo de la tabla 33 se tomará como base la jornada de 8 horas de trabajo diario por 30 días que tiene el mes, dando un total de 240 horas mensuales de trabajo; así se llega al cálculo del costo por hora dividiendo el sueldo básico unificado para las 240 horas de trabajo mensual, con esta base se determinará el costo por hora. Ya con el costo de trabajo por hora se llegará al costo de trabajo por día y por semana.

Costos Directos e Indirectos

Para el desarrollo de los costos directos e indirectos, se toma como referencia la metodología utilizada por Cobos (2012), en la cual define tres tipos de fincas que se dedican a la explotación de ganado: grandes, medianas y pequeñas y elabora cuadros reportes en el programa informático Excel donde detalla los costos directos, indirectos e imputados a cada una de las explotaciones dependiendo de su tamaño y determina su rentabilidad. En la presente investigación los negocios pueden considerarse pequeñas y medianas fincas debido a que las pequeñas crían hasta 100 chivos y las medianas crían hasta 250.

Costos directos

Los costos que se relacionan directamente a la crianza y engorde del ganado caprino hasta su posterior venta en pie son: consumo de pasto, consumo de balanceados, consumo de sales minerales, antiparasitarios, vacunas, vitaminas, alimentos adicionales que el productor le proporciona a su ganado para obtener un mayor y más rápido crecimiento.

En la tabla 34 se detallan los costos directos en los que incurren los productores de ganado caprino, según lo menciona Cobos (2012) y Vinueza (2015) en sus trabajos,

describen cada uno de los rubros, de los cuales el productor debe indicar su consumo mensual o anual, dependiendo de lo que sea más recurrente para él.

Tabla 34.

Costos Directos

Descripción	Mensual	Anual	Valor del Activo (depreciable)
Costos Directos	1	12	
Alimentación (pastos, forrajes)			
Alimentación adicional (melaza, minerales, etc)			
Vacunas			
Vitaminas - Ivermic			
Antiparasitarios, antibióticos			
Desinfectantes			
Animales sementales			
Total Costos Directos			

Costos Indirectos

Los costos que se relacionan indirectamente a la crianza y engorde del ganado caprino hasta su posterior venta en pie son: la mano de obra indirecta, la construcción y reparación del aprisco, mantenimiento del mismo, los equipos y utensilios que se utilizan tanto en el aprisco como para usos relacionados indirectamente con el hato. En la tabla 35 se describen estos costos, los que serán valorados mensual y anualmente.

Tabla 35.

Costos Indirectos

Descripción	Mensual	Anual	Valor del Activo (depreciable)
Costos Indirectos			
Sueldos y salarios (proporcional)			
Un cuidador			
Mano de Obra ocasional			
Alquiler de terreno (proporcional)			
Construcción de instalaciones / establos (amortizado)			
Servicios básicos (proporcional)			
Utensilios de aseo (amortizado)			
Equipos y herramientas (amortizado)			
Total Costos Indirectos			

Mano de Obra Indirecta

Se deja constancia en la tabla 36 que, en caso de requerir mano de obra auxiliar por algún caso excepcional, en la Comuna se paga a \$10 el día de trabajo, ese es el precio acordado de forma general cuando otra persona que no es el propio criador del ganado, va a trabajar un día de labor completo. Estos trabajos pueden ser mantenimiento y limpieza del aprisco, reparación del cercado, eliminación de malezas, etc. El trabajo está siempre supervisado por el dueño del aprisco.

Tabla 36.

Cálculo del costo de mano de obra directa

Cálculo	USD\$
Costo de día promedio en la Comuna	

En la caracterización realizada de los sistemas de producción de ganado caprino de la Comuna de Aguas Piedras de la isla Puná, se conoce que en su mayoría son fincas con explotaciones pequeñas y unas pocas medianas de explotación.

Para la determinación de la utilidad del negocio se desarrolla el siguiente cuadro que es un resumen tanto de los ingresos como de los costos del negocio.

Tabla 37.

Utilidad del Negocio

Descripción	Mensual	Anual	x Unidad
Total Ventas			
Total Costos			
Utilidad del Negocio			

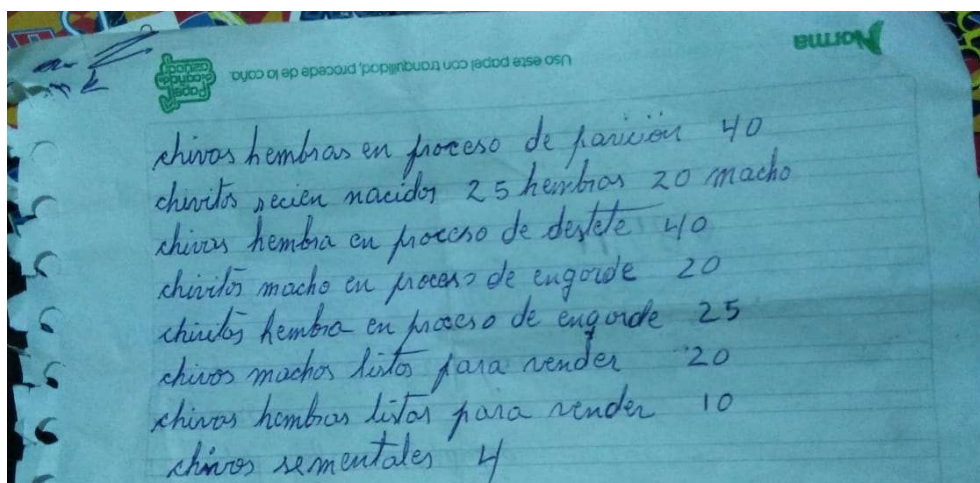
Se hace diseñando una herramienta de cálculo en el programa Excel de Windows con 8 etiquetas, en las cuales se han definido: a) Inventario, b) Materia Prima, c) Mano de Obra Directa e Indirecta, d) Costos según Cobos, e) Costos en Isla Puná, f) Ingresos en Isla Puná, g) Información relevante y h) Identificación del Ganado.

Se procederá a explicar cada una de las etiquetas de dicha herramienta para que cada uno de los productores pueda realizar su llenado individual y sistemáticamente.

Implementación del sistema de coste por procesos de ganado caprino

Luego de haber presentado el diseño del sistema de coste por procesos de un solo producto en hojas de cálculo del programa Excel, a los productores-criadores de ganado caprino de la Comuna de Aguas Piedras de la Isla Puná, Provincia del Guayas, se procede a tomar nota y registro de la información necesaria para conocer los ingresos y los costos para llegar a determinar la utilidad de los negocios.

Así pues, se realizan charlas para capacitar a los productores para que por su propia cuenta o con la ayuda de una persona que maneje hoja de cálculo puedan pasar de la rusticidad actual hacia una mejora en la determinación de ingresos y costos, para así poder tomar mejores decisiones para la crianza de su ganado caprino. Se pasará de no tener nada por escrito (Ayala, 2022) o tener información en hojas sueltas escritas a mano a desarrollar cuadros o reportes en los que se pueda visualizar mejor la gestión que realiza el productor de ganado caprino.



The image shows a handwritten record on a spiral notebook page. The text is written in cursive and lists various categories of goats with their respective counts. The page has a green logo at the top right and a small green logo at the top left. The text is as follows:

chivos hembras en proceso de parición	40
chivitos recién nacidos	25 hembras 20 macho
chivos hembra en proceso de destete	40
chivitos macho en proceso de engorde	20
chivitos hembra en proceso de engorde	25
chivos machos listos para vender	20
chivos hembras listos para vender	10
chivos reproductores	4

Figura 5. Forma actual de llevar registros.

Fuente: Foto proporcionada por Sr. Francisco Torres, Comuna Aguas Piedras, Isla Puna.

En la figura 5 se demuestra la forma actual de llevar sus registros, luego de haberse solicitado a los productores caprinos que realicen un inventario, normalmente no lo realizan, puesto que de forma visual dicen conocer a sus chivos, pero reconocen que tomar nota y registrar la información en un programa informático es lo adecuado.

Se procede a tabular la información obtenida de la Finca de Don Francisco Torres, quedando el siguiente cuadro de Identificación de ganado caprino.

Tabla 38.**Identificación del ganado caprino****Don Francisco Torres**

Fecha	Etapas / Procesos	Machos	Hembras	Crias		Total
				Machos	Hembras	
01/08/2022	Nacimiento	0	40	20	25	85
01/08/2022	Destete	0	40			40
01/08/2022	Engorde	20	25			45
01/08/2022	Listos para la Venta	20	10			30
01/08/2022	Sementales	4				4
	Totales	44	115	20	25	204

Así también se procede a determinar que animales se encuentran en cada proceso, cuáles son considerados inventario para la venta y los que pertenecen al rubro de activos biológicos.

Tabla 39.**Procesos de Producción**

Fecha	Etapas / Procesos	Machos	Hembras	Crias		Total
				Machos	Hembras	
01/08/2022	Nacimiento	0	40	20	25	85
01/08/2022	Destete	0	40			40
01/08/2022	Engorde	20	25			45
	Totales	20	105	20	25	170

Tabla 40.**Inventario para la venta**

Fecha	Etapas / Procesos	Machos	Hembras	Crias		Total
				Machos	Hembras	
01/08/2022	Listos para la Venta	20	10	0	0	30
	Totales	20	10	0	0	30

En la tabla 40, se identifica aquel ganado caprino que se encuentra listo para ser vendido, es decir ha alcanzado el peso, y posee las características para que los clientes deseen comprarlo.

Tabla 41.**Activos Biológicos**

Fecha	Etapas / Procesos	Machos	Hembras	Crias Machos	Crias Hembras	Total
01/08/2022	Chivas Madre	0	40	0	0	40
01/08/2022	Sementales	4	0	0	0	4
	Totales	4	40	0	0	44

En la tabla 41, se inventaría, cuáles son al momento los activos biológicos de la finca, es decir aquel ganado que no será vendido ni en pie ni faenado, si no hubiere motivos de descarte por vejez o por enfermedad. Y que se mantendrá en la finca por un período no menor a 5 años en el caso de los sementales o padres y de 8 a 10 años en el caso de las chivas hembras destinadas a ser madres del ganado caprino.

Respecto a los elementos del coste, Mano de obra directa, se calcula Tabla 42, se tomará como base la jornada de 8 horas de trabajo diario por 30 días que tiene el mes, dando un total de 240 horas mensuales de trabajo; así se llega al cálculo del costo por hora dividiendo el sueldo básico unificado de \$425 (valor actual) para las 240 horas de trabajo mensual de \$1.77 x hora. Ya con el costo de trabajo por hora se llega al costo de trabajo por día ($\$1.77 * 8$) \$14.17 y por semana ($14.17 * 4$) \$99.17.

Tabla 42.**Cálculo de costos de mano de obra directa**

Cálculo	USD\$
Sueldo Básico Mensual	\$ 425,00
Costo por hora	\$ 1,77
Costo por día	\$ 14,17
Costo por semana	\$ 56,67

Con la información obtenida por parte de los productores caprinos, se gestionan reuniones para enseñarle a llenar las diferentes celdas de la hoja de Excel donde se detallan todos y cada uno de los gastos que incurren, quedando todo detallado en la tabla 43 a continuación.

Tabla 43.**Costos Directos**

Descripción	Mensual	Anual	Valor del Activo (depreciable)
	1	12	
Costos Directos			
Alimentación (pastos, forrajes)	\$ -	\$ -	
Alimentación adicional (melaza, minerales, etc)	\$ 5,00	\$ 60,00	
Vacunas	\$ -	\$ -	
Vitaminas - Ivermic	\$ 9,33	\$ 112,00	
Antiparasitarios, antibióticos	\$ 0,83	\$ 10,00	
Desinfectantes	\$ 1,67	\$ 20,00	
Animales sementales	\$ 4,67	\$ 56,00	\$ 280,00
Total Costos Directos	\$ 21,50	\$ 258,00	

Los productores deben completar los campos indicando los gastos en cada uno de los rubros especificados, ya sea mensualmente o anualmente. Además, deben calcular la cuota de desgaste o depreciación de los animales que forman parte de su activo biológico.

Así también en la tabla 44 se detallarán los costos indirectos incurridos en la producción de ganado caprino.

Tabla 44.**Costos Indirectos**

Descripción	Mensual	Anual	Valor del Activo (depreciable)
Costos Indirectos			
Sueldos y salarios (proporcional)			
Un cuidador	\$ -	\$ -	
Mano de Obra ocasional	\$ 3,33	\$ 40,00	
Alquiler de terreno (proporcional)	\$ -	\$ -	
Construcción de instalaciones / establos (amortizado)	\$ 16,67	\$ 200,00	\$ 2.000,00
Servicios básicos (proporcional)	\$ 20,00	\$ 240,00	
Utensilios de aseo (amortizado)	\$ 3,33	\$ 40,00	\$ 400,00
Equipos y herramientas (amortizado)	\$ 4,17	\$ 50,00	\$ 500,00
Total Costos Indirectos	\$ 47,50	\$ 570,00	

En la tabla arriba detallada deben indicarse también el desgaste o depreciación de los activos fijos que ayudan a la labor agropecuaria de los productores. Se explica que a pesar de que esta inversión ya se realizó en un determinado momento del tiempo, debería crearse un ahorro para poder reponer o renovar dicho activo fijo que indirectamente colabora para la crianza del ganado.

Luego de haber determinado los costos, y revisado las ventas actuales de cada uno de los productores caprinos, se llega a determinar que el punto de equilibrio para que su negocio pueda sostenerse es la venta de 120 cabras anualmente, en caso de que fuere un producto que pudiese venderse de igual forma todos los meses del año, se indica que deberían venderse 10 chivos cada mes, pero como este es un producto que puede ser demandado en unos meses del año más que en otros, se indica el número óptimo de venta para el año entero.

Tabla 45.

Utilidad del Negocio

Descripción	Mensual	Anual	x Unidad
Total Ventas	\$ 500,00	\$ 6.000,00	\$ 50,00
Total Costos	\$ 494,00	\$ 5.928,00	\$ 2,42
Utilidad del Negocio	\$ 6,00	\$ 72,00	

En la tabla 45 se describe tanto la venta como el costo de forma mensual y anual, además de indicarse que el precio de venta de una cabra en pie de 40 libras de peso en pie y 25 libras de peso faenada es de \$50 dólares.

Se hace entrega de la hoja de Excel con 8 etiquetas, en las cuales se han definido: a) Inventario, b) Materia Prima, c) Mano de Obra Directa e Indirecta, d) Costos según Cobos, e) Costos en Isla Puná, f) Ingresos en Isla Puná, g) Información relevante y h) Identificación del Ganado.

Durante un semestre se realizará seguimiento y se dará soporte a los productores de ganado caprino de la Comuna de Aguas Piedras, Isla Puná, Provincia del Guayas, para la determinación de los ingresos y costos de sus fincas, este soporte se llevará a cabo mediante el aplicativo WhatsApp, sea mediante mensajes de texto, llamadas o video llamadas. Este acompañamiento se realizará por las mañanas de 5 am a 7

am o de 8 pm a 9pm, momentos en los cuales los productores de ganado caprino de la comuna no han iniciado sus labores o ya las ha terminado en su totalidad.

4.1.5 Del objetivo específico 5:

Evaluar la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos.

Para poder evaluar la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos es menester describir la forma como determinan sus costos, los productores de ganado caprino de la provincia del Guayas después de implementar el sistema de costeo sugerido.

Variable: Gestión Empresarial

Tabla 46.

Identificación de procesos de producción

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en Desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
Neutro	0	0.00	0.0	0.0
De acuerdo	16	84.21	84.2	84.2
Totalmente de acuerdo	3	15.79	15.8	100.0
Total	19	100	100,0	

De los 19 productores encuestados, el 100.0% manifestó estar de acuerdo o totalmente de acuerdo con tener identificados los procesos de producción para cada uno de los productos y servicios que comercializa.

Tabla 47.

Clasificación de costos y gastos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Nunca	0	0.0	0.0	0.0
Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
A veces	0	0.00	0.0	0.0
Casi siempre	16	84.21	84.2	84.2
Siempre	3	15.79	15.8	100.0
Total	19	100.0	100,0	

El 84.2% indicó que casi siempre clasifica sus costos y gastos en costos variables y fijos con fines de planificación, análisis y presupuestos.

Tabla 48.***Manejo de un sistema de costeo***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	0	0.0	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	Neutro	0	0.00	0.0	0.0
	De acuerdo	19	100.00	100.0	100.0
	Totalmente de acuerdo	0	0.00	0.0	100.0
	Total	19	100.0	100,0	

El 100.0% indicó que se encuentra de acuerdo con que maneja un sistema de costeo para imputar los costos indirectos a cada producto, en los procesos, actividades u objetos del costo.

Tabla 49.***Control de los gastos, mediante presupuestos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	14	73.68	73.7	73.7
	Siempre	5	26.32	26.3	100.0
	Total	19	100.0	100,0	

El 100.0% indicó que siempre o casi siempre controla los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión.

Tabla 50.***Desempeño del recurso humano***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	Neutro	0	0.00	0.0	0.0
	De acuerdo	15	78.95	78.9	78.9
	Totalmente de acuerdo	4	21.05	21.1	100.0
	Total	19	100.0	100,0	

El 100.0% indicó que estaba de acuerdo o totalmente de acuerdo con que el desempeño del recurso humano le permite minimizar costos.

Tabla 51.***Tecnología como componente de productividad***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	Neutro	0	0.00	0.0	0.0
	De acuerdo	14	73.68	73.7	73.7
	Totalmente de acuerdo	5	26.32	26.3	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% indicó que estaba de acuerdo o totalmente de acuerdo con que la tecnología es un componente importante que les permite incrementar la productividad y minimizar costos.

Tabla 52.***Distribución de los costos y gastos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	Neutro	0	0.00	0.0	0.0
	De acuerdo	19	100.00	100.0	100.0
	Totalmente de acuerdo	0	0.00	0.0	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% informó estar de acuerdo con esta aseveración, ya luego de la implementación del sistema de costeo sí distribuye los costos y gastos totales entre los productos para determinar el verdadero valor de los mismos.

Tabla 53.***Elaboración de estructura de costos por producto***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	19	100.00	100.0	100.0
	Siempre	0	0.00	0.0	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% informó que casi siempre elabora estructura de costes por productos, procesos, actividades u otros objetos de costes.

Tabla 54.***Manejo de una estructura organizacional***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	15	78.95	78.9	78.9
	Siempre	4	21.05	21.1	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% informó que siempre o casi siempre maneja una estructura organizacional constituida de acuerdo con el sistema de gestión de costos.

Tabla 55.***Materia prima como cargo al costo de producción***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	13	68.42	68.4	68.4
	Siempre	6	31.58	31.6	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% manifestó que siempre o casi siempre la materia prima es cargada al costo de producción de acuerdo con el consumo por cada proceso.

Tabla 56.***Procesos, productos y servicios como cargo al costo directo de MOD***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	0	0.00	0.0	0.0
	Siempre	19	100.00	100.0	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% indicó que siempre los procesos, productos y servicios que emplean y comercializan tienen imputados los costos directos de mano de obra.

Tabla 57.**Costo asignado a cada operación**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en Desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	En desacuerdo	0	0.00	0.0	0.0
	Neutro	0	0.00	0.0	0.0
	De acuerdo	17	89.47	89.5	89.5
	Totalmente de acuerdo	2	10.53	10.5	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% indicó que está de acuerdo o totalmente de acuerdo con que el valor asignado a cada operación guarda relación directa al tiempo utilizado por la persona para ejecutar la tarea.

Tabla 58.**Asignación de costos generales**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	16	84.21	84.2	84.2
	Siempre	3	15.79	15.8	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% de los productores encuestados indicó que siempre o casi siempre los costos generales de fabricación por lo general se asignan mediante una base de distribución.

Con la ficha de observación se pudo determinar que, luego de la implementación del sistema de costeo por procesos, existen reportes que se realicen relacionados con este sistema, se determinan costos y gastos, además existe el proceso para controlar los mismos.

Así pues, para poder evaluar la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos es menester analizar la gestión empresarial de que los productores de ganado caprino de la provincia del Guayas después de la implementación.

Variable: Sistemas de Costeo por Procesos

Tabla 59.

Planificación de procesos de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	13	68.42	68.4	68.4
	Siempre	6	31.58	31.6	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

Se puede apreciar que el 100% manifiesta que siempre o casi siempre planifica todos sus procesos de producción.

Tabla 60.

Control de Inventario de materiales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	13	68.42	68.4	68.4
	Siempre	6	31.58	31.6	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

Se puede apreciar que el 100% indica que siempre o casi siempre controla los inventarios de los materiales utilizados en los diferentes procesos.

Tabla 61.

Planificación de compra de insumos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	11	57.89	57.9	57.9
	Siempre	8	42.11	42.1	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

Se aprecia que el 100% indica que siempre o casi siempre planifica las compras de insumos utilizadas en la producción.

Tabla 62.***Gestión empresarial como ayuda para obtener fuentes de financiamiento***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	14	73.68	73.7	73.7
	Siempre	5	26.32	26.3	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100% indica que siempre o casi siempre utiliza la gestión empresarial como ayuda para obtener las fuentes de financiamiento que serán utilizadas en las inversiones, adquisición de productos.

Tabla 63.***Gestión empresarial para disponer de capital financiero***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	19	100.00	100.0	100.0
	Siempre	0	0.00	0.0	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% indica que casi siempre utiliza la gestión empresarial para disponer del capital financiero, es decir del financiamiento propio y de terceros para concretar las inversiones temporales y permanentes y generar rentabilidad.

Tabla 64.***Gestión empresarial en el manejo de costos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	0	0.00	0.0	0.0
	Siempre	19	100.00	100.0	100.0
	Total	19	100.0	100.0	

El 100.0% indica que en su gestión empresarial siempre dispone de políticas, estrategias, tácticas, acciones, procesos y procedimientos en el manejo de los costos.

Tabla 65.***Estructura de costos en definición de precios***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	16	84.21	84.2	84.2
	Siempre	3	15.79	15.8	100.0
	Total	19	100,0	100,0	

El 100% manifiesta que siempre o casi siempre la estructura de costos le permite definir con exactitud los precios de sus productos y servicios.

Tabla 66.***Eficiencia del negocio en el manejo de costos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	17	89.47	89.5	89.5
	Siempre	2	10.53	10.5	100.0
	Total	19	100,0	100,0	

El 100% manifiesta que siempre o casi siempre su negocio es eficiente en el manejo de sus costos.

Tabla 67.***Gestión estratégica de costos***

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	17	89.47	89.5	89.5
	Siempre	2	10.53	10.5	100.0
	Total	19	100,0	100,0	

El 100% manifiesta que siempre o casi siempre realiza una adecuada gestión estratégica de costos.

Tabla 68.

Gestión empresarial para la gestión de riesgos financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	0	0.00	0.0	0.0
	Casi nunca	0	0.00	0.0	0.0
	A veces	0	0.00	0.0	0.0
	Casi siempre	15	78.95	78.9	78.9
	Siempre	4	21.05	21.1	100.0
	Total	19	100,0	100,0	

El 100% manifiesta que siempre o casi siempre posee elementos necesarios para gestionar adecuadamente los riesgos financieros y de otro tipo.

Con los resultados obtenidos en la ficha de observación se pudo determinar que existen reportes que se realicen en la actualidad relacionados con la gestión empresarial, la planificación de la producción y con la gestión de los costos.

Luego de haber analizado, tanto el sistema de costos por procesos como la gestión empresarial, se procedió a evaluar cómo la actual forma de asignar costos influye en la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos, lo cual se realizó correlacionando las variables mediante el coeficiente de correlación de Pearson.

Se procedió a calcular la correlación de Pearson entre las dimensiones de la variable independiente y la variable dependiente tomando referencia de la escala para determinar el grado de influencia.

Tabla 69.

Escala de Correlación de Pearson

Valor	Intensidad
1	Perfecta
0.81 - 0.99	Alta
0.61 - 0.80	Media-alta
0.41 - 0.60	Media
0.21 - 0.40	Media-baja
0.01 - 0.20	Baja

Tabla 70.**Correlación de Pearson entre los costos de producción y la gestión empresarial.**

		Costos de Producción	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Costos de Producción		
	Coefficiente de correlación	1.000	0.773
	Sig. (bilateral)	.	0.000
(r) de Pearson	Gestión empresarial		
	Coefficiente de correlación	0.773	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	.
	N	19	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Existe una correlación media-alta ($r = 0.773$), por lo que se concluye que la dimensión de Costos de producción de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos influye significativamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Tabla 71.**Correlación de Pearson entre la medición y la gestión empresarial.**

		Medición	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Medición		
	Coefficiente de correlación	1.000	0.635
	Sig. (bilateral)	.	0.000
(r) de Pearson	Gestión empresarial		
	Coefficiente de correlación	0.635	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	.
	N	19	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Se observa que existe una correlación media ($r = 0.635$), por lo que se concluye que la dimensión de Medición de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos influye significativamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Tabla 72.**Correlación de Pearson entre la estructura de costos y la gestión empresarial.**

		Estructura de Costos	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Estructura de Costos		
	Coefficiente de correlación	1.000	0.697
	Sig. (bilateral)	.	0.000
(r) de Pearson	Gestión empresarial		
	Coefficiente de correlación	0.697	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	.
	N	19	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Se determina que existe una correlación media-alta ($r = 0.697$), por lo que se concluye que la dimensión de Estructura de costos de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos influye significativamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Tabla 73.

Correlación de Pearson entre los elementos del costo y la gestión empresarial.

		Elementos del costo	Gestión empresarial
Elementos del costo	Coefficiente de correlación	1.000	0.799
	Sig. (bilateral)	.	0.000
	N	19	19
(r) de Pearson	Coefficiente de correlación	0.799	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	.
	N	19	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Se observa que existe una correlación media-alta ($r = 0.799$), por lo que se concluye que la dimensión de Elementos del costo de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos influye significativamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas.

Luego de la tabulación de las encuestas y para determinar la relación entre “sistema de coste por procesos” y “gestión empresarial” posterior a la implementación del sistema de costeo, se correlacionaron las dimensiones de la variable independiente “sistemas de costeo por procesos y la variable dependiente, obteniendo un coeficiente de Pearson de (0.799) con la dimensión “Elementos del costo”, lo que indica que existe una relación directa entre ellas, la dimensión y la variable dependiente reaccionan de la misma manera, es decir que en la medida que mejora la una, mejora la otra, en la medida que exista un óptimo manejo de los elementos del costo habrá una mejor gestión empresarial; se obtuvo un nivel de correlación medio-alto, con una significación bilateral cercana a cero (0,01) siendo muy significativo, entendiéndose que los instrumentos de recolección de información son altamente confiables para el presente estudio. Así pues, se demuestra que la relación entre ambas variables está estrechamente ligada.

Los expertos opinan que, al implementar un sistema de costeo por procesos, la gestión del negocio es positiva, mejora, se optimiza debido a que el crecimiento se da por el conocimiento y la optimización de los costos, los emprendedores agropecuarios conocen sus rendimientos debido a que tienen información útil que les ayudará a la mejora continua.

4.1.6 Del objetivo general (prueba de hipótesis)

Explicar en qué medida la implementación de un sistema de costeo por procesos influye en la gestión empresarial de emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022.

H0: La implementación de un sistema de costeo por procesos no influye significativamente en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022.

H1: La implementación de un sistema de costeo por procesos influye significativamente en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022.

El presente estudio explicó que la implementación de un sistema de costeo por procesos influyó significativamente en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022, debido a que existen un coeficiente de correlación del 0.784 entre “sistema de costeo por procesos” y “gestión empresarial”; validándose así la hipótesis de investigación.

Tabla 74. Correlación de Pearson entre los sistemas de costeo y la gestión empresarial.

		Sistemas de	
		Costeo	Gestión empresarial
(r) de Pearson	Sistemas de Costeo		
	Coeficiente de correlación	1.000	0.784 **
	Sig. (bilateral)	.	0.000
	N	19	19
Gestión empresarial	Coeficiente de correlación	0.784	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	.
	N	19	19

** La correlación es significativa al nivel 0.01 (bilateral)

Para determinar la relación entre la variable independiente “sistema de coste por procesos” y la variable dependiente “gestión empresarial”, se correlacionó las variables, obteniendo un coeficiente de Pearson de (0.784), lo que indicó que existe

una relación directa entre ellas, ambas variables reaccionan de la misma manera, es decir que en la medida que mejora la una, mejora la otra, en la medida que exista un buen sistema de costeo por procesos habrá una mejor gestión empresarial; se obtuvo un nivel de correlación medio-alto, con una significación bilateral cercana a cero (0,01) siendo muy significativo, entendiéndose que los instrumentos de recolección de información son altamente confiables para la presente investigación. Así pues, se demostró que la relación entre ambas variables está estrechamente ligada.

Respecto a las entrevistas realizadas a expertos refirieron que un sistema de costeo por procesos influye mucho en la gestión empresarial, éstos coinciden indicando la importancia de la implementación de un sistema de costeo por procesos para que la gestión empresarial se desarrolle de forma adecuada, porque permite conocer la *performance* del negocio, ayuda a la toma de decisiones y a la mejora continua.

4.2. Discusión

Respecto a los resultados obtenidos en el presente trabajo doctoral, los cuales fueron presentados en párrafos anteriores de este capítulo y efectuando las debidas comparaciones con otros autores, se demuestran las siguientes deducciones:

4.2.1 Los sistemas de costeo por procesos y su influencia en la gestión empresarial

A nivel cuantitativo, los resultados obtenidos (existe un coeficiente de correlación de 0.784 y una significancia bilateral menor a 0,01 entre los sistemas de costeo por procesos y la gestión empresarial), coincidieron con el trabajo realizado por Elías (2018) quién presentó una prueba de Chi-Cuadrado con un valor de significancia de 0,948 y un valor estadístico de 4.093 rechazando la hipótesis nula, concluyendo así que los costos por procesos influyen significativamente en la toma de decisiones.

A nivel cualitativo los resultados obtenidos coincidieron con Balarezo (2015) ya que este manifestó que la implementación de un sistema de costeo por procesos permite que la gerencia administre adecuadamente a las empresas, así mismo coincidieron con los resultados cualitativos de Rojas, Molina y Chacón (2014) quienes concluyeron que la acumulación de costos por procesos era el sistema apropiado para la correcta gestión de la empresa, coincidiendo con los resultados de este estudio debido a que los expertos entrevistados recalcaron la relevancia de la

implementación de un sistema de costeo para la gestión adecuada de la empresa, porque permite conocer la *performance* del negocio, ayuda a la toma de decisiones y a la mejora continua.

Respecto a la contrastación teórica sobre de los sistemas de costeo por procesos y su influencia en la gestión empresarial, los resultados obtenidos coincidieron con lo citado por Horngren (2017) que sostiene que el sistema de costos es “el conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos, con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción, y contribuir con la toma de decisiones”, así pues se deja claro que existe una alta correlación entre el sistema de costeo por procesos y la gestión empresarial. En este estudio se analizó que los emprendedores agropecuarios dedicados a la crianza del ganado caprino no utilizaban un correcto sistema de costeo lo que repercutía en sus bajos niveles de gestión empresarial lo cual dista de la teoría de Zapata (2019).

4.2.2 La forma de determinación de los costos antes de implementar un sistema de costeo por procesos

Con la ficha de observación y las entrevistas realizadas a los expertos encuestados se pudo determinar que en la mayoría de los negocios no existían reportes ni informes que se realicen relacionados con los sistemas de costeo por procesos, no se determinaban costos ni gastos, casi no existían reportes del proceso para controlar los mismos y los pocos que lo llevaban, lo hacían de forma inadecuada, resultados que coincidieron con Sanabria Basulto y Suárez (2013), Balarezo (2015) y Ayala (2022).

Así mismo, de acuerdo a la información obtenida mediante la ficha de observación se indicó que no existían reportes ni informes relacionados con los sistemas de costeo por procesos, no se determinaban costos ni gastos, ni existía proceso alguno para controlar los mismos, lo cual según Morillo (2012) es importante y necesario para la correcta determinación de costos.

4.2.3 La gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo

Los resultados obtenidos en esta investigación indicaron que no se realizaban reportes ni informes adecuados relacionados con la gestión empresarial, ni con la gestión de los costos, y que el 100% de los encuestados no planificaban sus procesos de producción, ni utilizaban la gestión empresarial para disponer de capital financiero, ni disponían de políticas estrategias y procedimientos en el manejo de los costos coincidiendo con Balarezo (2015) quien indicó que la carencia de información sobre los costos de producción durante su proceso de producción y las políticas desacertadas de control interno incidieron negativamente en la gestión de la empresa mientras que Garrido, Merino, Morales y Chafla (2018) indicaron que el 80% tenían serias dificultades en la implementación de sistemas y técnicas de control de costos modernos que les permitiera una oportuna toma de decisiones.

Al entrevistar a los expertos, éstos manifestaron que existían carencia de gestión debido a la inexistencia de procesos para el costeo, y de un sistema de costeo, se concluyó que coinciden estos resultados cualitativos con los soportes teóricos indicados por Arredondo (2015) quien manifestó que era importante el correcto costeo, para mejorar la gestión de la empresa.

4.2.4 La forma de asignar costos y su influencia en la gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo por procesos

Este estudio manifestó que no existen reportes ni informes adecuados que se realizaren relacionados con la gestión empresarial y que el 74% casi nunca maneja sus costos, estos resultados se asemejan a los obtenidos por Ayala (2022) quien indicó que el 73,7% no llevaba registros productivos, los registros obtenidos no permitían que el productor agropecuario supiera que significancia tenía esta información para él, así pues no conocía si se beneficiaba o se perjudicaba en el caso de no tenerla, así mismo Balarezo (2015) indicó que la empresa no cubre sus necesidades de información debido a que carece de políticas, procedimientos, documentos de control para realizar un eficiente control de sus recursos, además el sistema de costeo utilizado no era acorde a las características de la entidad lo cual afectaba negativamente a la gestión.

Los resultados estadísticos derivados de correlación Pearson 0,798 revelaron una relación positiva alta y un nivel de significancia bilateral de 0,01 siendo muy

significativa la relación entre la dimensión Estructura de costos de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos y la gestión empresarial. Con la observación se determinó que no existían reportes ni informes que se realizaran relacionados con la gestión empresarial. Coincidiendo el presente trabajo con Arredondo (2015) quien enfatizó la importancia de que existiera información para determinar margen de utilidad, costos, etc.

4.2.5 El diseño e implementación del sistema de costeo por procesos:

Según los expertos entrevistados por la autora del presente trabajo, el sistema de costeo por procesos es el idóneo para la adecuada gestión de pequeños negocios agropecuarios, coincidiendo con Salazar (2018) quien indicó que un diseño de modelo de costeo adecuado lograba una acertada gestión del emprendimiento; el sistema de costeo por procesos debía implementarse mediante la determinación de los procesos productivos del ganado, identificando cada uno de los procesos, así como de los elementos del costo, coincidiendo así con Rodríguez, Palencia, Mora y Zocadigüi (2017) tanto en la determinación de los procesos productivos de la crianza del ganado como en los diferentes elementos del costo.

Coinciden estos resultados con lo referido por Morillo (2002) y Vaca (2012), que indicaron que, si los patrones de producción eran continuos o repetitivos, el sistema de costeo idóneo era el sistema de costeo por procesos. Asimismo, manifestaron que el tratamiento de procesos continuos o en masa era la principal característica del sistema de costeo por procesos, se destacó que era principalmente utilizado por entidades productoras de productos o procesos homogéneos, que pasan por distintas etapas en su elaboración hasta la entrega del producto final. El presente trabajo coincidió además con Vaca (2012) pues indicó que para este tipo de sistema de costeo intervienen los siguientes elementos: Materiales Directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación.

4.2.6 Evaluación de la gestión empresarial después de la implementación del sistema de coste por procesos:

A nivel cuantitativo, los resultados obtenidos en este estudio coincidieron con los que obtuvo Elías (2018) quien presentó una prueba de Chi-Cuadrado con un valor logrado de significancia de (0,948) y un valor estadístico de 4.093 rechazando la hipótesis nula concluyendo así que los costos por procesos influyen significativamente en la toma de decisiones. La autora del presente trabajo determina que existe un coeficiente de correlación de Pearson (0,799) y una significancia bilateral (0,01) entre la dimensión “Elementos del costo” de la variable independiente sistemas de costeo por procesos y la gestión empresarial, la cual mostró una alta incidencia entre ellas para este estudio.

Cotejando el análisis realizado por la autora del presente trabajo se indica que los resultados obtenidos concuerdan con Altamirano y Álvarez (2017), puesto que se determinó que existe una incidencia significativa entre la variable independiente sistemas de costeo por procesos y la gestión empresarial, luego de la implementación de la variable independiente, sistema de costeo por procesos. Llegando específicamente a revelarse que la dimensión de mayor correlación es los elementos del costo.

Los expertos entrevistados manifestaron que luego de implementar un sistema de costeo por procesos, la gestión empresarial de los emprendimientos agropecuarios es llevada de manera adecuada, ayudando a determinar la utilidad y mejorar el costeo, por lo cual es muy significativa la influencia de los sistemas de costeo por procesos en la gestión empresarial. Las validaciones estadísticas de correlación Pearson 0,799 demostraron una relación positiva alta y un nivel de significancia bilateral de 0,01 siendo muy significativo entre la dimensión Elementos del costo de la variable independiente Sistemas de costeo por procesos y la gestión empresarial. El presente estudio coincidió con las teorías de Gitman (2015), Hernández (2011) y Néstor (2015), quienes manifestaron que la Gestión empresarial trata de la organización de la empresa y la forma como sus directivos gestionan sus recursos, buscando mejorar su productividad, así como su competitividad.

CAPITULO V

CONCLUSIONES

1. La implementación de un sistema de costeo por procesos incidió de forma directa, alta y significativa en la gestión empresarial de los emprendedores agropecuarios de la provincia del Guayas en el período 2021 – 2022, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson del 0.784; lo cual valida la hipótesis de investigación. Mediante esta incidencia positiva se demuestra que los agricultores criadores de ganado caprino pudieran determinar el costo unitario del producto, planear los costos de producción, y contribuir con la toma de decisiones respecto a la crianza y venta de sus animales para así gestionar su negocio de forma eficiente.
2. Se determinó que la implementación de un sistema de costeo por procesos influyó significativamente en la gestión empresarial, existiendo un coeficiente de correlación de Pearson de 0.799 entre la dimensión “Elementos del costo” de la variable independiente sistemas de costeo por procesos y la gestión empresarial, la cual muestra para este estudio una alta incidencia entre ellas.
3. La determinación de los costos antes de implementar el sistema de costeo por procesos no se efectuaba de forma idónea, el 100% de los agricultores encuestados no manejaban un sistema de costeo, el 89.5% informó que nunca elaboraba estructura de costes y el 63% indicó que nunca o casi nunca controlaba los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión.
4. En el análisis de la gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo por procesos se determinó que no se realizaban reportes ni informes adecuados que se relacionen con la gestión empresarial, ni con la gestión de los costos, el 100% de los encuestados no planificaba sus procesos de producción, ni utilizaba la gestión empresarial para disponer de capital financiero, ni disponía de políticas estrategias y procedimientos en el manejo de los costos.

5. Se determinó que la forma de asignación de costos afectó la gestión de los emprendedores agropecuarios antes de la implementación del sistema de costeo por procesos debido a que no existían reportes ni informes adecuados relacionados con la gestión y que la mayoría de agricultores casi nunca manejaba sus costos.

6. El diseño e implementación del sistema de costeo por procesos se realizó bajo las premisas expresadas desde la experiencia de agricultores, expertos y teóricos que indicaron que el sistema de costeo por procesos es el idóneo para este tipo de negocios, coincidiendo con Rojas, Molina y Chacón (2014), Horngren (2017) y Salazar (2018), quienes señalan que se debe identificar cada uno de los procesos productivos así como los elementos del costo.

CAPITULO VI

VI. RECOMENDACIONES

6.1. Recomendaciones metodológicas

1. Se recomienda estudiar las diferentes dimensiones de correlación entre el sistema de costeo por procesos y la gestión empresarial de otros emprendimientos agropecuarios y pequeñas empresas en los diferentes activos biológicos determinados por la NIC 41, de los distintos sectores del agro ecuatoriano, para determinar si coinciden o no con la presente investigación, que indica que la implementación de un sistema de costeo por procesos influye significativamente en la gestión empresarial, revelando que la mayor correlación se da con los elementos del costo.
2. Se recomienda a los investigadores desarrollar trabajos de investigación de corte cuasi-experimental, consistente en el diseño e implementación de planes de desarrollo y capacitación en NIC 41, dirigido a los propietarios de pequeños negocios o emprendedores del sector agrícola, que les permita mejorar significativamente la gestión empresarial a través de la toma de decisiones fundamentadas en el costeo.

6.2. Recomendaciones técnicas

1. A los emprendedores agropecuarios de ganado en general se recomienda llevar reportes e informes relacionados con el coste de la producción, de esta manera podrán llegar a determinar costos y gastos, también realizar reportes del proceso productivo para poder controlar la producción, y tomar decisiones de forma idónea.
2. A los emprendedores y pequeños empresarios agrícolas de otros sectores agropecuarios se recomienda implementar el sistema de costeo por procesos debido a que incide significativamente en la gestión empresarial porque permite que los agricultores en general puedan definir sus costos respecto a la crianza y venta de sus animales para así poder gestionar su negocio de forma eficiente.

3. Se recomienda consultar a expertos contables y agropecuarios en los demás sectores agrícolas para que, con sus experiencias, se logre identificar los diferentes procesos productivos y sus particularidades, así tener la base para determinar los costos y llevar una adecuada gestión de los pequeños negocios agropecuarios, identificando cada uno de los procesos, así como de los elementos del costo que intervienen en cada sector.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ackorff, R. (1983). *Planificación de la empresa del futuro*. LIMUSA Wiley.
- Altamirano Margarita, Á. V. (2017). *Sistema de costos por proceso y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L. Chicama*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Amart, O. (2017). *Contabilidad y Finanzas para Dummies*. Barcelona: Grupo Planeta.
- Amorós, E. (2012). *Gestión empresarial para agronegocios*. B - EUMED.
- Amorós, J., & Bosman, N. (2014). *Global Entrepreneurship Monitor 2013 Global Report*. Universidad del Desarrollo.
- Anta Consulting. (22 de Julio de 2022). *Anta Consulting*. Obtenido de <https://www.antaconsulting.es/blog/gestion-gerencial-2/>
- Apac, J. (2017). *Gestión Empresarial y el desarrollo de las Micro y pequeñas empresas dek distrito de Huánuco*. Huánuco: Universidad Católica de los Angeles - Chimbote.
- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Ayala, C. (2022). *Caracterización de productores de pequeños rumiantes como variable del desarrollo rural en tres localidades de la Sierra de Huautla, Tlaquiltenango Morelos, México*. Cuernavaca, México: Universidad Autónoma del Estado de Morelos.
- Balarezo Callirgos, I. N. (2015). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos por Procesos y su Incidencia en la Gestión de la Empresa Avícola Tecnología e Inversiones Agropecuarias S.R.L.* Trujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Beckhard, R. (. (1973). *Desarrollo Organizacional.- Estrategias y Modelos*. México: Fondo Educativo Interamericano.

- Bendezu, A., & Torres, G. (2018). *Los Costos de Producción y su Impacto en la Competitividad Empresarial del sector joyería del Departamento de Lima*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Bennis, W. G. (1973). *Desarrollo Organizacional - su naturaleza, sus orígenes y su perspectiva*. Fondo Educativo Interamericano.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación. Tercera edición*. Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.
- Bolívar, H., Trocóniz, J., & Ruiz, A. (2016). Diseño y evaluación de una estructura de costos de la ganadería bovina en el estado Barinas, Venezuela. *Saber*, 28, 761-774. Recuperado el 21 de Septiembre de 2022, de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-01622016000400011&lng=es&tlng=es.
- CAF Banco de Desarrollo de America Latina. (2013). *Emprendimientos en América Latina, desde la subsistencia hasta la transformación productiva*. Caracas: Reporte de Economía y Desarrollo.
- Cartier, E., & Osorio, O. (1992). *Teoría General del Costo - Un marco necesario. Contabilidad, Finanzas y Auditoría en el Proceso de Integración Iberoamericana*. La Habana.
- Cobos Cobos, E. (2012). *Caracterización de la administración y la estructura del costo de producción en cabras en la parroquia Limones del Cantón Zapotillo, para diseñar un plan crediticio que desarrolle sosteniblemente esta explotación*. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Corral, Y., Corral, I., & Franco, A. (2015). Procedimientos de muestreo. *Revista Ciencias de la Educación*, 152-155.
- Creswell, J., & Creswell, D. (2017). *Research Design. Cualitativa, Cuantitativa and Mixed Methods Approaches*. SAGE Publicaions.
- Departamento de Prensa y Comunicación de Holcim. (2016).
- Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). *¿Control del Gestión o Gestión de Control?* Redalyc.

- Diaz, D., & Cancino, C. (2014). De emprendimiento por necesidad a emprendimiento por oportunidad: casos rurales exitosos. *Multidisciplinary Business Review*, 48-56.
- Drucker, P. (1981). *La gerencia: tareas, responsabilidades y prácticas*. Buenos Aires: El ateneo.
- Elias Barrantes, S. B. (2018). *Costos por procesos y la toma de decisiones en las MYPES industriales productoras de artículos para limpieza en Lima Metropolitana, año 2018*. Lima: Universidad Nacional Federico Villarreal.
- FAO, Food and Agriculture Organization. (1998). *Ingeniería Económica Aplicada a la Industria Pesquera*. Roma: FAO.
- Fernandez-Garcia, P., Vallejo-Seco, G., Livacic-Rojas, P., & Tuero-Herrero, E. (2014). Validez Estructurada para una investigación cuasi-experimental de calidad. Se cumplen 50 años de la presentación en sociedad de los diseños cuasi-experimentales. *Anales de Psicología*.
- Garrido Bayas, I., Merino Chávez, L., Morales Merchán, N., & Chafía Granda, J. (2018). Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la administración de empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
- Garrido, I., Merino, L., Morales, Norberto, & Chafía, J. (2018). Los sistemas de costos como herramienta fundamental en la. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, <http://www.eumed.net/2/rev/oel/2018/02/costos-administracion-empresas.html>.
- GERA, Global Entrepreneurship Research Association. (2020). *Global Entrepreneurship Monitor Report 2019/2020*. Londres: GERA, Global Entrepreneurship Research Association.
- Giesecke, M. (2020). Elaboración y pertinencia de la matriz de consistencia cualitativa para las investigaciones en ciencias sociales. *Desde el Sur*, 397.
- Giesecke, M. (2020). Elaboración y pertinencia de la matriz de consistencia cualitativa para las investigaciones en ciencias sociales. *Desde el Sur*, 397-417.

- Gieseke, M. (2020). Elaboración y pertinencia de la matriz de consistencia cualitativa para las investigaciones en ciencias sociales. *Desde el Sur*, 397-417.
- Gitman, L. (2015). *Principios de Administración Financiera*. Pearson HispanoAmerica.
- Gitman, L. J. (2012). *Principios de Administarción Financiera*. Pearson HispanoAmerica.
- Hansen, D., & Mowen, M. (2007). *Administración de Costos: Contabiidad y Control*. Cengage Learning Latin America.
- Hernández, H. (2011). La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías. *Escenarios*, 38-51.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Horngren , C. (2017). *Cost Accounting, a managenerial emphasis*. Pearson Educated Limited.
- Horngren, C. (2012). *Contabiidad de Costos*. Pearson HispanoAmerica.
- Izcara, S. (2014). *Manual de Investigación Cualitativa*. México: Distribuciones Fontamara S.A.
- Luna, C., Yengle, Durán, Cruz, S., & Aldave. (2017). *Metodología de la Investigación*. Lima.
- Manrique, A. (2016). Gestión y diseño: Convergencia disciplinar. *Pensamiento y Gestión*, 129-158.
- Martínez, R., & Rodríguez, E. (22 de 03 de 2018). *SCRIBD*. Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/cielam/manual_de_metodologia_deinvestigaciones._1.pdf
- Marulanda, O. (2009). *Curso Costos y Presupuestos*. . Medellín: Universidad Nacional.
- Meehan, M. (1969). General System Theory: Foundations, Development, Applications. *JAMA Network*.

- Ministerio de Educación del Ecuador. (2017). *Guía de Emprendimiento y Gestión*. Quito: Ministerio de Educación del Ecuador.
- Molina, D., & Sánchez, A. (2016). Obstáculos para la micro, pequeña y mediana empresa en América Latina ξ . *Revista Pymes, Innovación y Desarrollo*.
- Molina, D., & Sánchez, A. (2016). Obstáculos para la micro, pequeña y mediana empresa en América Latina ξ . *Revista Pymes, Innovación y Desarrollo*, 21 - 36.
- Monje, C. (2011). *Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa, Guía didáctica*. Neiva: Universidad Surcolombiana.
- Morillo, M. (2002). Diseño de Sistemas de Costeo: Fundamentos Teóricos. *Actualidad Contable FACES*, 7-22.
- Nestor, J. (2015). *GESTION EMPRESARIAL Y SU INFLUENCIA EN EL DESARROLLO ECONOMICO DE LAS MYPES DEL SECTOR SERVICIOS, RUBRO IMPRENTAS EN LA CIUDAD DE TACNA, AÑO 2013*. Tacna: UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN-TACNA.
- Oñoro, R., Oñoro, E., & Niebles, E. (2006). *Procesos desarrollados por gerentes sociales ONG's exitosas en el ámbito de la gestión del Tercer Sector en Cartagena*. Cartagena: Fundación Universitaria Luis Amigó.
- Palencia, A., Baquero, C., & Zocadagui, V. (2016). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA CEBA DE GANADO BOVINO*. Arauca: DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA CEBA DE GANADO BOVINO .
- Pariente, J. L. (1998). Desarrollo Organizacional. *Teoría de las Organizaciones* .
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Cole, M. (1994). *Contabilidad de Costos*. Bofotá: McGraw-Hill.
- Ramos, J. (2018). Cómo se construye el marco teórico de la investigación. *Cuadernos de Pesquisa*, 830-854.
- Rebollar-Rebollar, S., Hernández-Martínez, J., Rojo-Rubio, R., & Guzmán-Soria, E. (2012). Gastos e Ingresos en la Actividad Caprina en México. *Agronomía Mesoamericana*, 160.

- Reyes, Y. (2003). *Serie de Apuntes Docentes, Escuela de Ingeniería Comercial*, . Valparaiso: Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Apunte Docente.
- Robbins, S. (2017). *Fundamentos de Administración* (10ma edición ed.). Pearson HispanoAmerica. Obtenido de <https://ucsg.vitalsource.com/books/9786073239622>
- Rodríguez-Galindo, C. S., Palencia-García, A. F., Mora-Baquero, C., & Zocadagüi-Florez, V. (2017). Sistema de costos para la ceba de ganado bovino, fruto del emprendimiento solidario, en el municipio de Arauca. *Avances de Investigación en Economía Solidaria VI Encuentro Binacional de Investigación en Economía Solidaria*, 31-34.
- ROJAS RUIZ, E. S., & MOLINA DE PAREDES, O. R. (2016). EL SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS PARA LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROINDUSTRIAL FRIGORÍFICO. *Revista Facultad de ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 111 - 132. doi: <http://dx.doi.org/10.18359/rfce.2215>
- Rojas, R. (2014). *Sistemas de Costos, Un proceso para su implementación*. México:: UNIVERSIDAD NACIONALDE COLOMBIA SEDE MANIZALES.
- Salazar Torres, P. (2018). *Propuesta de modelos de costeo, comercialización y administración para el emprendimiento de una asociación*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Sanabria Elena, B. B. (2013). PROCEDIMIENTO PARA CALCULAR LOS COSTOS DE PRODUCCION EN LA GRANJA DE ALIMENTOS ANTONIO SANCHEZ. *Universidad y Sociedad*, 1-11.
- Scoponi , L., Casarsa, F., & Schmidt, M. (2017). La teoría General del Cosots y la Contabilidad de Gestión: Una revisión doctrinal. *Revista CEA - Centro de Estudios de Admiistración*.
- Server, R. J., & Igual, J. (1999). Control de gestión en las empresas agrarias. *Revista española de estudios agrosociales y pesqueros.*, 31-55.
- Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: UDLA.

- Torres, Z. (2014). *Teoría General de la Administración*. México: Grupo Editorial Patria.
- Vaca, A. (2012). Los Sistemas de Costeo: Bases y Metodologías. *Contexto*, 11-15.
- Vacas, C., Bonilla, M., Santos, M., & Avilés, C. (2019). *Contabilidad de Costes*. Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Anaya).
- Van Horne, J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera* (13era. edición ed.). Pearson Educación.
- Vargas Jiménez, M., & Verdezoto Reinoso, M. d. (2014). *Introducción a la contabilidad agropecuaria*. Machala: Universidad Técnica de Machala.
- Velásquez, F. (2002). ESCUELAS E INTERPRETACIONES DEL PENSAMIENTO ADMINISTRATIVO. *Estudios Gerenciales*, 31-55.
- Vinueza Troya, V. (2015). *Evaluación y Diseño de un sistema de costeo en el ciclo de crianza de ganado bovino raza Holstein, en la Parroquia San Francisco de Borja, Cantón Quijos y su incidencia en la economía y productividad de los ganadores del sector*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- von Bertalanffy, L. (1969). *GeneralSystem Theory: foundations, develo-*.
- Zambrano, M. I., Véliz, V., Armada, E., & López, M. (2018). Los costos de calidad: su relación con el sistema de costeo ABC. *Cofin Habana*, 179-189.
- Zambrano, P., & Blanco, B. (2015). Análisis de los problemas que enfrentan las Pymes Agrícolas para su. *Revista Publicando*.
- Zambrano, P., & Blanco, B. (2015). Análisis de los problemas que enfrentan las Pymes Agrícolas para su. *Revista Publicando*, 256 - 264.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos, Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega.
- Zapata, P. (2019). *Contabilidad de Costos, Herramientas para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: Alfaomega.
- Zapta, P. (2019). *Contabilidad de Costos, herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega.

Zita, A. (18 de Julio de 2019). *Todo materia*. Obtenido de <https://www.todamateria.com/marco->

ANEXOS

Anexo 1. Número de cabezas de ganado según otras especies por región y provincia

Región y Provincia	GANADO DE OTRAS ESPECIES (Machos y Hembras de toda edad)			
	Asnal	Caballar	Mular	Caprino
TOTAL NACIONAL	61.155	196.886	83.008	28.391
REGIÓN SIERRA	44.353	98.922	20.874	24.881
REGIÓN COSTA	16.323	79.643	58.098	3.216
REGIÓN AMAZÓNICA	448	18.321	4.036	294
REGIÓN SIERRA				
AZUAY	693	20.195	473	752
BOLÍVAR	2.170	7.968	5.950	27
CAÑAR	770	7.381	549	
CARCHI	124	4.650	148	191
OOTOPAXI	10.143	11.304	3.741	1.309
CHIMBORAZO	17.850	11.019	1.952	922
IMBABURA	1.100	5.633	642	1.893
LOJA	5.125	9.762	2.434	17.201
PICHINCHA	720	13.705	1.417	2.342
TUNGURAHUA	4.967	4.826	753	244
SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS	721	2.450	2.816	
REGIÓN COSTA				
EL ORO	570	7.032	2.293	542
EMERALDAS	1.261	19.652	13.656	671
GUAYAS	816	16.474	3.134	216
LOS RÍOS	429	5.273	2.430	
MANABÍ	13.242	30.905	36.875	1.350
SANTA ELENA	5	307	8	436
REGIÓN AMAZÓNICA				
MORONA SANTIAGO	19	5.434	353	44
NAPO	153	812	393	
ORELLANA	58	1.501	536	
PASTAZA	53	1.348	13	6
SUCUMBÍOS	72	6.282	2.160	244
ZAMORA CHINCHIPE	94	2.943	582	

FUENTE: ESPAC - 2019

Anexo 2. Matriz de consistencia

TÍTULO: Sistema de costeo por procesos y su influencia en la gestión de Emprendimientos Agropecuarios

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
¿En qué medida la implementación de un sistema de costeo influye en la gestión en emprendimientos agropecuarios?	<p>General: Explicar en qué medida la implementación de un sistema de costeo influye en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022</p> <p>Específicos: 1. Describir la forma como determinan sus costos antes de implementar un sistema de costeo.</p>	La implementación de un sistema de costeo influye significativamente en la gestión empresarial en emprendimientos agropecuarios en la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022.	<p>Independiente: Los sistemas de costeo por procesos</p>	El sistema de costeo tiene como objetivo acumular los costos de los productos o servicios que una empresa provee. Un sistema de costos mejora el control, proporciona información de los costos incurridos, para la toma de decisiones.	<p>Costos de producción</p> <p>Medición</p> <p>Estructura de costos</p> <p>Elementos del costo</p>	<p><u>Por su Finalidad:</u> Aplicada</p> <p><u>Por el Tipo:</u> • <i>Experimental:</i> Cuasiexperimental</p> <p><u>Por su Naturaleza o enfoque:</u> • <i>Mixta:</i> Concurrente</p>

	<p>2. Analizar la gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo.</p> <p>3. Evaluar cómo la actual forma de asignar costos influye en la gestión empresarial antes de la implementación del sistema de costeo por procesos.</p> <p>4. Diseñar e implementar el sistema de costeo por procesos.</p> <p>5. Evaluar la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos.</p>		<p>Dependiente: La gestión empresarial</p>	<p>La Gestión empresarial implica un conjunto de técnicas que deben ser aplicadas a la administración de una empresa, se entiende que la dificultad de gestión de la empresa estará dada por el tamaño de la misma. El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo.</p>	<p>Proceso Gerencial</p> <p>Toma de decisiones</p> <p>Desarrollo Organizacional</p>	
--	---	--	---	--	---	--

Anexo 3. Matriz de operacionalización

TÍTULO: Sistema de costeo por procesos y su influencia en la gestión de Emprendimientos Agropecuarios

Variable	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensión	Indicador	Unidad de Análisis	Técnica	Instrumento	Item	Escala
Sistemas de Costeo x Procesos Fuente: Adaptado de (Horngren, 2017; Zapata 2019)	Conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos, con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción, y contribuir con la toma de decisiones (Horngren, 2012)	El sistema de costos tiene como objetivo acumular los costos de los productos o servicios que una empresa provee. Un sistema de costos mejora el control, proporciona información de los costos incurridos, para la toma de decisiones (Vaca, 2012)	Costos de Producción	Procesos de producción	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Identifica los procesos de producción para cada uno de los productos y servicios que comercializa	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
				Costos Directos	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Clasifica sus costos y gastos, en costos variables y fijos con fines de planificación, análisis y presupuestos.	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
				Costos Indirectos de Fabricación	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Maneja un sistema de costeo para imputar los costos indirectos a cada producto, en los procesos, actividades u objetos del costo.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
			Medición	Control de Costos	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Controla los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión.	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
					Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	El desempeño del recurso humano le permite minimizar costos	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
					Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	La tecnología es un componente importante que les permite incrementar la productividad. minimizar costos	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo

Variable	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensión	Indicador	Unidad de Análisis	Técnica	Instrumento	Item	Escala
Sistemas de Costeo x Procesos Fuente: Adaptado de (Horngrén, 2017; Zapata 2019)	Conjunto de normas contables, técnicas y procedimientos de acumulación de datos de costos, con el objeto de determinar el costo unitario del producto fabricado, planear los costos de producción, y contribuir con la toma de decisiones Horngrén (2012)	El sistema de costos tiene como objetivo acumular los costos de los productos o servicios que una empresa provee. Un sistema de costos mejora el control, proporciona información de los costos incurridos, para la toma de decisiones (Vaca, 2012)	Estructura de Costos	Distribución de Costos y Gastos	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Distribuye los costos y gastos totales entre los productos para determinar el verdadero valor de los mismos.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
				Estructura de costos	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Elabora estructura de costes por productos, procesos, actividades u otros objetos de costes.	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
				Estructura organizacional	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Maneja una estructura organizacional constituida de acuerdo con el sistema de gestión de costos.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
			Elementos del Costo	Materia Prima	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	La materia prima es cargada al costo de producción de acuerdo con el consumo por cada producto.	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
				Mano de Obra Directa	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Los procesos, productos y servicios que emplean y comercializan tienen imputados los costos directos de mano de obra.	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
					Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	El valor asignado a cada operación guarda relación directa al tiempo utilizado por la persona en realización de dicha tarea.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
				Costos Indirectos de Fabricación	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Los costos generales de fabricación por lo general se asignan mediante una base de distribución.	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre

Variable	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensión	Indicador	Unidad de Análisis	Técnica	Instrumento	Item	Escala
Gestión Empresarial Fuente: Adaptado de (Gitman, 2015; Robbins, 2017)	la gestión empresarial es la actividad empresarial que busca a través de personas, mejorar la productividad de la misma, y por ende su competitividad. No basta con hacer las cosas lo mejor posible, se debe buscar hacer mejor las cosas correcta (Dextre & Del Pozo, 2012)	la gestión empresarial implica un conjunto de técnicas que deben ser aplicadas a la administración de una empresa, se entiende que la dificultad de gestión de la empresa estará dada por el tamaño de la misma. El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo. (Gitman, 2015; Dextre & Del Pozo, 2012)	Proceso Gerencial	Planificación	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Planifica todos sus procesos de producción.	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
					Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Realiza control de inventarios de los materiales utilizados en los diferentes procesos	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
					Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Planifica las compras de insumos utilizadas en producción.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
				Fuentes de Financiamiento	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	¿Utiliza la gestión empresarial como ayuda para obtener las fuentes de financiamiento que serán utilizadas en las inversiones, adquisición de productos?	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
			Toma de Decisiones	Disposición del Capital Financiero	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	¿Utiliza la gestión empresarial para disponer del capital financiero, es decir del financiamiento propio y de terceros para concretar las inversiones temporales y...	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
				Políticas, estrategias, tácticas, acciones y procesos.	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	¿En su gestión empresarial dispone de políticas, estrategias, tácticas, acciones, procesos y procedimientos en el manejo de los costos?	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
					Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	La estructura de costos le permite definir con exactitud los precios de sus productos y servicios.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
					Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	El negocio es eficiente en el manejo de sus costos.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo

Variable	Definición Conceptual	Definición Operativa	Dimensión	Indicador	Unidad de Análisis	Técnica	Instrumento	Item	Escala
Gestión Empresarial Fuente: Adaptado de (Gitman, 2015; Robbins, 2017)	la gestión empresarial es la actividad empresarial que busca a través de personas, mejorar la productividad de la misma, y por ende su competitividad. No basta con hacer las cosas lo mejor posible, se debe buscar hacer mejor las cosas correcta (Dextre & Del Pozo, 2012)	la gestión empresarial implica un conjunto de técnicas que deben ser aplicadas a la administración de una empresa, se entiende que la dificultad de gestión de la empresa estará dada por el tamaño de la misma. El objetivo fundamental de la gestión del empresario es mejorar la productividad, sostenibilidad y competitividad, asegurando la viabilidad de la empresa en el largo plazo. (Gitman, 2015; Dextre & Del Pozo, 2012)	Desarrollo Organizacional	Percepción sobre gestión empresarial	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	Realiza una adecuada gestión estratégica de costos.	Totalmente en desacuerdo En desacuerdo Neutro De acuerdo Totalmente de acuerdo
				Gestión de riesgos	Empresario	Encuesta	Cuestionario Cerrado	¿Su gestión empresarial tiene los elementos necesarios para gestionar adecuadamente los riesgos financieros y de otro tipo?	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre

Anexo 4. Matriz de preguntas para expertos

Objetivos	Preguntas para expertos
OO.GG.: <i>Explicar en qué medida la implementación de un sistema de costeo por procesos influye en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas, en el periodo 2021-2022.</i>	<i>¿En qué medida la implementación de un sistema de costeo por procesos influye en la gestión empresarial del sector agropecuario?</i>
OO.EE. 1 <i>Describir la forma como determinan sus costos antes de implementar un sistema de costeo.</i>	<i>¿Cómo determinan sus costos los emprendedores del sector agropecuario?</i>
OO.EE. 2 <i>Analizar la gestión empresarial antes de implementar un sistema de costeo.</i>	<i>¿Cómo analizan la gestión de su negocio los emprendedores agropecuarios?</i>
OO.EE. 3 <i>Evaluar cómo la actual forma de asignar costos influye en la gestión empresarial antes de la implementación del sistema de costeo por procesos.</i>	<i>¿Cómo influye la actual forma de asignar los costos en la gestión del negocio de los emprendedores agropecuarios?</i>
OO.EE. 4 <i>Diseñar e implementar el sistema de costeo por procesos.</i>	No aplica
OO.EE. 5 <i>Evaluar la gestión empresarial después de la implementación del sistema de costeo por procesos.</i>	<i>¿Cuál es su opinión de la gestión empresarial de los emprendedores agropecuarios luego de la implementación de un sistema de costeo por procesos?</i>

Anexo 4. Formato de las encuestas a productores

ENCUESTA A PRODUCTORES AGROPECUARIOS

La presente encuesta es parte de la investigación titulada “Sistemas de costeo por procesos y su influencia en la gestión empresarial del sector agropecuario de la provincia del Guayas”.

A continuación, encontrará una serie de frases. Lea cada una de ellas cuidadosamente y conteste de acuerdo a la escala.

Responda todas las preguntas teniendo en cuenta que no es una prueba, no hay respuestas correctas ni incorrectas y todas serán estrictamente confidenciales.

- 1. Identifica los procesos de producción para cada uno de los productos y servicios que comercializa.**

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

- 2. Clasifica sus costos y gastos, en costos variables y fijos con fines de planificación, análisis y presupuestos.**

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

- 3. Maneja un sistema de costeo para imputar los costos indirectos a cada producto, en los procesos, actividades u objetos del costo.**

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

- 4. Controla los costos, mediante presupuestos o cualquier otra medida de controles administrativos o de gestión.**

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

- 5. El desempeño del recurso humano le permite minimizar costos**

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

- 6. La tecnología es un componente importante que les permite incrementar la productividad.**

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

- 7. Distribuye los costos y gastos totales entre los productos para determinar el verdadero valor de los mismos.**

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

8. Elabora estructura de costes por productos, procesos, actividades u otros objetos de costes.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

9. Maneja una estructura organizacional constituida de acuerdo con el sistema de gestión de costos.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

10. La materia prima es cargada al costo de producción de acuerdo con el consumo por cada proceso.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

11. Los procesos, productos y servicios que emplean y comercializan tienen imputados los costos directos de mano de obra.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

12. El valor asignado a cada operación guarda relación directa al tiempo utilizado por la persona en realización de dicha tarea.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

13. Los costos generales de fabricación por lo general se asignan mediante una base de distribución.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

14. Planifica todos sus procesos de producción.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

15. Realiza control de inventarios de los materiales utilizados en los diferentes procesos

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

16. Planifica las compras de insumos utilizadas en producción-

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

17. ¿Utiliza la gestión empresarial como ayuda para obtener las fuentes de financiamiento que serán utilizadas en las inversiones, adquisición de productos?

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

18. ¿Utiliza la gestión empresarial para disponer del capital financiero, es decir del financiamiento propio y de terceros para concretar las inversiones temporales y permanentes y generar rentabilidad?

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

19. ¿En su gestión empresarial dispone de políticas, estrategias, tácticas, acciones, procesos y procedimientos en el manejo de los costos?

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

20. La estructura de costos le permite definir con exactitud los precios de sus productos y servicios.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

21. El negocio es eficiente en el manejo de sus costos.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

22. Realiza una adecuada gestión estratégica de costos.

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutro	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------	------------	-----------------------

23. ¿Su gestión empresarial tiene los elementos necesarios para gestionar adecuadamente los riesgos financieros y de otro tipo?

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
-------	------------	---------	--------------	---------

¡Muchas gracias por su colaboración!

Anexo 5. Formato de fichas de observación

FICHA DE OBSERVACION

NOMBRE DEL PRODUCTOR AGRICOLA:	
FECHA:	
EDAD:	
POBLACION / LUGAR:	

INSTRUCCIONES: Observe si el productor agropecuario cumplen los siguientes criterios y marque con una "X" el cumplimiento o no en la columna correspondiente, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes

No.	Criterios	SI	NO	NA	Observaciones
1	Existen reporte o informe relacionados con los costes de producción				
2	Existen reporte o informe para el control de los costos y gastos				
3	Existen reporte o informe de acuerdo con el sistema de gestión de costos				
4	Existen reporte o informe de asignación de costos mediante una base de distribución				
5	Existen reporte o informe de planificación respecto a la producción				
6	Se observa eficiencia en la gestión de los costos				
7	Se observa una adecuada gestión estratégica de los costos				