



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL PROGRAMA

CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRUCTURA DE COSTO Y RENTABILIDAD EN LA PRODUCCION LACTEA**

**DE CABRA DE LA COMUNIDAD PALMA SOLA, MUNICIPIO PEDRAZA,**

**ESTADO BARINAS EN EL PERIODO 2022-II**

**Autor (es):**

Becerra, Nerysay CI: 28.247.948

Casales, Yeilibeth CI: 19.882.461

**Tutor:** Prof. Félix Zambrano

Barinas, marzo 2022

## INDICE GENERAL

Contraportada.....	5
Constancia de Aprobación del Tutor.....	6
Constancia de ejecución del Trabajo de Aplicación.....	7
Dedicatoria.....	11
Agradecimiento.....	12
Lista de cuadros.....	13
Lista de gráficos.....	14
Resumen.....	15
Introducción.....	16
 <b>CAPÍTULOS</b>	
<b>I El Problema.....</b>	<b>19</b>
Planteamiento y formulación del problema.....	19
Objetivos de la investigación.....	23
Objetivo general.....	23
Objetivos específicos.....	23
Justificación de la investigación.....	24
Alcance y delimitación.....	25
<b>II Marco Teórico o Referencial.....</b>	<b>27</b>
Antecedentes de la investigación.....	27
Bases teóricas.....	32
Costos.....	33

Objetivo .....	33
Diferencia entre costo y gasto.....	34
Elementos.....	34
Clasificación.....	37
Estructura.....	39
Fundamentos de la contabilidad y factores de la producción agrícola.....	39
Contabilidad de los costos de producción.....	40
Rentabilidad.....	41
Clasificación .....	41
Análisis de rentabilidad por niveles.....	44
Indicadores.....	45
Tipos de indicadores.....	45
Medidas de rentabilidad.....	46
Principios para maximizar la rentabilidad .....	49
Sistemas de producción caprina.....	50
Factores clave en la rentabilidad de una explotación de leche caprina.....	51
Bases para una producción de leche caprina rentable.....	52
Bases legales.....	53
Definición de Términos Básicos.....	56
Sistema de variables.....	58
Operacionalización de las variables.....	59
<b>III Marco Metodológico.....</b>	<b>61</b>
Enfoque o paradigma de investigación.....	61

Tipo de investigación.....	62
Diseño de la investigación.....	64
Población y muestra.....	65
Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	66
Validez y confiabilidad.....	68
Técnica de análisis de la información.....	69
<b>IV Análisis de la Información</b> .....	71
<b>V Conclusiones y Recomendaciones</b> .....	94
<b>Referencias</b> .....	96
<b>Anexos</b> .....	104
A Instrumento de Recolección de información.....	104
B Validación de Expertos.....	110



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL PROGRAMA

CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**ESTRUCTURA DE COSTO Y RENTABILIDAD EN LA PRODUCCION LACTEA**

**DE CABRA DE LA COMUNIDAD PALMA SOLA, MUNICIPIO PEDRAZA,**

**ESTADO BARINAS EN EL PERIODO 2022-II**

Trabajo de Aplicación presentado como requisito para optar al título de Licenciado en  
Contaduría Pública.

**Autor (es):**

Becerra, Nerysay CI: v-28.247.948

Casales, Yeilibeth CI: v19.882.461

**Tutor:** Prof. Félix Zambrano

Barinas, mayo 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL

DE LOS LLANOS OCCIDENTALES

“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL PROGRAMA

CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS

SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

### **Aprobación del Tutor**

Yo, **Félix Zambrano** titular de la cédula de identidad N° **6.384.336**, en mi carácter de Tutor del Trabajo de Aplicación titulado: “ **Estructura de Costo y Rentabilidad en la Producción Láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II**”, presentado por las bachilleres: **Nerysay Becerra**, cédula de identidad N°V-**28.247.948** y **Yeilibeth Casales**, titular de la cédula de identidad N°V-**19.882.461**, para optar el Título de Licenciado en **Contaduría Pública**, por medio de la presente certifico que he leído el Trabajo y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del jurado asignado para tal efecto.

Asimismo, me comprometo como tutor a estar presente en la defensa del Trabajo de Aplicación, en la fecha, hora y lugar que se establezca para tal fin.

En Barinas, a los 31 días del mes de octubre de 2022.

**Firma**

**Nombre y Apellido:** Félix, Zambrano

**C.I:** N° V- 6.384.336

Teléfono: 0416-6517988

E-Mail: felixzam7@gmail.com



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, **Maritza Del Carmen Balza**, titular de la cédula de identidad N° **9.368.497** en mi condición de **Jefe de Familia de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas**, hago constar por medio de la presente que las bachilleres: **Nerysay Becerra**, C.I: N° 28.247.948, y **Yeilibeth Casales**, C.I: N°19.882.461 autoras del Trabajo de Aplicación titulado: “ **Estructura de Costo y Rentabilidad en la Producción Láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II**”, siendo el tutor Prof. **Félix Zambrano**, C.I. N° 6.384.336, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que las estudiantes antes mencionadas realizaron su Trabajo de Aplicación en esta familia caprinocultura.

En el Municipio Pedraza, Parroquia Ciudad Bolivia, Estado Barinas a los 12 días del mes de febrero de 2023.

Firma

Dirección: Palma Sola I , Municipio Pedraza parroquia Ciudad Bolivia Estado Barinas  
Telefono:0416-276636



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, **Raúl Sánchez Peña**, titular de la cédula de identidad N° **8.134.167**, en mi condición de **Jefe de Familia de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas**, hago constar por medio de la presente que las bachilleres: **Nerysay Becerra**, C.I: N° 28.247.948, y **Yeilibeth Casales**, C.I: N°19.882.461 autoras del Trabajo de Aplicación titulado: “ **Estructura de Costo y Rentabilidad en la Producción Láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II**”, siendo el tutor Prof. **Félix Zambrano**, C.I. N° 6.384.336, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que las estudiantes antes mencionadas realizaron su Trabajo de Aplicación en esta familia caprinocultura.

En el Municipio Pedraza, Parroquia Ciudad Bolivia , Estado Barinas a los 12 días del mes de febrero de 2023.

Firma

Dirección: Palma Sola I, Calle principal; Municipio Pedraza, parroquia Ciudad Bolivia.  
Teléfono: 0426-732082



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

Yo, **María Andrade**, titular de la cédula de identidad N° **12.463.600**, en mi condición de **Jefe de Familia de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas**, hago constar por medio de la presente que las bachilleres: **Nerysay Becerra**, C.I: N° 28.247.948, y **Yeilibeth Casales**, C.I: N°19.882.461 autoras del Trabajo de Aplicación titulado: “ **Estructura de Costo y Rentabilidad en la Producción Láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II**”, siendo el tutor Prof. **Félix Zambrano**, C.I. N° 6.384.336, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que las estudiantes antes mencionadas realizaron su Trabajo de Aplicación en esta familia caprinocultura.

En el Municipio Pedraza, Parroquia Ciudad Bolivia , Estado Barinas a los 12 días del mes de febrero de 2023.

---

Dirección: Municipio Pedraza, Palma Sola I; Casa N# 556  
Teléfono:0424-5691189



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”

VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES Y ECONÓMICAS  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

**Constancia de Ejecución del Trabajo de Aplicación**

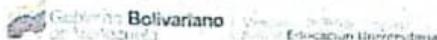
Yo, **María Ramona Peña**, titular de la cédula de identidad N° **4.932.695**, en mi condición de **Jefe de Familia de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas**, hago constar por medio de la presente que las bachilleres: **Nerysay Becerra**, C.I: N° 28.247.948, y **Yeilibeth Casales**, C.I: N°19.882.461 autoras del Trabajo de Aplicación titulado: “ **Estructura de Costo y Rentabilidad en la Producción Láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II**”, siendo el tutor Prof. **Félix Zambrano**, C.I. N° 6.384.336, para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública que otorga la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora”, certifico que las estudiantes antes mencionadas realizaron su Trabajo de Aplicación en esta familia caprinocultura.

En el Municipio Pedraza, Parroquia Ciudad Bolivia , Estado Barinas a los 12 días del mes de febrero de 2023.

Firma

Dirección: Municipio Pedraza, Vía Palma sola I, “La Ceiba”

## Constancia de evaluación



## Programa Ciencias Sociales- VPDS

SUBPROGRAMA CONTADURIA

ACTA DE EVALUACIÓN FINAL DE TRABAJO DE APLICACIÓN

Nosotros, los abajo firmantes, según Comisión Asesora aprobado de fecha constituidos como Jurado Evaluador, hoy 02/03/2023 reunidos en el pabellón 3, de Barinas II, se dio inicio al acto de Presentación Oral y Pública del Trabajo de Aplicación Titulado: Estructura de Costo y Rentabilidad en la Producción Láctea de Cabra de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el Periodo 2022-II.

Presentado por los Bachilleres:

C. I. N° 28.247.948; Becerra S. Nerysay S.C. I. N° 19.882.461; Casales, S. Yeilibeth

A los fines de cumplir con el Requisito legal para optar al Grado Académico de Licenciado (a) en Contaduría Pública. Concluida la presentación oral y el ciclo de preguntas, de acuerdo con lo establecido en las Normas para la elaboración y presentación del Trabajo de Aplicación, este Jurado otorga la siguiente calificación:

Apellidos y Nombres	C. I. N°	30 % (Profe. De Aula)	50 % (Inf. Esc.)	20 % (Pres. Oral)	100 % Total	CAL. DEF. (1-5)
Becerra S Nerysay	28247948	29	46,5	20	95,5	4,82
Casales S Yeilibeth	19882461	29	46,5	20	95,5	4,82

Se emite la presente Acta y queda asentada en el Subprograma Contaduría, a los \_\_\_\_\_ días del mes de marzo del año 2023.

Observación: \_\_\_\_\_

Integrantes	Apellidos y Nombres	C. I. N°	Firma
Tutor	Zambrano, Félix	6.384.336	
Jurado principal	Yennifer Quintana	14932725	
Jurado principal	Hedina J. Nelson	11713900	



## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo de investigación, y cada uno de nuestros logros principalmente a Dios, que nos ha llenado de fortaleza y nos ha permitido superar cada una de nuestras debilidades y obstáculos, él con paciente entrega nos ha guiado en cada uno de nuestros pasos, gracias a él hemos logrado avanzar y llegar hasta este momento importante de nuestra formación profesional.

Así mismo, a nuestros familiares, que confiaron, creyeron en nosotras en todo momento y por todos los valores y principios inculcados, por ser personas incondicionales en nuestras vidas.

**Becerra N., Casales Y.**

## AGRADECIMIENTOS

Principalmente a Dios Padre Todopoderoso, por llenarnos de vida y salud para llegar donde estamos.

A la Universidad Nacional Experimental de los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” por abrirme las puertas de tan prestigiosa casa de estudio.

A cada uno de los Profesores que de una u otra manera formaron parte de este logro, gracias a ustedes por compartir sus conocimientos, por brindarme su ayuda y por la comprensión recibida. ¡Muchas Gracias Profes!

A todas las familias de la comunidad Palma Sola, por permitirnos entrar a sus hogares y colaborarnos para realizar esta investigación, brindándome su apoyo en nuestro estudio.

Al profesor Félix Zambrano por dedicación, apoyo, por brindarnos todos esos conocimientos que permitieron concluir la presente investigación.

**Becerra N., Casales Y.**

### Lista de Cuadros

	<b>pp</b>
<b>Cuadro N°1.</b> Operacionalización de las variables .....	60
<b>Cuadro N°2.</b> Confiabilidad del Instrumento .....	71
<b>Cuadro N° 3:</b> Información del terreno.....	73
<b>Cuadro N° 4:</b> Construcción de cerco y establos. (Proceso productivo).....	74
<b>Cuadro N° 5:</b> Reproducción de cabras. (Proceso productivo).....	75
<b>Cuadro N° 6:</b> Recolección de pasto y alimentación. (Proceso productivo).....	76
<b>Cuadro N° 7:</b> Ordeño y procesamiento de la leche. (Proceso productivo).....	77
<b>Cuadro N° 8:</b> Control de producción. (Proceso productivo).....	78
<b>Cuadro N° 9:</b> Control de producción.....	79
<b>Cuadro N° 10:</b> Empaque y comercialización. (Proceso productivo).....	80
<b>Cuadro N° 11:</b> Elementos del costo.....	81
<b>Cuadro N° 12:</b> Control de costos.....	82
<b>Cuadro N° 13:</b> Punto de equilibrio.....	83
<b>Cuadro N° 14:</b> Tasa de variación.....	84
<b>Cuadro N° 15:</b> Costos real.....	85
<b>Cuadro N° 16:</b> Costos real.....	86
<b>Cuadro N° 17:</b> Rentabilidad.....	87
<b>Cuadro N° 18:</b> Estructura de costo para la producción láctea caprina.....	89
<b>Cuadro N° 19:</b> Ingresos por venta de leche.....	90
<b>Cuadro N° 20:</b> Rentabilidad sobre la inversión.....	91
<b>Cuadro N° 21:</b> Costo Marginal.....	91

## Lista de Gráficos

	<b>pp</b>
<b>Grafica N° 1:</b> Información del terreno.....	73
<b>Grafica N° 2:</b> Construcción de cerco y establos. (Proceso productivo).....	74
<b>Grafica N° 3:</b> Reproducción de cabras. (Proceso productivo).....	75
<b>Grafica N° 4:</b> Recolección de pasto y alimentación. (Proceso productivo).....	76
<b>Grafica N° 5:</b> Ordeño y procesamiento de la leche. (Proceso productivo).....	77
<b>Grafica N° 6:</b> Control de producción. (Proceso productivo).....	78
<b>Grafica N° 7:</b> Control de producción.....	79
<b>Grafica N° 8:</b> Empaque y comercialización. (Proceso productivo).....	80
<b>Grafica N° 9:</b> Elementos del costo.....	81
<b>Grafica N° 10:</b> Control de costos.....	82
<b>Grafica N° 11:</b> Punto de equilibrio.....	83
<b>Grafica N° 12:</b> Tasa de variación.....	84
<b>Grafica N° 13:</b> Costos real.....	85
<b>Grafica N° 14:</b> Costos real.....	86
<b>Grafica N° 15:</b> Rentabilidad.....	87

**ESTRUCTURA DE COSTO Y RENTABILIDAD EN LA PRODUCCION LACTEA  
DE CABRA DE LA COMUNIDAD PALMA SOLA, MUNICIPIO PEDRAZA,  
ESTADO BARINAS 2022**

**Resumen**

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la estructura de costo y la rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad “Palma Sola”, Municipio Pedraza, Estado Barinas, año 2022. A tal efecto se recurrió a unas bases teóricas, necesarias para su desarrollo, como las definiciones de rentabilidad y costos de producción. Desde el punto de vista metodológico tiene un enfoque cuantitativo, es del tipo descriptiva y con un diseño de campo. Se empleó un cuestionario como instrumento de recolección, el cual, consta de quince (15) ítems con opciones de respuestas policotomicas, aplicado a una muestra conformada por un total de cinco (05) pequeñas familias productoras. El hallazgo más importante muestra la ausencia de un registro de costos en la producción láctea de cabra en la zona donde se ubican geográficamente las fincas objeto de estudio, puesto que es indispensable conocer el costo verdadero para determinar una utilidad bruta real; por lo que se recomienda llevar un control de los costos que permita conocer cuánto le cuesta producirlo y así poder medir su rentabilidad.

**Palabras clave:** Costos de producción, Rentabilidad, Producción Caprina.

En Venezuela, la población ganadera se realiza mayoritariamente con bovinos, su porcentaje de producción es de un (77%); a diferencia de la producción caprina que pertenece a un (19%). La caprinocultura, se encuentra generalmente en las poblaciones rurales, en estos sitios la mayoría de los rebaños caprinos están conformados por animales criollos y de diferentes mestizajes; debido a que la producción caprina es realizada por campesinos, carecen del control de los costos de producción, y desconocen el nivel de rentabilidad que genera dicha actividad económica.

Seguidamente, una estructura de costo es un proceso que tiene por objetivo organizar de forma efectiva los costos dentro de una organización y así mejorar la toma de decisiones. Sin importar en qué negocio estamos y si producimos bienes, comercializamos o prestamos servicios, conocer cuales son los costos reales es y será una forma de saber nuestros alcances financieros.

Sin embargo, la rentabilidad es el beneficio obtenido de una inversión; en concreto, es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, una actividad económica es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos.

De esta manera, ejecutar una estructura de costos en cualquier emprendimiento, es de gran importancia, ya que permite tener conocimiento sobre los costos implicados en la creación o producción de un producto o servicio; establecer el precio del producto es otro de sus fundamentos; de igual forma, tiene como función implementar metas y tener un control de si se están logrando; así como, proyectar las ganancias totales del emprendimiento; con esto se logra percibir el nivel de rentabilidad de la actividad económica.

Por lo tanto, es crucial señalar que la contaduría de una empresa, nos es un fin, pero si un medio óptimo para lograr que las actividades se ejecuten de la mejor manera posible, al menor costo y con la mayor proporción de eficiencia y eficacia posible. Así mismo, la rentabilidad en los negocios y emprendimientos es vital, porque la base de todo análisis empresarial suele estar basado en la polaridad entre rentabilidad, seguridad y solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. Además, es el principal indicador que genera el conocimiento de saber si una inversión está siendo o no provechoso; si el provecho es positivo, entonces se está generando beneficio, si por el contrario, es negativo, entonces se está generando una pérdida de capital, y debe plantearse la posibilidad de cambiar la estrategia. Igualmente, provee el conocimiento a través de una proyección futura, lo que se espera obtener como fruto de un determinado movimiento. En todo caso, el beneficio es la clave. Es el objetivo que ha de perseguirte siempre y en todo caso, es lo que determina la posibilidad de maximizar ganancias y de obtener el mayor retorno posible.

Es por ello, que dentro de este marco de ideas se estructura la presente investigación en cinco (5) capítulos a saber:

Capítulo I, denominado El Problema, se inició con la contextualización del mismo, en él se presenta el objetivo general, por cuanto representa la finalidad que se persigue con la investigación; los objetivos específicos, que se derivan del objetivo general, siendo su función la consecución de este. Finalmente, se demuestra la justificación y alcances de la investigación.

Capítulo II, Marco Teórico, el cual consta de investigaciones presentadas a manera de antecedentes a la presente investigación; seguido, de las bases teóricas, bases legales,

definición de términos básicos y operacionalización de las variables; sobre las cuales se sustenta la misma. Seguidamente, en el Capítulo III denominado: Marco Metodológico, donde se describe cada uno de los aspectos relacionados con la metodología seleccionada para desarrollar la investigación.

Es así como en el Capítulo IV, se hace alusión al Análisis e Interpretación de los resultados, producto de la aplicación del instrumento. En el Capítulo V, se presentan las Conclusiones y Recomendaciones a los cuales se llegan luego de todo el procedimiento investigativo. Finalmente, un cuerpo de Referencias Bibliográficas que señala las obras e investigaciones consultadas para el desarrollo de la investigación.

## **CAPÍTULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **Planteamiento y formulación del problema**

La actividad caprina ha sido desarrollada históricamente por parte de pequeñas unidades productivas familiares (UPF), de tipo minifundista; es decir, con tenencia precaria de la tierra, mano de obra netamente familiar, escasa o nula capacidad de inversión, sin acceso a créditos y sobre todo con deficiencias y limitaciones de sistemas estructurales en general.

La situación de la producción de la leche caprina en el ámbito mundial ha ido cambiando lentamente con el paso de los años, dando como resultado transformaciones en el contorno, económico y socio-cultural en diversos países. En este sentido, la cuota de participación del mercado lácteo caprino no está alejado del desarrollo de la economía general, aspectos como el aumento de la población, la globalización de ciertas actividades económicas, los cambios en los hábitos de compras y en las formas de alimentación tienen sustento en esta actividad comercial. La demanda mundial de lácteos caprinos es aquella que tienen un menor costo de producción y a pesar de las limitaciones se comercializa de acuerdo a la demanda dentro de las localidades donde se produce.

Por otra parte, el mercado de este tipo de lácteos no se encuentra diversificado en términos de productos y envases, sino de acuerdo a las necesidades de los consumidores. Las dificultades para mantener activo el mercado mundial de la leche caprina, ha provocado que los productores destinen sus mayores esfuerzos en sus respectivos mercados locales, generando como resultado precios y rentabilidades permanentes, pero a su vez limitando la posibilidad de un crecimiento y expansión comercial con mayores utilidades. Cabe considerar, que la evolución de estos mercados ha sido desigual en los distintos países del mundo, mientras algunos mantienen sus niveles de producción, otros lo aumentan y sin duda otros disminuyen tanto su producción como su rendimiento.

En España, se recogen datos de cuatro de las principales comunidades autónomas españolas en producción de leche de cabra (Andalucía, Castilla-La Mancha, Castilla y León y Murcia), se pone de manifiesto las dificultades que tienen la producción de alcanzar beneficios con los precios de la leche, según estudios de Hernández (2014). De esta manera, el autor manifiesta que, descontando costos de alimentación, veterinarios, mano de obra asalariada y otros gastos indirectos, las obtenciones cuentan con una renta disponible de 10,58 euros por cabra. Sin embargo, se trata de un dato engañoso, ya que no se tiene en cuenta la mano de obra familiar, ni otros gastos que pueden tener una importancia capital, como son las amortizaciones, la renta de la tierra, los intereses de otros capitales propios y los costos de oportunidad, manejándose un déficit de 49,46 euros por animal contando todos los ingresos y todos los gastos. Si se tienen en cuenta las ayudas desajustadas, esas pérdidas se reducen a 22,21 euros por cabeza.

En Venezuela, surgen pequeños y medianos emprendimientos lácteos caprinos con inversiones de capital propia o proveniente de otras áreas de la economía; sin embargo, la eficiencia productiva se ha visto disminuida, debido a la escasez de diversos insumos, así como la adecuación y optimización de los procesos en las diferentes etapas de producción, aunado a otros factores que condicionan y limitan la distribución y comercialización del producto final.

La producción básicamente es de tipo extensiva, que permanece en condiciones de subsistencia, y no mantiene prácticas higiénico-sanitarias apropiadas para el manejo del rebaño, ordeño ni para elaboración de sus productos. Estos sistemas de producción se caracterizan por la utilización de cabras del tipo Criollo y mestizos, ausencia de prácticas racionales de manejo de los rebaños, con pastoreo en vegetación natural, muy baja productividad de los rebaños, con producciones de 200 a 250 gramos de leche por día, en lactancias que no sobrepasan los 100 días (Blanchard, 2001). Estudios realizados por Durán (2010) y Sánchez (2012) demostraron que el productor caprino tradicional, en varios municipios del estado Lara, desconoce las Buenas Prácticas de Fabricación (BPF), no cuenta con instalaciones adecuadas ni con personal entrenado y carecen de control sanitario; como resultado, la calidad de sus productos es deficiente, de corta vida útil y representan un riesgo para la salud del consumidor.

Uno de los puntos críticos a resolver en el sector caprino nacional para poder superar esta situación, es cómo mejorar la calidad, funcionalidad, variedad, valor agregado, la estructura de los costos y la rentabilidad de los productos lácteos caprinos, a escala artesanal, por lo general, este tipo de productores se enfoca en producir y vender, no

consideran el costo de la producción, mayormente excluyen la alimentación en pastoreo, es decir que no incluyen el costo del agostadero como fuente de alimento, lo que ocasiona que se sobreestime la rentabilidad de estos sistemas de producción. Sin embargo, se debe prestar atención al equilibrio necesario entre los ingresos, costos y gastos. Cabe destacar, que los costos representan una variable importante para el establecimiento del precio, además representan el principal elemento con incidencia sobre los márgenes de ganancias o resultados.

Por otra parte, en el Municipio Pedraza del Estado Barinas, específicamente en la comunidad Palma Sola, se encuentran diversos productores de leche de cabra, los cuales carecen de un control de sus costos de producción, es decir, no poseen conocimientos sobre las salidas de dinero utilizadas para mantener el rebaño de las cabras como lo es la alimentación y medicina; así mismo, padecen de una producción mínima, por consiguiente no les permite la fabricación de subproductos derivados de la leche de cabra, de los cuales les permitirán aumentar sus ingresos.

Uno de estos productores es la familia Sánchez, la cual dentro del proceso productivo no posee una asignación de costos, visto que no controla correctamente los factores de la producción de la leche de cabra, de tal manera que se obtienen costos irreales, lo cual incide en la rentabilidad de la granja. Al no conocer el costo verdadero no se puede determinar una utilidad neta real, ni puede determinar si sus precios son competitivos o no. De tal forma, que se plantea determinar la estructura de costos y la rentabilidad que genera en la producción láctea caprina, de manera que el productor no solo debe saber en cuanto vende sus productos, también necesita saber cuánto le cuesta producirlos y medir su

rentabilidad. Por consiguiente, se presentan las siguientes interrogantes dentro de la investigación:

¿Los productores de leche de cabra registran y organizan los gastos, los costos y los ingresos que genera la obtención de la leche?

¿Cuál es el nivel de rentabilidad de los productores lácteos caprinos de la comunidad Palma Sola?

¿Qué mecanismo utilizan los productores de la zona para determina los costos reales de producción?

¿Cómo afecta la ausencia de un sistema de costos a la hora de determinar la rentabilidad?

¿De qué manera podría variar el costo total a la hora de aumentar la unidad de cabras?

### **Objetivos de la investigación**

#### **Objetivo general.**

Determinar la estructura de costo y rentabilidad en la producción láctea de cabra de la comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas, 2022.

#### **Objetivos específicos.**

Identificar la documentación financiera que registran los productores lácteos de cabra de la comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas.

Clasificar los costos según los elementos utilizados en el proceso de la producción láctea de cabra de la comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas.

Describir la estructura de costos para fijar el margen de rentabilidad que se obtiene por la producción láctea de cabra de la comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas.

Estimar el costo marginal al aumentar la unidad animal de cabras de la comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas.

### **Justificación de la investigación**

El conocimiento, análisis y control de los costos constituye una parte muy importante en toda producción, ya que es una herramienta que nos permite determinar los precios de los productos; así mismo, posibilita determinar las utilidades estimadas que se puedan obtener. Destacando también otro factor relevante como lo es la rentabilidad, pues permite hacer comparaciones entre los diversos productores del mismo sector, para visualizar las tendencias estructurales más convenientes.

En el municipio Pedraza del Estado Barinas, se encuentra una comunidad denominada “PALMA SOLA, siendo esta una pequeña zona de producción familiar dedicada a la explotación de ganado caprino y su producción de leche. Los productores de la zona, carecen de una estructura de costos en función a la obtención del producto lácteo, de tal manera, que en la actualidad se basan en la aplicación de procedimientos empíricos, lo cual no les permite identificar objetivamente cual es la rentabilidad y el precio real, por cada unidad de producto lácteo terminado.

Por consiguiente, presentamos esta investigación titulada “ESTRUCTURA DE COSTO Y RENTABILIDAD DE LA PRODUCCION LACTEA CAPRINA DE LA COMUNIDAD PALMA SOLA, MUNICIPIO PEDRAZA, ESTADO BARINAS 2022, la cual realizaremos poniendo en práctica nuestros conocimientos adquiridos en el tema de rentabilidad y costos, lo que nos permitirá proporcionar el conjunto de elementos y mecanismos, que permitan o faciliten al productor conocer de manera exacta, detallada y efectiva en cuanto a los costos y gastos que se efectúan en todo el proceso de explotación y producción de la leche de cabra, de esta manera se pueda obtener el estado de rentabilidad deseado o esperado; por otro lado, facilitaría sincerar y hasta mejorar los precios, lo que vendría a incidir significativamente en la oferta y la demanda del producto.

### **Alcance y delimitación de la investigación**

#### **Alcance**

La presente investigación se enfoca en determinar la estructura de costo y rentabilidad de la comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas; la cual se dedica a la producción y venta de leche de cabra. Seguidamente, este análisis se efectuara para lograr que los productores de la zona conozcan las salidas de dinero utilizadas para el mantenimiento del rebaño de cabras, así mismo podrán determinar la rentabilidad real de cada producto además de incentivarlos para la elaboración de productos basados en esta materia prima como lo es la leche de cabra, de manera que aumenten sus ingresos, ya que la idea central es buscar una mayor rentabilidad a fuerza de que sigan creciendo económicamente y que la producción de leche caprina sea reconocida como una actividad económica sustentable.

### **Delimitación**

Desde la óptica de Sabino (1986), la delimitación habrá de efectuarse en cuanto al tiempo y el espacio, para situar nuestro problema en un contexto definido y homogéneo. Por tanto, según lo originado anteriormente por el autor; esta investigación se encuentra comprendida por un lapso de tiempo de (1) año aproximadamente, período de 2022-II donde se lleva a cabo en el estado Barinas, Municipio Pedraza, comunidad Palma sola, en el cual se busca tener conocimiento de los costos de producción de la leche de cabra y así calcular su rentabilidad, generar un máximo de ventas de cierta variedad de productos basados en la leche caprina para ofrecerles mucho más a los residentes cercanos del municipio Pedraza, como a los habitantes de todo el territorio nacional.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

Para Rodríguez E. (2005)

Un marco teórico y conceptual representa la sistematización de los conceptos manejados como fundamento de la investigación; además el marco teórico plantea en forma organizada y explícita los supuestos de la investigación que serán sujetos de análisis y operacionalización por parte del investigador. Se deriva de una o varias teorías y se expresa mediante conceptos y definiciones estructuradas y jerarquizados de acuerdo con la teoría o teorías que le sirven de base, los conocimientos del investigador y su experiencia. (P. 23).

En tal sentido, en este capítulo se describen aquellas investigaciones previas que guardan relación con el tema objeto de estudio, con el propósito de sustentar la investigación. También se desglosa toda la teoría que se considera pertinente y necesaria; así mismo, las leyes que sustentan las bases legales de la investigación. A continuación, se desarrollan cada uno de estos aspectos.

#### **Antecedentes de la investigación**

En tal sentido Córdoba. G (2005), Se refiere

Al conjunto de trabajos de investigación o tesis que anteceden al estudio que ahora se propone. Conforman el origen del estudio y en este apartado se exponen de manera resumida algunos trabajos realizados por otros autores que abordan el mismo objeto de estudio, o aspectos y efectúan un proceso de investigación similar. De cada trabajo se cita el título, autor o autores, lugar de presentación, fecha, el problema, procedimientos, resultados y conclusiones. Es posible destacar algunos

aspectos teóricos, metodológicos o prácticos que lo ameriten, puesto que su consulta permite ubicar y proponer con claridad el problema de la investigación que se está considerando (p. 31).

Es decir, que se refiere a las investigaciones antes realizadas sobre el tema, de tal manera que sirva de apoyo a la actual investigación, por lo que se estudiaron otros trabajos y publicaciones vinculadas directamente a la rentabilidad costos de la explotación láctea caprina, cuyos aportes se consideran significativos y de provecho para el presente trabajo de investigación; ya que a través del estudio, comparación y análisis que facilitó este capítulo teórico se logró profundizar y sustentar desde la perspectiva teórica el objeto de estudio. En tal sentido, se tomaron en consideración las siguientes investigaciones:

Santos, R. (2018), plantea “ESTRATEGIAS PARA INCREMENTAR LA RENTABILIDAD DE LA CAPRINOCULTURA CAJANUATENSE, ENFOCADAS EN MERCADO Y CALIDAD DE QUESO DE CABRA”. En Guanajuato, 79% de explotaciones caprinas son pequeñas unidades de producción, la mayoría inviables. El precio de venta de la leche se ha mantenido en \$ 5.50/litro, en términos reales, insuficiente para cubrir costos de producción. El mercado tiene estructura oligopólica, fortalecida por centros de acopio y por productores con deficiente organización, baja capacidad de negociación, y reducida capacidad de desarrollo de estrategias de integración económica. El objetivo fue determinar alternativas de mejora del ingreso para los productores de leche de cabra en Guanajuato, mediante el análisis de la debilidad estructural con que se insertan en la cadena de valor, para modificar las relaciones económicas con la agroindustria y ubicar el potencial de desarrollo organizacional. Empleando la metodología de cadena de valor, se levantó censo de: 21 centros de acopio y 4 industrias transformadoras de leche, a cuyos responsables se realizó una entrevista semi-estructurada y se aplicó un cuestionario a 140 productores seleccionados por muestreo probabilístico; con la participación de 21

panelistas se estimaron ingresos, costos y viabilidad económica de 3 Unidades Representativas de Producción Caprina, utilizando la técnica de paneles de productores; y se analizó la red de valor de 7 empresas productoras de queso artesanal, propiedad de caprinocultores, se realizaron entrevistas semi-estructuradas a 21 actores que la integran. Las industrias transformadoras coordinan la cadena de valor, organizando acopio, estableciendo reglas de calidad y fijando precios, que se determinan para maximizar ganancias de las agroindustrias; ignorando el precio que requieren los productores para cubrir costos. Cuando los caprinocultores incursionan en la fabricación de queso, tienen débil posicionamiento en el mercado y limitada participación en venta directa a detallistas. Los productores deben organizarse para contrarrestar relaciones de poder y negociar mejor precio de venta; para integrarse verticalmente en la elaboración de queso, deben ofrecer productos diferenciados.

Los aportes que este antecedente hace a la investigación confirman que la mayoría de los productores de leche de cabra está representada en pequeñas cantidades de producción, con estructuras deficientes y a su vez ignorando precios de ventas adecuados que cubran los costos de la producción.

Así mismo, Narváez, M (2018), en su trabajo de investigación titulado “COMERCIALIZACIÓN DE PRODUCTOS LÁCTEOS CAPRINOS ELABORADOS EN LA PENÍNSULA DE PARAGUANÁ – VENEZUELA”. Este artículo tiene por objeto analizar el proceso de comercialización de los Productos Lácteos Caprinos elaborados en la Península de Paraguaná, Estado Falcón - Venezuela. El abordaje metodológico se sustentó en el desarrollo de un estudio descriptivo, no experimental transeccional, dirigido a diez (10) unidades de producción dedicadas a esta actividad con considerable experiencia. La información recolectada a través de la técnica de la encuesta permitió identificar

significativas debilidades (acceso a los insumos y al uso de los servicios públicos, costos de producción, deficiencias en los canales para la distribución, escasa diversidad de los productos elaborados y deficientes instalaciones físicas) y amenazas del proceso en estudio (condiciones ambientales, regulaciones gubernamentales y tributarias, política de apoyo a nivel gubernamental, y las condiciones de la economía del país) que afectan el desarrollo del mismo. Sin embargo, se evidencian importantes fortalezas (amplio conocimiento y experiencia del proceso de producción, costos de mercadeo y precios de los productos en el mercado) y oportunidades (capacidad de compra de los clientes, requerimientos alimenticios específicos y nuevas necesidades de los consumidores al respecto de este tipo de productos). Adicionalmente, se determinan las características y necesidades del segmento de mercado y los elementos de la mezcla de marketing de los productos lácteos caprinos. Los resultados del estudio permitieron formular líneas estratégicas de mercadeo, las cuales servirán de apoyo para las actividades comerciales de este sector productivo, y principalmente, para sacar provecho de las ventajas inherentes al proceso. En conclusión, los aportes dado a la investigación se fundamenta en que estos tipos de productores se basan en utilizar una mano de obra familiar, permitiendo la utilización de esta en otras actividades, además que su principal fuente de ingresos es la venta de la materia prima (leche de cabra). Por otra parte se considera el método utilizado para determinar los costos de producción el cual fue mediante la regresión lineal múltiple.

Por otra parte, Buitrago, D (2020), en su investigación titulada “COSTOS ABC PARA LA PRODUCCION DE LECHE Y CARNE EN EL MUNICIPIO DE CAPITANEJO, SANTANDER”. El presente artículo describe los diferentes hallazgos respecto al objetivo diseñar un modelo de costos ABC para la producción de carne y leche

en caprinos en el municipio de Capitanejo, Santander, a partir de una investigación descriptiva, recolección de datos mixta, siendo la población los caprinocultores del municipio de Capitanejo y muestreo por bola de nieve 19 caprinocultores. Los resultados más importantes fueron la determinación del macro proceso de producción, 6 procesos indispensables, 5 actividades, 21 recursos, CIF por un valor total de \$1.178.700, el inductor o driver que más induce los costos en la producción de leche y carne son los meses. Finalmente, los costos ABC para producción de leche y carne en el municipio de Capitanejo para sistema de producción extensivo, longevidad del macho de 3.85 años, longevidad de la hembra de 8 años, 88 animales en promedio por caprinocultor para producción de carne y 36 cabras para producción de leche es de \$51.202.982.

Ahora bien, la vinculación que existe dentro del propósito de esta investigación, es la importancia que tiene la aplicación de un sistema de costo a la producción, láctea caprina que permita tomar en consideración todos los elementos y/o factores que influyan en el proceso productivo y que finalmente interfiere en la rentabilidad y precio el producto final.

Santos y Salas (2020). En su trabajo de investigación denominada “PRODUCCIÓN INTENSIVA DE LECHE CAPRINA EN GUANAJUATO, MÉXICO: ANÁLISIS DE COSTOS Y VIABILIDAD ECONÓMICA”. En México durante el periodo 2008 a 2017, el precio real de la leche de cabra disminuyó 34%, consecuencia de las prácticas oligopólicas de las agroindustrias que afectan la viabilidad económica en las granjas de cabras, sobre todo las de baja escala, que son la mayoría. Escenario en donde los productores no tienen poder de negociación ante los compradores y no cuentan con información de los costos de producción que les permita saber si la actividad genera pérdidas o ganancias.

El propósito de la investigación fue estimar los costos de producción de la leche de cabra en Guanajuato, para identificar alternativas que orienten a Unidades Representativas de Producción (URP) de diferente escala. Se estimaron ingresos y costos, variables empleadas para determinar viabilidad económica. La URP viable en términos económicos es GTCL200, hace un uso eficiente de los factores asignados en la producción. GTCL20 sólo logró cubrir los costos desembolsados, el precio de venta no cubre el costo de oportunidad de los factores de la producción. Se requiere mejorar la producción diaria por cabra y la persistencia de la lactancia; utilizar estrategias que permitan obtener un mayor precio de venta: a través de la elaboración de derivados lácteos o la venta de leche líquida para el consumo local o defender un precio más justo a través de la organización con otros productores, que contemple la cantidad de sólidos totales en la leche. De esta manera este estudio aporta a la presente investigación que para una viabilidad económica de este producto se requiere hacer uso eficiente de los factores de producción, la cual se determina mediante la estimación de los ingresos y costos logrando así establecer un precio de venta que cubra los costos y obtener buenas rentabilidades e impulsar subproductos de esta materia prima.

### **Bases teóricas**

Márquez (2008)

Señala que las bases teóricas comprenden un conjunto de conceptos y proposiciones que forman un punto de vista o enfoque, dirigido a explicar el problema planteado, esta sección puede dirigirse en función de los tópicos que integran la temática tratada o de las variables que serán analizadas.(p. 189)

Las bases teóricas como cita el autor son un punto de vista que nos lleva a explicar el problema basado en investigaciones como también de hechos que han sido sometido a análisis que están claramente definidas por conocedores de la materia, están sirve de respaldo a la investigación realizada para dar solución a la problemática que ha sido planteada. A continuación, se presenta una serie de teorías relacionadas con la problemática planteada, las cuales se detallan como sigue:

### **Costos**

Río (2003)

Afirma que el costo es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo; en tanto que la segunda acepción se refiere a lo que sacrifica o se desplaza en lugar de la cosa elegida; en este caso, el costo de una cosa equivale a lo que se renuncia o sacrifica con el objeto de obtenerla. (p.9).

Por otra parte, Torres (2002), define que “un costo representa un decrecimiento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto; el costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado”.

Mediante las definiciones de anteriores se puede establecer el concepto de costos como, la medición de aquellos recursos utilizados en la elaboración de bienes o en la prestación de un servicio para generar un beneficio.

### **Objetivo de los costos.**

Para Guillermo Wyngaard (2011), el propósito de los costos permite determinar resultados y rentabilidad, así como fijar márgenes de utilidad según sea la línea del producto, medir la eficiencia del uso de los recursos, identificar donde reducir costos,

establecer precios de referencia, valorizar inventarios, integrado de manera sistémica en la estructura de costos.

### **Diferencia entre costo y gasto.**

Joaquín Cuervo plantea que se constituye en costo cada peso que la empresa invierte el cual tiene como fin último la fábrica, es decir el lugar en donde se producen los bienes o se prestan los servicios. Y el gasto por el contrario es cada peso que la empresa invierte en soporte, apoyo, administración o ventas (Cuervo y Osorio, 2006)

### **Elementos del costo.**

Los costos forman parte de los aspectos a tomar en cuenta durante la producción o prestación de servicio. Sin embargo, los cuales están compuestos por distintos elementos que deben ser estudiados individualmente.

Según Cuervo y Osorio (2007), “los elementos del costo son aquellos rubros que son necesarios para la producción y comercialización de bienes o de servicios, los cuales básicamente están compuesto por: materiales o insumos directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación”.

Así mismo Torres (2002), clasifica los elementos del costo en tres: Materia prima, mano de obra y costos indirectos.

### ***Materia Prima***

Los autores Hansen y Mowen (2003), destacan que la materia prima “son aquellos que son rastreables hasta el bien o servicio que se produce. El costo de estos materiales puede cagarse directamente a los productos”.

Por otra parte, Gómez (2005), define a la materia prima como la que interviene directamente en la elaboración de un producto siendo esta el primer elemento de costo.

En síntesis, la materia prima o los materiales directos, es el primer elemento del costo ya que es la que se integra de forma directa en la terminación de un producto o servicio.

Cabe destacar que dentro de este elemento se encuentran materiales o materia prima indirecta que Según Govea y Urdaneta (2011), “son todos los materiales e insumos que debido a la naturaleza que presentan, no se identifican con el producto terminado”. Es decir, que los materiales indirectos son todos aquellos insumos que se generan para realizar un producto o servicio pero que debido están estrechamente relacionados con el producto terminado.

### ***Mano de obra.***

Representa la prestación de servicio. Es un elemento indispensable que interviene de manera directa o indirecta en la elaboración del producto o la prestación del servicio.

*Mano de obra directa:* es la que interviene directamente en la elaboración del producto o la prestación del servicio.

De acuerdo a lo establecido por Hansen y Mowen (2003,)

La mano de obra “es la que puede rastrearse hasta los bienes y servicios que se producen. Al igual que con los directos, se puede usar la observación física para medir la cantidad de mano de obra usada para obtener un producto o servicio. (p. 40).

Por otra parte, el autor Gómez (2005), define la mano de obra como “el segundo elemento del costo y es el que se asigna de forma directa al producto, por ejemplo el salario de los obreros”. Por lo tanto, la mano de obra directa se asigna al costo de cualquier trabajo que es efectuado en el producto al momento que cambie su forma, y apariencia.

*Mano de obra indirecta:* A continuación, se presentan dos autores que hablan sobre lo que es la mano de obra indirecta, Govea y Urdaneta (2011), “expresan que esta se encuentra compuesta por los desembolsos relacionados con el personal que realiza actividades auxiliares o que no es posible identificar con un bien o servicio en particular”,

Por otra parte, Polimeni (2005), considera que es “el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto”.

De esta manera, se puede observar que estos autores coinciden en que es una porción de la fabricación que no se traslada de una forma directa al bien.

### ***Costos indirectos.***

Son aquellos costos que no pueden asociarse o cargarse con facilidad a un departamento específico.

Cuervo y Osorio (2007)

Expresan que son los demás costos necesarios para completar el proceso de producción o de servicios. Se denomina costos indirectos de fabricación (CIF) o costos indirectos de servicio (CIS) y a estos pertenece los siguientes conceptos de costos: materiales o insumos indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, depreciaciones de los equipos productivos, mantenimiento y reparaciones, entre otros. Es el elemento más difícil de medir. (p. 13).

Por otra parte, el autor Gómez (2005), refiere que “costos indirectos de fabricación son los costos que no pertenecen a mano de obra directa ni material directo ni los gastos administrativos y de ventas”.

De acuerdo a lo establecido por los autores, se puede decir que los costos indirectos de fabricación son los costos necesarios para completar el proceso de producción, pero no pueden identificarse como una parte primordial del producto terminado a pesar de que forman parte del mismo y sin el producto no podría fabricarse. Es importante destacar que

los costos indirectos tomando en cuenta su comportamiento se pueden clasificar como fijos, variables y mixtos.

Según Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2005), los costos indirectos fijos permanecen constantes en relación a la producción o prestación de servicio sin importar los cambios que ocurran.

De acuerdo a lo establecido por Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2005),” los costos indirectos variables cambian en proporción al nivel de producción, es decir, mientras más unidades de producto o servicio se generen mayor será el total de los costos indirectos variables”.

También existe un costo indirecto conocido como semifijo o mixto, el cual relaciona ambas definiciones explicadas anteriormente y se deben identificar adecuadamente.

Según Polimeni, Fabozzi y Adelberg (2005), estos costos no son ni fijos ni variables ya que poseen características de ambos que los hacen ser fijos y variables al mismo tiempo. Las partidas más representativas que se clasifican como costos indirectos mixtos son: los sueldos y salarios de supervisores e inspectores, servicio telefónico y eléctrico, entre otros.

### **Clasificación de los costos.**

Es de vital importancia obtener información acerca de los costos que incurre en la producción de un bien o servicios, por lo que se debe clasificarlos adecuadamente para un control y correcto comportamiento de los mismos de manera eficaz.

Gómez (2005), expresa que “la clasificación de los costos es necesaria para obtener información y así controlar la producción y planificar las actividades para la toma de decisiones basadas en el costo”, el autor clasifica a los costos en cinco categorías:

*De acuerdo con la clase de organización o función del negocio:*

- a. Costos de producción: Son de la misma empresa que realiza sus productos. Es decir, son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.
- b. Costos de mercadeo: Conocidos como costos de distribución, el cual calcula la distribución del producto, ya sea elaborado de la empresa o por otra organización. Son los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor, por ejemplo, publicidad, comisiones, entre otros.
- c. Costos de administración: Desarrolla la planeación, organización, evaluación y control. se generan en el área administrativa.

*Según la naturaleza de las operaciones de producción:*

- a. Costos por órdenes de producción: Repercuten en las empresas que elaboran sus productos.
- b. Costos por proceso: Para empresa de producción a gran escala.

*De acuerdo con la forma en que se expresen los datos:*

- a. Costos históricos: Los datos reales para la elaboración de los estados financieros.
- b. Costos predeterminados: Se calculan antes del inicio de la producción.

Dentro de estos costos se le subdividen los costos estimados, los cuales surgen si la predeterminación se hace de forma no científica.

*De acuerdo con su variabilidad:*

- a. Fijos: Los que permanecen inmutables.

- b. Variables: Aquellos que cambian de acuerdo al nivel de producción.
- c. SemivARIABLES: Poseen elementos fijos y variables.

*Según los aspectos económicos involucrados:*

- a. Costos incurridos: Su estudio es apropiado para la planeación y la toma de decisiones.

### **Estructura de costos.**

Robín Cooper y Robert (2003), hablan que el costo de los productos comprende todas las actividades que son necesarias para fabricar y vender el producto. La estructura de costos organizar todos aquellos esfuerzos para producir, y en donde Inchausti, J considera que se basa en prioridades estratégicas y operativas, que se desarrolla mediante diferentes métodos, procedimientos y técnicas.

De esta manera, una estructura de costos que permite calcular cuánto cuesta la elaboración de un producto en donde todos los elementos de este son involucrados durante ese proceso y además son cuantificados permitiendo obtener un costo unitario para la fijación del precio de venta y dar a conocer la utilidad.

### **Fundamentos de contabilidad y factores de la producción agrícola.**

La contabilidad agrícola busca las respuestas a tres problemáticas, ¿Qué producir?, ¿Cómo producir?, ¿Cuándo producir?; para la cual Comejo, M menciona que para lograr una perspectiva de estas tres interrogantes se requiere de información correcta y oportuna acerca del movimiento de los mercados internos y externos de manera que logré proyectarse sobre qué se va producir y a qué costo (Comejo, 2013).

El productor debe contar con técnicas de investigación y proyecciones que faciliten la modificación de los procesos de producción. El conocer cuáles son los costos propios de producción, la proyección y diversificación de nuevos cultivos y ayuda a la toma de mejores y oportunas decisiones para determinar que es más rentable producir (2013).

Toda actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción, estas son la tierra, el trabajo, el capital y el empresario; la tierra es el factor fundamental de la actividad agropecuaria debido a que sobre esta descansan todos los demás factores de producción. El trabajo involucra directamente la mano de obra. El capital están constituidos por los recursos económicos y financieros con los que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Finalmente, el empresario agropecuario es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra (Comejo, 2013).

### **Contabilidad de los costos de producción.**

Dentro del fortalecimiento del sector agropecuario, la contabilidad de costos de producción resulta ser una estrategia progresiva, tal como lo menciona Arciniega, C realizar correctamente el proceso de los costos de producción se facilitará la toma de decisiones, planeación, el control y la gestión administrativa en cada una de las actividades agropecuarias (2006).

La contabilidad de costos hace referencia al área que comprende la acumulación, registro, interpretación y análisis de los costos de producción de manera focalizada, estos costos en la producción agropecuaria abarcan todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación del producto final o servicio, sin

importar que esta sea de pequeña, mediana o gran envergadura pues es posible adaptar la contabilidad a las necesidades de cada una (Arciniega, C 2006).

### **Rentabilidad**

Para Sánchez (2002) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados. En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

Actualmente, Hita, N (2021) nos define que la rentabilidad es la capacidad que tiene un proyecto, institución e incluso a nivel particular el individuo, para generar cierto grado de beneficio o ganancia en contraste con sus egresos. Este indicador financiero se fundamenta en la cantidad de ingresos y egresos que se presentan en un determinado tiempo; por lo tanto, decimos que una empresa es rentable cuando genera una cantidad mayor de ingresos en contraste con los egresos que debe realizar para el funcionamiento de sus operaciones

En términos más concisos, la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.

### **Clasificación de la rentabilidad.**

Seguidamente, Yáñez, A (2022) nos explica que la rentabilidad no es otra cosa que el resultado final del proceso productivo. Si este resultado es positivo, la empresa gana dinero y ha cumplido su objetivo; sin embargo, el resultado es negativo, cuando el producto en cuestión está dando pérdidas, por lo que es necesario revisar las estrategias, y en caso de que no se pueda implementar ningún factor correcto, se debería dejar de producir.

Una empresa es rentable, si satisface las necesidades de sus consumidores mejor que la competencia. Así, una explotación de caprino lechero debe estar orientada a producir con la mayor calidad higiénica y bromatológica. Dando esta por supuesto, y con el valor añadido aportado, las utilidades, la participación de mercado y el crecimiento vendrán por añadidura. De esta forma, se puede hablar de varias rentabilidades:

- a) Rentabilidad económica: Es la medida sobre el total de recursos empleados para obtener los beneficios.
- b) Rentabilidad financiera: Mide los recursos propios empleados, para obtener los beneficios.
- c) Rentabilidad social: Es la medida sobre los beneficios relacionados del bien común de la colectividad. Más propia de las empresas públicas.

En cambio, para Sánchez, (2002) la rentabilidad se clasifica en:

- d) Rentabilidad económica: La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la

rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

En otras palabras, la rentabilidad económica se erige así en indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tomar en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

- e) Rentabilidad financiera: La rentabilidad financiera o del capital, denominada en la literatura anglosajona *return on equity* (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por sus capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado.

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

En este sentido, Sánchez (2002) también agrega que la rentabilidad financiera debería estar en consonancia con lo que el inversor puede obtener en el mercado más una prima de riesgo como accionista. Sin embargo, esto admite ciertas matizaciones, puesto que la rentabilidad financiera sigue siendo una rentabilidad referida a la empresa y no al accionista, ya que aunque los fondos propios representen la participación de los socios en la empresa, en sentido estricto el cálculo de la rentabilidad del accionista debería realizarse

incluyendo en el numerador magnitudes tales como beneficio distribuable, dividendos, variación de las cotizaciones, entre otros, y en el denominador la inversión que corresponde a esa remuneración, lo que no es el caso de la rentabilidad financiera, que, por tanto, es una rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

### **Análisis de rentabilidad por niveles**

Aunque cualquier forma de entender los conceptos de resultado e inversión determinaría un indicador de rentabilidad, el estudio de la misma en la empresa se puede realizar de acuerdo a dos niveles (Sánchez, 2002):

- a) Nivel de rentabilidad económica o del activo, en el que se relaciona un concepto de resultado conocido o previsto, antes de intereses, con la totalidad de los capitales económicos empleados en su obtención, sin tener en cuenta la financiación u origen de los mismos, por lo que representa, desde una perspectiva económica, el rendimiento de la inversión de la empresa.
- b) Nivel de rentabilidad financiera, en el que se enfrenta un concepto de resultado conocido o previsto, después de intereses, con los fondos propios de la empresa, y que representa el rendimiento que corresponde a los mismos.

Sánchez (2002) agrega que la relación entre ambos tipos de rentabilidad vendrá definida por el concepto conocido como apalancamiento financiero, que, bajo el supuesto de una estructura financiera en la que existen capitales ajenos, actuará como amplificador de la rentabilidad financiera respecto a la económica siempre que esta última sea superior al coste medio de la deuda, y como reductor en caso contrario

### **Indicadores de rentabilidad**

Los indicadores referentes a rentabilidad, tratan de evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable (Guajardo, 2002).

Desde el punto de vista empresarial, los indicadores miden la efectividad de la administración de la organización, dando cuenta del control de costos y gastos para luego convertirlos en utilidades o ganancias. Mientras, desde el punto inversionista, estos indicadores sirven para analizar la manera como retornan los valores que han sido invertidos a la empresa; es decir, responden por la rentabilidad patrimonial y del activo total.

### **Tipos de indicadores de rentabilidad**

Amaya, L (2021) clasifica los indicadores de rentabilidad de la siguiente manera:

- a) Rentabilidad neta del activo: En este se muestra cómo se comporta la capacidad del activo para así determinar la producción de las utilidades. A veces el indicador puede resultar negativo, porque al obtener las ganancias o utilidades netas puede que las del ejercicio se vean afectadas tributariamente en donde se presenta un tope muy alto de costos.

- b) Rentabilidad neta sobre inversión: Sirve para evaluar la rentabilidad neta ( uso de activos, financiación, impuestos, gastos, entre otros) originada sobre los activos de la empresa.
- c) Rentabilidad operacional sobre inversión: Es semejante al caso anterior, pero evalúa la rentabilidad operacional en lugar de la neta.
- d) Rentabilidad sobre el patrimonio: Evalúa la rentabilidad de los propietarios de la antes y después de hacer frente a los impuestos.
- e) Margen neto de utilidad: Consiste en la relación existente entre las ventas totales de la empresa (ingresos operacionales) y su utilidad neta. De ello dependerá la rentabilidad sobre los activos y el patrimonio.
- f) Margen bruto de utilidad: Consiste en la relación entre las ventas totales y a utilidad bruta; es decir, el porcentaje restante de los ingresos operacionales una vez descontado el costo de venta.
- g) Margen operacional: Consiste en la relación entre ventas totales, de nuevo, y la utilidad operacional, por lo que mide el rendimiento de los activos operacionales de cara al desarrollo de su objeto social.
- h) Crecimiento sostenible: Aspira a que el crecimiento de la demanda sea satisfecho con un crecimiento de las ventas y los activos; es decir, es el resultado de la aplicación de las políticas de venta, financiación de la empresa.

### **Medidas de rentabilidad**

Existen muchas medidas de rentabilidad. Como grupo estas medidas facilitan a los analistas la evaluación de las utilidades de la empresa respecto de un nivel dado de ventas, de un nivel cierto de activos o de la inversión del propietario. Sin ganancias, una empresa

no podría atraer capital externo. Los propietarios, acreedores y la administración, ponen mucha atención al impulso de las utilidades por la gran importancia que se ha dado a éstas en el mercado (Gitman, 2003)

Según Dess y Lumpkin (2003) las medidas de rentabilidad permiten pesar con qué eficiencia utiliza la empresa sus activos y con qué eficiencia gestiona sus operaciones. Las tres medidas de rentabilidad más conocidas según Dess y Lumpkin (2003) son:

- a) Margen de Beneficio, el cual mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria de ventas.
- b) Rentabilidad del Activo que mide el beneficio por unidad monetaria de activo.
- c) Rentabilidad de los Fondos Propios, la cual mide cómo les va a los accionistas durante el año, es decir, representa la verdadera medida del resultado del rendimiento.

Cabe mencionar, Gitman (1997) establece diversas mediciones de la rentabilidad que permiten al analista evaluar las utilidades de la empresa en referencia a un determinado nivel de ventas, o de activos o de la inversión de los accionistas o al valor accionario:

- a) Estado de resultados en forma porcentual: Es la herramienta más común para evaluar la rentabilidad en referencia con las ventas. En este estado cada índice se expresa como un porcentaje de las ventas, al permitir la fácil evaluación de la relación entre las ventas y los ingresos, así como gastos específicos.
- b) Margen bruto de utilidades (MBU): Indica el porcentaje de cada unidad monetaria en ventas después de que la empresa ha pagado todos sus bienes. Lo ideal es un margen bruto de utilidades lo más alto posible y un costo relativo de mercancías vendidas lo más bajo posible.

- c) Margen de utilidades de operación (MUO): Representa lo que puede ser llamado utilidades puras, ganadas por la empresa entre cada unidad monetaria de ventas. Las utilidades de operación son puras en el sentido de que ignoran cargos financieros o gubernamentales (intereses o impuestos), y miden solo las utilidades obtenidas en las operaciones. Resulta preferible un alto margen de utilidades de operación.
- d) Margen neto de utilidades (MNU): Determina el porcentaje restante sobre cada unidad monetaria de ventas, después de deducir todos los gastos, entre ellos los impuestos. El margen neto de utilidades de la empresa más alto será el mejor. Se trata de un índice citado con frecuencia como medición del éxito de la compañía, en referencia a las utilidades sobre las ventas. Los márgenes netos de utilidades “satisfactorios” difieren considerablemente entre las diversas industrias.
- e) Rendimiento de los activos totales o Rendimiento de la Inversión (RAT): Mide la efectividad total de la administración para generar utilidades con los activos disponibles. Cuanto mayor sea el rendimiento sobre los activos totales de la empresa, será mejor.
- f) Rendimiento de capital (RC): Mide el rendimiento percibido sobre la inversión de los propietarios, tanto accionistas comunes como preferentes, en la empresa. En general, cuanto mayor sea este índice, los propietarios lo consideran mejor.
- g) Utilidades por acción (UPA): Las utilidades por acción representan el número de unidades monetarias a favor de cada acción común en circulación. Tal valor es observado muy de cerca por el público inversionista, y es considerado como un importante indicador del éxito corporativo.
- h) Razón precio/utilidades (P/U): Se utiliza para determinar la valuación de las acciones. Esta razón representa la cantidad que los inversionistas están dispuestos a

pagar por cada unidad monetaria de las utilidades de la empresa. El nivel de precio/utilidades indica el grado de confianza (o certidumbre) que tienen los inversionistas en el desempeño futuro de la empresa. Cuanto más alto sea el valor de P/U, tanto mayor será la confianza del inversionista en el futuro de la empresa.

Se nota claramente que Gitman (1997), entre sus diversas mediciones de la rentabilidad, habla de “margen bruto de utilidades” en vez de “utilidad bruta”. Es importante recalcar, que cuando se utiliza la primera expresión: Margen bruto, se está ante la utilización del costeo variable, y en la expresión: Utilidad bruta ante el costeo por absorción. Según Horngren et al. (2002), el coste directo es un sistema de valuación de inventarios en el cual se incluyen todos los costos de fabricación variables como costos inventariables (costos de un producto considerados activos y que luego se convierten en costo de las mercancías vendidas cuando se vende), de dichos costos se excluyen todos los costos fijos de fabricación, tratándose como costos del período en el cual se incurren. En cambio, en el costeo absorbente todos los costos variables y fijos de fabricación se incluyen como costos inventariables.

### **Principios para maximizar la rentabilidad**

Según Morningstar, R (2018) los principios para aumentar la rentabilidad de una organización son los siguientes:

- a) Prevenir los costos posibles: El primer factor de éxito es uno de los más fáciles de controlar los costos. Estos costos pueden adoptar diversas formas (costos de transacción, costos de cobertura, costos de oportunidad). Estos elementos, si se minimizan adecuadamente, le ayudarán en gran medida a alcanzar sus metas financieras. A corto plazo, los costos pueden no parecer

significativos. Pero a largo plazo, pueden afectar significativamente su rentabilidad. Mirar los costos como un obstáculo o “impuesto” sobre el rendimiento futuro, es una buena manera de invertir con la mentalidad correcta y teniendo en cuenta lo que es importante.

- b) Invertir con un margen de seguridad: Cuando el precio es significativamente inferior al valor intrínseco de un valor, es la mejor manera de obtener una rentabilidad razonable con un riesgo controlado. Reduce las posibilidades de cometer errores y protege contra los errores de valoración de los activos, que son inevitables.
- c) Ser consciente de los riesgos imprevistos: Cometer el menor número de errores posible significa crear carteras que puedan manejar varios tipos de riesgo, no sólo uno. Es importante tener un enfoque holístico del riesgo. Esto ilustra la importancia de la diversificación y de comparar siempre el potencial al alza y a la baja de una oportunidad de inversión. Diversificar el riesgo también significa evitar la exposición a los mismos factores macroeconómicos o fundamentales que pueden afectar a diferentes clases de activos.

### **Sistemas De Producción Caprina En Venezuela**

En Venezuela el 94% de los sistemas de producción caprino son manejados de manera extensiva beneficiándose aproximadamente 20 mil familias de manera directa, el manejo está orientado a la producción de leche, carne, cuero y estiércol. Mientras que las unidades Semi- intensivas e intensivas, se dedican principalmente a la producción de leche:

- a) Sistema de producción extensivo: Pastos marginales con predominio de arbustos de mala calidad con un parto por año, los cabritos se venden a los 2 meses de edad, las necesidades de mantenimiento han de ser mayores en función del pastoreo.
- b) Sistema semintensivo: Las cabras permanecen casi siempre en el campo, Se ordeña una vez al día Los partos tienen lugar durante los meses de septiembre y octubre. Los cabritos suelen amarrarse por una pata a un árbol, una estaca o un rejo para evitar que ingieran alimento sólido durante las primeras semanas de vida. A las dos o tres semanas los cabritos se desamarran para que puedan pastar por todo el cercado de la zona de cría. Aumento de la producción Aumenta los costos de producción.
- c) Sistema Intensivo: persigue obtener el máximo de la capacidad productiva del animal suplemento constante de alimento El rebaño en producción puede o no pastorear. Esta actividad pecuaria, si es bien orientada y asistida, tanto en los aspectos técnicos como económicos puede rendir sus frutos a muy corto plazo.

### **Factores clave en la rentabilidad de una explotación de leche caprina.**

Para Yáñez, A (2022) los diferentes factores clave son:

- a) Inversión o recursos puestos al servicio de la explotación para producir. Así, si se tiene que recurrir a fuentes de financiación ajenas, uno de los elementos clave es que podamos hacer frente a los sucesivos pagos que se van a generar; por ello, es conveniente escoger bien los plazos de devolución: Corto, medio o a largo plazo. Al mismo tiempo se debe tener en cuenta el interés de la devolución del capital, no es

lo mismo una operación de tipo hipotecario que otra planteada en función de un crédito o préstamo personal. Al final este tipo de operaciones son fundamentales no sólo para asegurar la rentabilidad sino la viabilidad de la explotación, así que un buen asesoramiento es imprescindible.

- b) No se debe confundir el máximo beneficio con el aumento indiscriminado de la producción y por consiguiente, de las ventas. Se tiene que operar en función de la escala que se adaptó en un principio. El incremento de la escala de producción manteniendo constante la estructura empresarial (mismas maquinarias, mismos equipos, entre otros); suele conllevar un aumento de los costos por sobresaturación de los elementos del activo fijo, en mayor medida que los ingresos e igualmente, una disminución del beneficio. De igual manera, la mejor forma de maximizar beneficios, es minimizar los costos, varios se plantean como los más importantes desde el punto de vista cuantitativo:

*Mano de obra:* Hay que rentabilizarla al máximo para evitar contrataciones innecesarias.

*Alimentación:* Se debe procurar que las materias primas empleadas sean de calidad, con un precio asequible y competitivo. Por ello, las estrategias de compra y almacenamiento son fundamentales.

*Ganado:* Hay que dotarse de un ganado de genética contrastada, de alta productividad por animal, con lactaciones largas y con buen rendimiento.

*Construcciones, maquinarias y equipamiento:* Se deben dimensionar adecuados al nivel de producción. Es fundamental que la maquinaria y equipamiento sean modernos.

### **Bases para una producción de leche caprina rentable**

- a) Producir leche de calidad que responda a las necesidades del mercado.
- b) Valorar la oportunidad de reducir la vida útil y buscar el valor añadido a la cabra.
- c) Reducir los costos de producción sin perder la productividad, incidiendo en lo más significativo.

### **Bases Legales**

Para la elaboración de la presente investigación se ha tomado en consideración algunas normas jurídicas enmarcadas en las diferentes leyes y reglamentos que rigen la contabilidad de costos y el sistema agropecuario en nuestro país, las cuales se mencionan a continuación:

#### **Constitución de la República Bolivariana de Venezuela (1999).**

Artículo 112: Todas las personas pueden dedicarse libremente a la actividad económica de su preferencia, sin más limitaciones que las previstas en esta Constitución y las que establezcan las leyes, por razones de desarrollo humano, seguridad, sanidad, protección del ambiente u otras de interés social. El Estado promoverá la iniciativa privada, garantizando la creación y justa distribución de la riqueza, así como la producción de bienes y servicios que satisfagan las de su facultad para dictar medidas para planificar, racionalizar y regular la economía e impulsar el desarrollo integral del país.

Artículo 114: El ilícito económico, la especulación, el acaparamiento, la usura, la cartelización y otros delitos conexos, serán penados severamente de acuerdo con la ley.

Artículo 115: Se garantiza el derecho de propiedad. Toda persona tiene el derecho al uso, goce, disfrute y disposición de sus bienes. La propiedad estará sometida a las

contribuciones, restricciones y obligaciones que establezca la ley con fines de utilidad pública o de interés general. Sólo por causa de utilidad pública o interés social, mediante sentencia firme y pago oportuno de justa indemnización, podrá ser declarada la expropiación de cualquier clase de bienes.

Artículo 177: Todas las personas tendrán derecho a disponer de bienes y servicios de calidad, así como a una información adecuada y no engañosa sobre el contenido y características de los productos y servicios que consumen, a la libertad de elección y a un trato equitativo y digno. La ley establecerá los mecanismos necesarios para garantizar esos derechos, las normas de control de calidad y cantidad de bienes y servicios, los procedimientos de defensa del público consumidor, el resarcimiento de los daños ocasionados y las sanciones correspondientes por la violación de estos derechos.

### **Ley para la Activación y el Fortalecimiento de la Producción Nacional (2016)**

#### *Derecho a la ganancia*

Artículo 11°. - Toda persona natural o jurídica que se dedique a la actividad económica de su preferencia, tiene el deber de hacer su mejor esfuerzo por ser eficiente en el desarrollo de la misma, así como el derecho a recibir un precio por los bienes o servicios que ofrezca que le garantice recuperar sus costos de operación y obtener un margen de ganancia que le permita realizar sus actividades.

#### *Mejoramiento genético*

Artículo 19°. - El Estado conjuntamente con el sector privado debe desarrollar un plan nacional para el crecimiento y mejoramiento genético de los rebaños vacuno, bufalino, ovino, y caprino que incluya campañas permanentes con el objeto de prevenir las enfermedades, y la oferta oportuna de la medicina veterinaria de origen nacional o

importado. Debe formar parte de ese plan, un programa de estímulos a los centros nacionales de producción de semen y embriones, así como la simplificación de los trámites para importarlos, lo cual debe extenderse a los insumos necesarios para producirlos en el país. Igualmente, debe ser estimulada la existencia en el país de Centros de Recría de animales de raza pura o de alta calidad genética, con la finalidad de fortalecer la producción nacional de leche y carne.

*Reconocimiento de costos*

Artículo 43.- Los impuestos, tasas, y contribuciones parafiscales soportados y pagados en virtud de la realización de las actividades que comportan el proceso productivo, que constituyan hechos imponibles de las operaciones generadoras de las obligaciones tributarias respectivas, formarán parte de la estructura de costos de los importadores, industriales, productores, comerciantes, y prestadores de servicios, cuando no sean trasladables a los consumidores .

*Deducción de gastos*

Artículo 44.- Los impuestos, tasas, y contribuciones parafiscales, cualquiera sea su denominación, soportadas y pagadas por las empresas en virtud de la realización de actividades económicas generadoras de incrementos patrimoniales o rentas netas, pagadas al Estado en sus distintas manifestaciones político territoriales y entes parafiscales, se consideran gastos normales, necesarios y realizados en el país, y por tanto, comportan legítimas deducciones para la determinación del enriquecimiento neto gravable que sirve de base de cálculo de la cuota impositiva anual del impuesto sobre la renta.

**Ley Orgánica de Precios Justos (2014).**

Artículo 1. La presente Ley tiene por objeto asegurar el desarrollo armónico, justo, equitativo, productivo y soberano de la economía nacional, a través de la determinación de precios justos de bienes y servicios, mediante el análisis de las estructuras de costos, la fijación del porcentaje máximo de ganancia y la fiscalización efectiva de la actividad económica y comercial, a fin de proteger los ingresos de todas las ciudadanas y ciudadanos, y muy especialmente el salario de las trabajadoras y los trabajadores; el acceso de las personas a los bienes y servicios para la satisfacción de sus necesidades; establecer los ilícitos administrativos, sus procedimientos y sanciones, los delitos económicos, su penalización y el resarcimiento de los daños sufridos, para la consolidación del orden económico socialista productivo.

### **Ley Del Sistema Nacional Integral Agroalimentario**

Artículo 1º. El presente Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley tiene por objeto establecer y regular el Sistema Nacional Integral Agroalimentario, así como las competencias que corresponden a los órganos y entes del Estado encargados de su ejecución y control, dentro del marco de la normativa establecida en el Decreto con Rango, Valor y Fuerza de Ley Orgánica en materia de Seguridad y Soberanía Agroalimentaria.

### **Definición de términos básicos.**

**Activo biológico:** Un activo biológico es un animal vivo o una planta. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

**Calidad:** Es el nivel de excelencia que una institución ha logrado alcanzar para satisfacer a sus clientes.

**Capital:** Riqueza en forma de dinero y otros activos en propiedad de una persona u organización.

**Cliente:** Es la persona natural o jurídica, sociedad de hecho o de derecho con la que una institución financiera pública o privada establece de manera directa o indirecta, ocasional o permanente, una relación contractual de carácter financiero, económico o comercial.

**Costos:** Se refiere al valor del consumo de los recursos que han sido necesarios para poder producir productos o prestar servicios.

**Deuda:** Es dinero en efectivo, mercancía o servicios adeudados en virtud de un convenio de préstamo o por una operación de compra. También se conoce con el nombre de obligación.

**Efectividad:** Habilidad para producir un efecto o un resultado.

**Eficacia:** Medida normativa del alcance de los resultados.

**Eficiencia:** Obtención de logros con el menor esfuerzo posible.

**Explotación:** Es una unidad económica de producción agrícola sometida a una gerencia única. Comprende todo el ganado contenido en ella y toda la tierra dedicada total o parcialmente a la producción agropecuaria, independientemente del tamaño, título o forma jurídica.

**Liquidez:** Es la rapidez o velocidad en la que se convierte una inversión en moneda corriente sin depreciación de su precio.

**Producción:** Es el proceso de fabricar, elaborar u obtener productos o servicios.

**Productor:** Es una persona civil o jurídica que adopta las principales decisiones acerca de la utilización de los recursos disponibles y ejerce el control administrativo sobre las operaciones de la explotación agropecuaria.

**Recursos productivos:** Los recursos productivos más importantes son: Tierra, agua, tecnología, maquinaria, instalaciones y equipo, medios financieros, capacitación y participación en las organizaciones agropecuarias.

**Rendimiento financiero:** Ingreso que un inversor recibe por una inversión. El rendimiento financiero se calcula como los bonos o dividendos que el inversor recibe en un año, expresados como un porcentaje del costo de la inversión.

**Valor neto:** Valor de los activos totales de una persona o empresa menos todas las deudas y pasivos. Puede ser negativo si una persona adeuda más de lo que posee en dinero en efectivo y otros activos.

#### **Sistema de variables.**

Según Álvarez (2008) un sistema de variables consiste, “en una serie de características por estudiar, definidas de manera operacional, es decir, en función de sus indicadores o unidades de medida” (p. 59).

Cuadro N° 1: Operacionalización de las variables

Variable nominal Independiente	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
Estructura de los costos de Producción	Según Carlos Gonzales y Heriberto Serpa (2008) “los sistemas de costos son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso del registro de los gastos de una o varias actividades productivas de una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción.”		Preparación de terreno	1	
			Construcción de cerco y de establo	2	
			Reproducción de cabras.	3	
			Recolección de pasto y alimentación.	4	
		Etapas	Ordeño y	procesamiento de la leche.	5
		Proceso			
		Productivo	Control de producción	6-7	
			Empaque y comercialización de productos lácteos.	8	
			Costos de producción.	Elementos del costo: MD - MOD – CIF	9
			Costos fijos.	Control de costos	10
			Costos variables	Punto de equilibrio	11
			Costo marginal	Tasa de variación de los costos-producción	12

Variable Nominal Dependiente	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Rentabilidad	<p>Para Sánchez (2002) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.</p> <p>Los indicadores referentes a rentabilidad, tratan de evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable (Guajardo, 2002)</p>	Ratios financieros	Ratio de Rentabilidad	15
		Costo real	Costo real	13-14

## CAPITULO III

### MARCO METODOLOGICO

En este capítulo del Trabajo de Aplicación; se detalla el conjunto de técnicas y procedimientos que se emplean para formular las hipótesis, resolver problemas y llevar a cabo la investigación. Es decir, que en él se explicará la metodología con la que se efectuará nuestro proyecto de investigación.

#### **Enfoque o Paradigma de Investigación**

La investigación de este trabajo se relaciona con el enfoque cuantitativo, debido a que consiste en recolectar y analizar datos para ofrecer respuesta a las preguntas de estudio y experimentar las hipótesis establecidas previamente; además, este tipo de paradigma confía plenamente en la medición numérica, el conteo y en el uso de la estadística; para implantar con precisión patrones de comportamiento en una población. Cabe destacar, que en una investigación el enfoque cuantitativo aplica pruebas, entrevistas, cuestionarios, escalas para medir actitudes y medidas objetivas, utilizando instrumentos sometidos a pruebas de validación y confiabilidad. En este proceso utiliza las técnicas estadísticas en el análisis de datos y generaliza los resultados.

Desde el punto de vista científico, Hernández, Fernández y Baptista (2006) reconocen el enfoque cuantitativo como: “La recolección de datos para probar hipótesis,

con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (pág. 5). Por su parte, Sampieri, R (2004), el enfoque cuantitativo se fundamenta en un esquema deductivo y lógico que busca formular preguntas de investigación e hipótesis para posteriormente probarlas.

Así como lo plantean los autores, este enfoque posee como característica principal hacer uso de la medición numérica para poder dar la verificabilidad necesaria a las hipótesis planteadas o reclutadas. La investigación cuantitativa es la única que puede plantear conclusiones extrapolables a un grupo mayor que el investigado. De ahí que su importancia sea, sobre todo, porque permite generalizar. De hecho, los contrastes de hipótesis o las regresiones tienen como objetivo obtener resultados de una muestra que sirva para la población. Es por ello, que en la Comunidad “PALMA SOLA” es necesario llevar una investigación con un enfoque cuantitativo para cumplir con los objetivos específicos, plasmados en este trabajo de aplicación.

### **Tipo de investigación**

Arias, E (2020) argumenta que los tipos de investigación pueden agruparse según el objetivo que persiguen el nivel de profundización, la forma de manipular variables, el tipo de datos o el período de tiempo de estudio. El criterio empleado en este estudio para establecer el tipo de investigación es de acuerdo al nivel de profundización; en cuanto al tipo de investigación que se llevó a cabo en este estudio es tipo descriptiva.

Por su parte, Tamayo y Tamayo (2006) el tipo de investigación descriptiva, comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo, cosa funciona en el presente; la investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hechos, caracterizándose fundamentalmente por presentar una interpretación correcta.

Así mismo, Hurtado (2002), infiere que la investigación descriptiva tiene como objetivo la descripción precisa del evento de estudio, este tipo de investigación se asocia al diagnóstico; el propósito es exponer el evento estudiado, haciendo una enumeración detallada de sus características, de modo tal que en los resultados se pueda obtener dos niveles de análisis; dependiendo de fenómeno a investigar o el propósito del investigador, estas investigaciones trabajan con varios eventos de estudios en un contexto determinado, pero su intención no es establecer relaciones de causalidad entre ellos, por tal razón no ameritan la formulación de una hipótesis.

En este sentido la investigación descriptiva tiene como objeto recopilar información cuantificable para ser utilizada en el análisis estadístico, y así determinar la estructura de costo y rentabilidad de la producción láctea caprina de la comunidad Palma Sola.

De modo complementario, de acuerdo con el grado de profundidad mencionado con anterioridad, en esta investigación también se enmarcó en una investigación de tipo correlacional. Según la Universidad Nacional Experimental De Los Llanos Occidentales “Ezequiel Zamora” (2010) en su manual de trabajo de grado “Los trabajos de aplicación correlacionales, son los que pretenden medir la relación existente entre dos o más variables pero de ningún modo implica que una es causa de la otra” (pág. 14).

Por otro lado Narváez, N (2020) explica que, algunas de las variables que suelen ser analizadas son los patrones, relaciones y tendencias. El impacto de una de estas variables se observa cuando cambia la relación entre ellas. De hecho, es común que los investigadores tiendan a manipular una de las variables para lograr los resultados deseados.

La investigación correlacional es un tipo de investigación cuantitativa para relacionar dos o más variables utilizando métodos de análisis matemáticos con el objetivo de buscar relación entre las variables que se desean estudiar.

### **Diseño de investigación**

El diseño de investigación se define como los métodos y técnicas elegidos por un investigador para combinarlos de una manera razonable y lógica para que el problema de la investigación sea manejado de manera eficiente. En este trabajo su diseño de investigación se basa en el diseño cuantitativo.

La investigación está bajo la modalidad de campo. Según López, A (2002) una investigación de campo se conforma de fuentes de datos basadas en los hechos que se producen espontáneamente en el entorno del investigador y por aquellos, que este genera para conocer un fenómeno. Mientras, Tamayo, M (2003) establece que en la investigación de campo los datos se recogen directamente de la realidad, por lo cual se les denomina primarios. Adicionalmente, dentro de este diseño se podrá recolectar los datos que provienen directamente de algunos productores de la zona, en donde se permitirá conocer más a fondo del problema objeto de estudio; los datos obtenidos no se modifican y alteran las condiciones existentes.

En la investigación de campo también se emplean datos secundarios, los cuales pueden provenir de fuentes bibliográficas relacionadas con el tema de estudio; para ello, este estudio se apoyará en una investigación documental. En la opinión de Tamayo, M (2000) “La investigación documental es la que realiza con base en revisión de documentos, manuales, revistas, periódicos, actas científicas, conclusiones y seminarios o cualquier tipo de publicación considerado como fuente de información” (pág. 130).

De acuerdo a lo antes mencionado, la investigación documental es un paso importante en la realización de una investigación y una parte integral del trabajo académico, ya que se encarga de mostrar los hallazgos dejados a lo largo del tiempo y permite obtener conocimientos, ofrecer fuentes de información a los investigadores para interpretar y mejorar nuevos documentos.

## **Población y Muestra**

### **Población.**

Según Morales (1994), la población se define como “el conjunto para el cual serán válidas las conclusiones que se obtengan, a los elementos o unidades (personas, instituciones o casa) de todas las mediciones de interés para quien obtiene la muestra”. (pag35.)

Por otra parte, Balestrini (2008), define la población como “cualquier conjunto de elementos de los que se quiere conocer o investigar alguna o lagunas de sus características”. (pag.123).

### **Muestra**

Para, Arias (1997), define que la muestra consiste en “dividir la población en subconjuntos o extractos cuyos elementos poseen características comunes” (pág. 55).

Así mismo, Arias (2006), la define como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible”, (pag.83).

Basado en las definiciones anteriores, se concluye que para recabar toda información o datos necesarios para la investigación, el investigador utiliza de técnicas e instrumentos, los cuales serán aplicados a un conjunto determinado de elementos conocidos como población, al ser estas muy extensos o numerosos, se recurre a tomar una parte de ella, es decir, se toma una muestra para minimizar costos y tiempo.

Para el caso de la presente investigación, se precisa establecer que la población estará conformada por cinco (05) pequeñas familias productoras, partícipes en la unidad de producción de los lácteos caprinos.

Considerando que la población es cuantitativamente pequeña, se tomó como muestra el cien por ciento (100%) de la población, es decir, que la población y la muestra es la misma, a esta situación se le denomina muestreo censal, que según López (1999), lo define como “aquella porción que representa toda la población, es decir la muestra es toda la población a investigar” (pag.12).

Entonces, la comunidad Palma Sola, cuenta con una muestra censal que está compuesta por un total de cinco (05) pequeñas familias productoras, la cual está dividida de la siguiente manera: Familia Balza, la familia Sánchez la familia García, Andrade y Pérez.

### **Técnica e Instrumento de Recolección de Información**

Según, Tamayo (2001) “Las técnicas de recolección de datos son definidas: Como la expresión operativa del diseño de investigación que especifica concretamente como se hizo la investigación” (p. 126).

Así mismo Bizquera, R. (1990) “Define las técnicas como aquellos medios técnicos que se utiliza para registrar observaciones así facilitar el tratamiento de las mismas” (p.28).

La presente investigación, seleccionó las técnicas de la observación y entrevista directa ya que, es necesario tener en cuenta cada detalle, cada aspecto y objeto de estudio que aporte mayor información por lo que es imprescindible, la observación y la entrevista directa, útil para conocer el proceso productivo de los lácteos caprinos que se da en el pueblo Palma Sola, para la determinar los costos de producción.

Según Grasso, (2006):

La encuesta es un procedimiento que permite explorar cuestiones que hacen a la subjetividad y al mismo tiempo obtener esa información de un número considerable de personas, así por ejemplo: Permite explorar la opinión pública y los valores vigentes de una sociedad, temas de significación científica y de importancia en las sociedades democráticas. (p.13).

### **Instrumento de recolección de datos**

Para Hurtado (2000), “La selección de técnicas e instrumentos de recolección de datos implica determinar por cuáles medios o procedimientos el investigador obtendrá la información necesaria para alcanzar los objetivos de la investigación.” (pag.164).

Para la investigación se implementó un cuestionario como instrumento de recolección de datos.

Según Hurtado (2000), el cuestionario “es un conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios referidos al evento o situación actual acerca del cual se quiere medir la actitud.” (pag.479).

Esta técnica de recolección de datos, será aplicada a un determinado grupo de familias productoras de leche caprina, dado que esta técnica obtiene de manera clara y precisa la información necesaria para el desarrollo de la investigación. En relación con el instrumento de recolección de datos, es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información, de este modo el cuestionario aplicado contara con 15 preguntas cerradas, que quedaran plasmadas para su análisis e interpretación.

### **Validez y Confiabilidad del Instrumento**

#### **Validez.**

Al respecto Hernández., Fernández, y Baptista (2006), plantean que la validez “se refiere al grado en que un instrumento realmente mide”. (pág.10).

La validez se realizó mediante juicio de expertos, que para Ballestrini (2009), que hace referencia a que los expertos “son personas de gran experiencia en investigación, con largo tiempo de servicio y conocedores del área inherente al problema objeto de estudio”. (pag.64)

En este caso el instrumento fue validado por tres expertos, de donde se obtuvo los resultados y su relación con los aportes de los diferentes teóricos que sustentan el estudio.

#### **Confiabilidad**

La confiabilidad del instrumento habla de la seguridad y solidez del mismo. Según Sampier (2013) “la confiabilidad del instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales (pag.200), es decir que permite medir el grado en que el instrumento produce resultados sólidos y coherentes. El instrumento aplicado se realizó bajo respuestas policotómicas que Según

Hernández, Fernández y Batista (2003), el coeficiente de Alfa de Cronbach, “Se aplica para instrumentos con respuestas policotómicas” (p.280). Permite evaluar que los ítems del instrumento estén correlacionados y en que magnitud y se calcula el coeficiente, a través de la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

### **Técnicas de análisis e interpretación de los datos**

Arias F. (2006) expresa que.

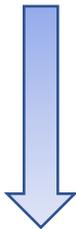
En este punto se describen las distintas operaciones a las que serán sometidos los datos que se obtengan: clasificación, registro, tabulación y codificación si fuere el caso. En lo referente al análisis, se definirán las técnicas lógicas (inducción, deducción, análisis, síntesis), o estadísticas (descriptivas o referenciales), que serán empleadas para descifrar lo que revelan los datos que sean recogidos (p.115).

Una vez aplicado el cuestionario a los elementos que conforman la muestra, los resultados obtenidos se analizarán mediante la técnica de extracción porcentual que así mismo, su tabulación estará relacionada con técnicas de análisis estadístico representados en graficas circulares, seguidamente, para la interpretación de resultados se utilizará el análisis descriptivo. (ver cuadro N° 2).

**Cuadro 2: Confiabilidad del instrumento**

SUJETOS	ITEMS 1	ITEMS 2	ITEMS 3	ITEMS 4	ITEMS 5	ITEMS 6	ITEMS 7	ITEMS 8	ITEMS 9	ITEMS 10	ITEMS 11	ITEMS 12	ITEMS 13	ITEMS 14	ITEMS 15	TOTAL
1	4	3	4	3	3	1	3	1	4	3	1	2	3	1	1	37
2	4	1	4	4	3	1	3	1	3	3	3	4	3	1	1	39
3	4	3	4	1	3	1	3	1	3	3	3	4	2	1	1	37
4	4	3	4	1	3	1	3	1	4	3	3	2	2	1	1	36
5	4	3	4	1	3	1	3	1	3	3	3	4	2	1	1	37
varianza	0	0.64	0	1.6	0	0	0	0	0.24	0	0.64	0.96	0.24	0	0	0.96

**Autora (a): Becerra, Casales.**



SI	4
NO	3
NO LO SE	2
A VECES	1

$$\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

k:	15
vi:	4.32
vt:	0.96
a:	0.833333

a: alfa de cronbach  
 k: numero de ítems  
 vi: varianza de cada ítems  
 vt: varianza total

## CAPITULO IV

### ANALISIS DE LA INFORMACION

#### **Análisis e interpretación de los resultados**

Rodríguez E. (2005) comenta que “En los resultados se exponen los datos que el estudio aporta al conocimiento sobre el tema” (p. 148). En este sentido los datos se analizan, presentan y examinan, con el fin de tener una visión global de cada hecho analizado con las interpretaciones respectivas.

La recolección de los datos de la investigación fue realizada a través de una encuesta cerrada en la cual se graficaron por medio de diagramas circulares con su respectivo análisis, las cuales nos permiten observar la variable de estudio de acuerdo con los objetivos de la investigación y a su vez nos muestra cual es el porcentaje de respuestas positivas y negativas; dado los resultados de los diferentes análisis nos servirá para poder lograr los aspectos de la propuesta

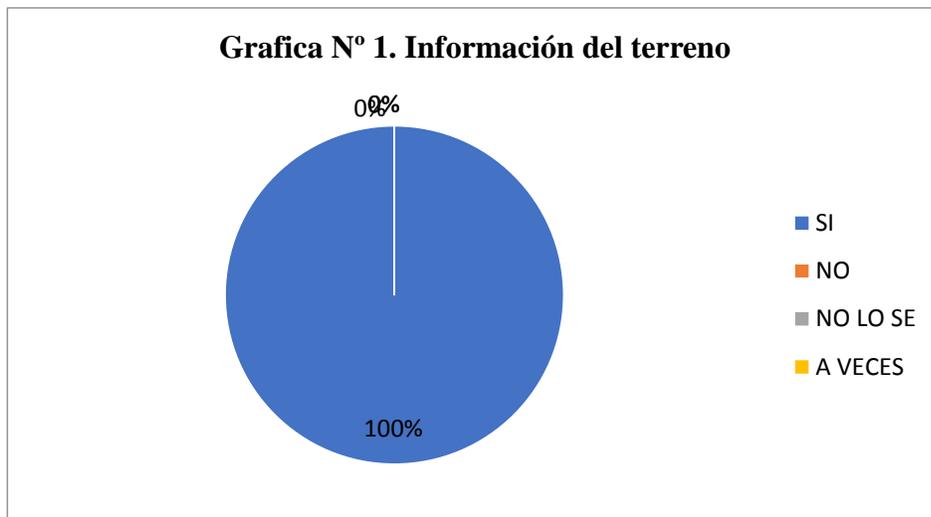
Una vez realizada la recopilación y registros de datos estos deben someterse a un proceso de análisis que permita precisar las causas que llevaron a tomar la decisión de emprender el estudio.

En tal sentido el propósito del análisis es que permita determinar los costos y la rentabilidad de la producción láctea de la comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas.

**Cuadro N°3:** ¿El terreno de producción es propio?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	5	100%
No	0	0%
No lo se	0	0%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



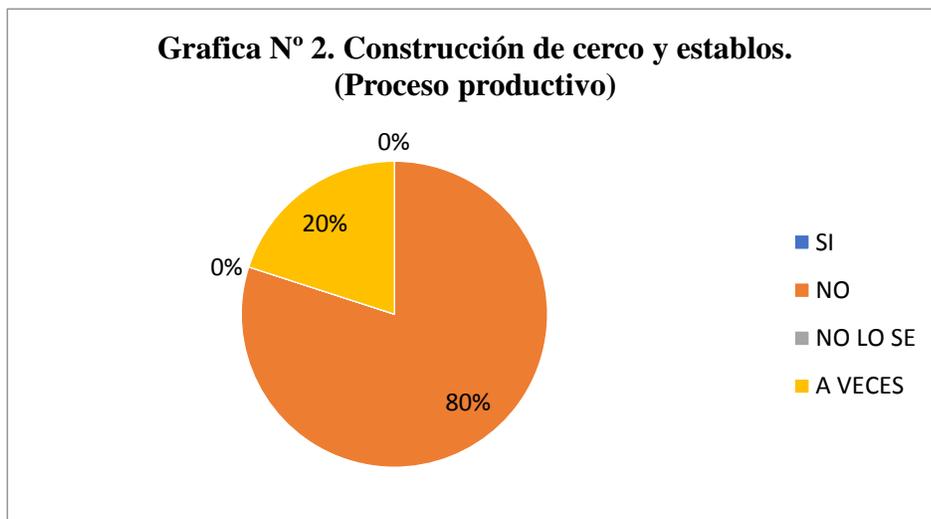
**Fuente:** Cuadro N° 3

El análisis determina, que el 100% de los productores de leche caprina son propietarios de sus terrenos; por lo tanto, permite una reducción en sus costos. Goldratt M. (2005) plantea que, para obtener un mejoramiento del desempeño financiero dentro de una compañía, la estrategia no debe enfocarse únicamente en la reducción de costos sino que debe tomar en cuenta la Materia Prima el Inventarios y los Gastos de Operación.

**Cuadro N°4:** ¿Los materiales para la construcción de los establos son incorporados en los costos?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	4	80%
No lo se	0	0%
A veces	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



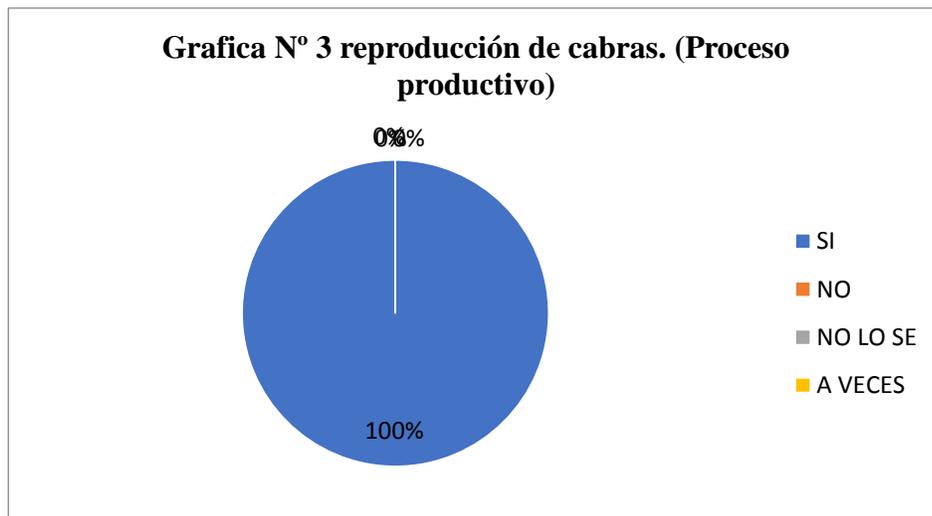
**Fuente:** Cuadro N° 4

Para Pindyck y Rubinfeld, (2009); plantean que todas las empresas deben fijar un nivel de producción en el cual se determina con la combinación de los factores trabajo y capital, tratando de minimizar costos y maximizar beneficios. Por el contrario, en este grafico se observa que el 80% de los caprinocultores de la comunidad Palma Sola, no consideran necesario la construcción de los establos como un costo de la producción, y un 20% solo a veces, ratificando que no llevan un control continuo ni minucioso de los costos que se generan.

**Cuadro N° 5:** ¿Los cabros son registrados en los costos para la producción de leche?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	5	100%
No	0	0%
No lo se	0	0%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



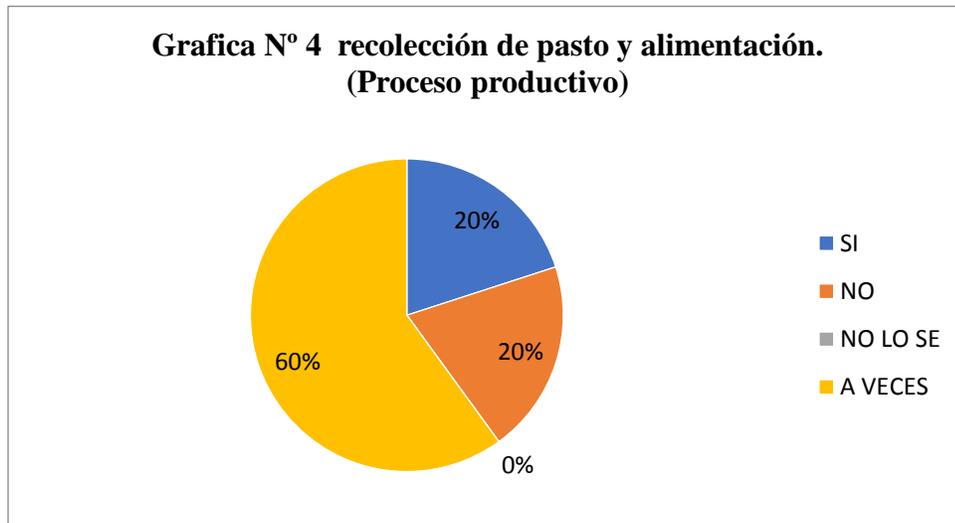
Fuente: Cuadro N° 5

En relación con el ítem N° 3, el 100% respondió que sí, lo cual significa que el caprinocultor toma en cuenta solo el cuidado del ganado caprino como costo en la producción. Considerando, que los caprinocultores ignoran los demás costos, tales como: Mano de obra, construcción de cercos y servicios. Barnard Y Nix, (1984) consideran que son costos fijos la ración de mantenimiento, la mano de obra para los animales, el mantenimiento de las instalaciones, el equipo, las provisiones de los animales entre otros.

**Cuadro N° 6:** Se suministran concentrados para fortalecer su alimentación, ¿Consideran estos como costos adicionales?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	1	20%
No	1	20%
No lo se	0	0%
A veces	3	60%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



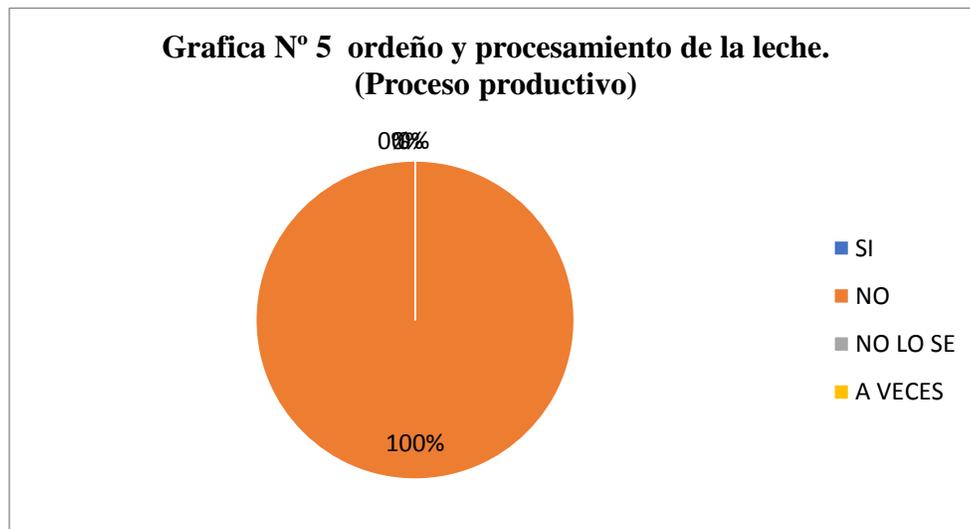
**Fuente:** Cuadro N° 6

El Instituto de Desarrollo Agropecuario - Instituto de Investigaciones Agropecuarias, (Chile, 2017.) considera la alimentación como el factor que más incide en el costo de producción. Considerando esa opinión y basándonos en los resultados es interesante que solo un 20% tomar en cuenta los alimentos concentrados como costos adicionales, lo que afecta directamente al determinar la rentabilidad.

**Cuadro N° 7:** ¿Los equipos utilizados para la extracción y el procesamiento de la leche son contabilizados?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	5	100%
No lo se	0	0%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



**Fuente:** Cuadro N° 7

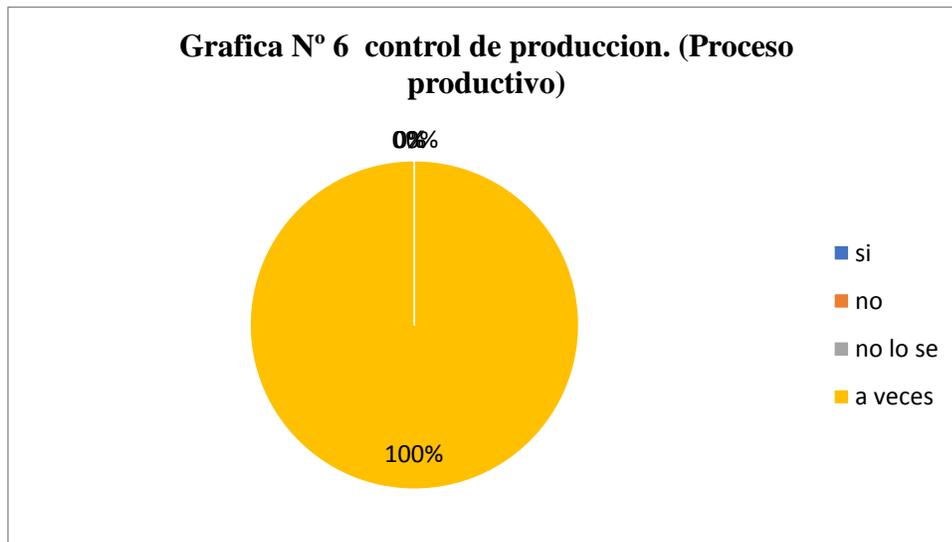
Del ítem anterior, el 100% de los caprinocultores no contabilizan los equipos utilizados para la extracción y procesamiento de la leche, debido a que solamente se emplean mediante la mano de obra familiar. Confirmando la ausencia de conocimiento para determinar los costos reales. Según el informe de FAO, CEPAL E IICA (2013), la agricultura familiar, entendida como una forma de vida y de producción, utiliza esencialmente la mano de obra familiar, en la cual las actividades agropecuarias depende de

la familia, representando aproximadamente el 81% de las unidades productivas, con lo cual agrupa a cerca de 60 millones de personas en el mundo.

**Cuadro N° 8:** ¿La producción de leche diaria es suficiente para cubrir los gastos?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri) %
Si	0	0%
No	0	0%
No lo se	0	0%
A veces	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



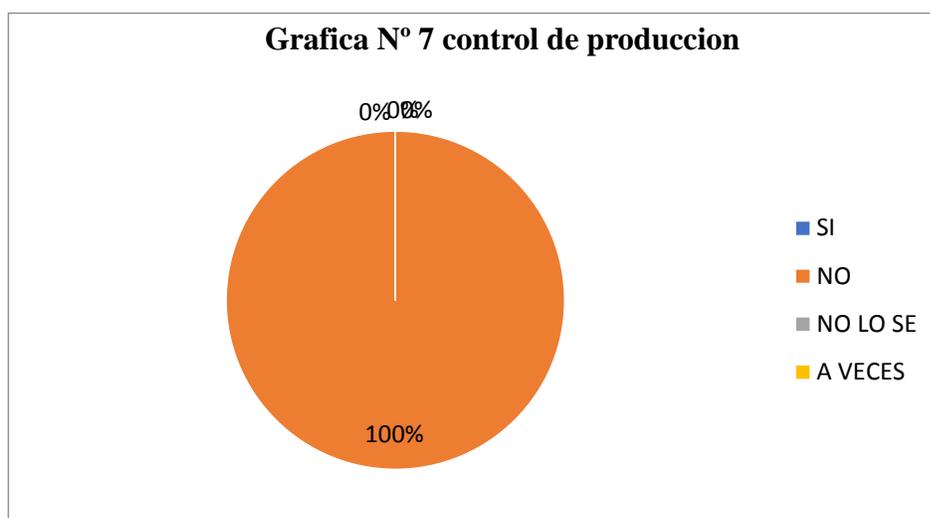
**Fuente:** Cuadro N° 8

Como resultado del análisis anterior, el 100% los caprinocultores desconocen si es rentable la producción láctea caprina, ya que no implementan un adecuado control de producción. Para Romagosa, (1986), el caprino es un rumiante que tiene un alto potencial como productor de leche.

**Cuadro N° 9:** ¿Al analizar los costos, toman en cuenta la mano de obra familiar?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	5	100%
No lo se	0	0%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



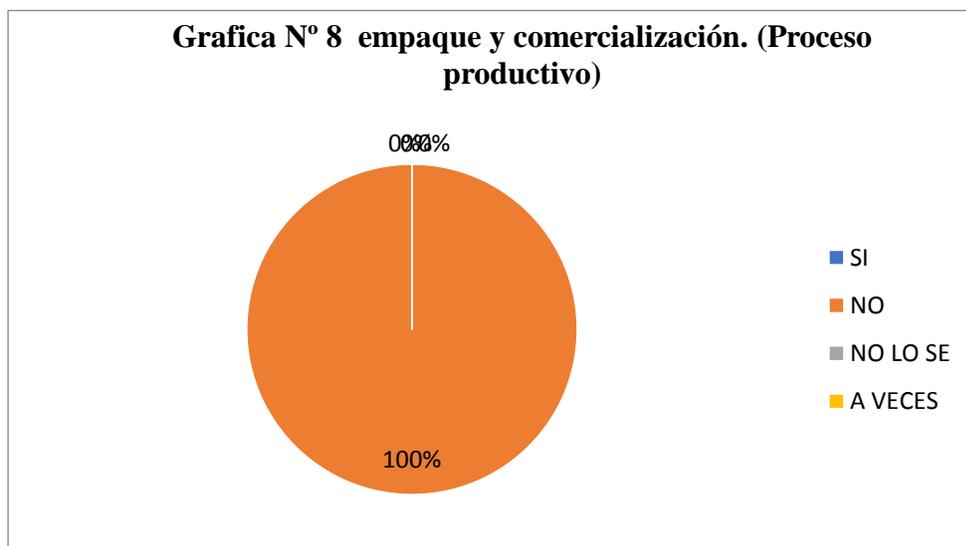
Fuente: Cuadro N° 9

Evidentemente el 100% de los productores lácteos caprino de la comunidad Palma Sola, no costean la mano de obra familiar, ya que buscan reducir los “gastos” en la producción. La mano de obra familiar es considerando un costo de oportunidad, sin embargo económicamente influye negativamente en la rentabilidad. Bartra (1979) dice que la mano de obra familiar se puede evidenciar en la determinación del precio de los productos agropecuarios los cuales suelen ser bastante menores, además la fuerza de trabajo es desvalorizada.

**Cuadro N° 10:** ¿Se generan costos al momento del envasado del lácteo?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	0	0%
No lo se	0	100%
A veces	5	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



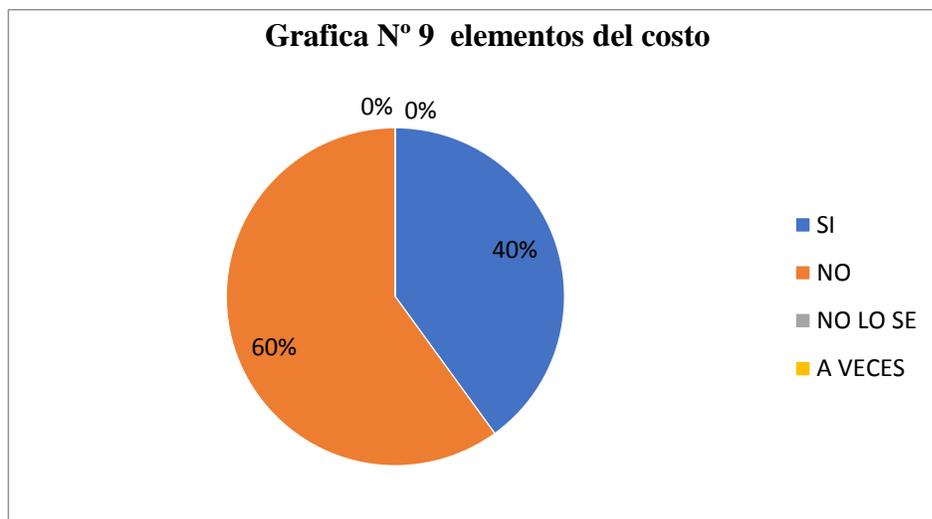
Fuente: Cuadro N° 10

La contabilidad de costos, según Marín y Rojas (2003), tiene como objetivos principales: “el cálculo de los costos de los productos o servicios, el control de la gestión y el análisis económico y la toma de decisiones” (p.77); desafortunadamente la totalidad de la muestra consultada no genera costos al momento de envasado del lácteo, debido a que esta actividad caprina se está iniciando en esta localidad y no lo consideran como tal.

**Cuadro N°11:** ¿Los caprinocultores emplean algún método para determinar sus costos?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	2	40%
No	3	60%
No lo se	0	0%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



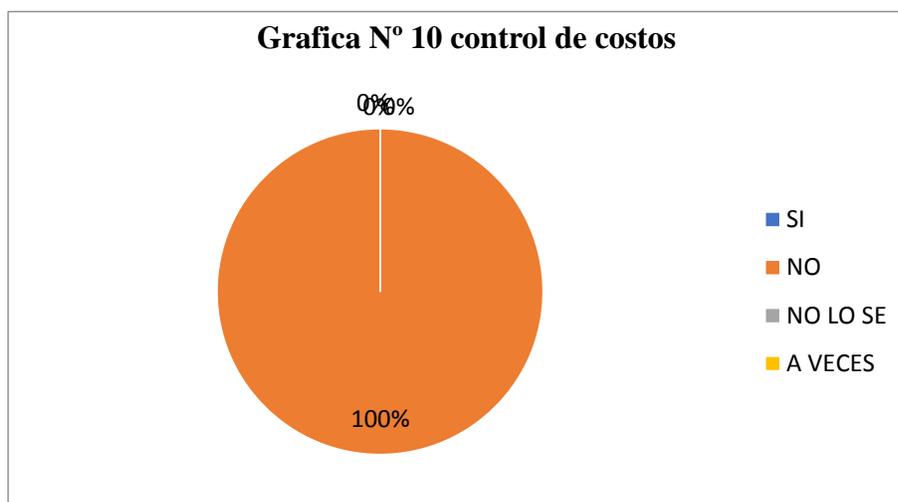
Fuente: Cuadro N° 11

Del 100% de los caprinocultores, el 40% respondió que no llevan un sistema de costos. Mientras, el 60% considera que si implementan un sistema de costeo, sin embargo el método utilizado es empírico, por lo cual no permite determinar los verdaderos costos ni el nivel de rentabilidad. Según Polimeni (1997, p. 17) un Sistema de costo es la recolección organizada de los costos, en donde se agrupan los gastos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración.

**Cuadro N° 12:** ¿Existe algún documento o formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de los productos, que sirva de base para establecer los precios de ventas?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	5	100%
No lo se	0	0%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



**Fuente:** Cuadro N° 12

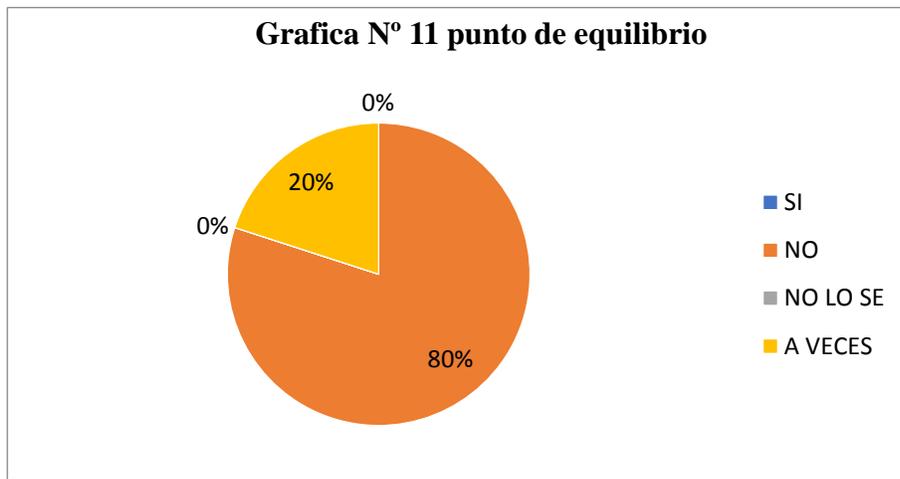
En virtud de lo que se aprecia en el Gráfico N° 10, se puede decir que el 100% de los encuestados expresan que carecen de algún documento o formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de la producción, que sirva de base para establecer los precios de ventas. En base a estas apreciaciones se debe establecer mecanismos que permitan elaborar un formato adecuado para el análisis minucioso de dichos costos para establecer de manera eficiente los precios de ventas, considerando la estructura de costos, un excelente método para la fijación de precios, coincide con lo señalado por reconocidos autores como Horngren, Datar, y Raján, (2012), Márquez (2005), Warren, Reeve

y Duchac (2010), los cuales reconocen que el nivel de costos como punto de partida para fijar precios.

**Cuadro N°13:** ¿El precio del producto es determinado en base a los costos?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	4	80%
No lo se	0	0%
A veces	1	20%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



**Fuente:** Cuadro N° 13

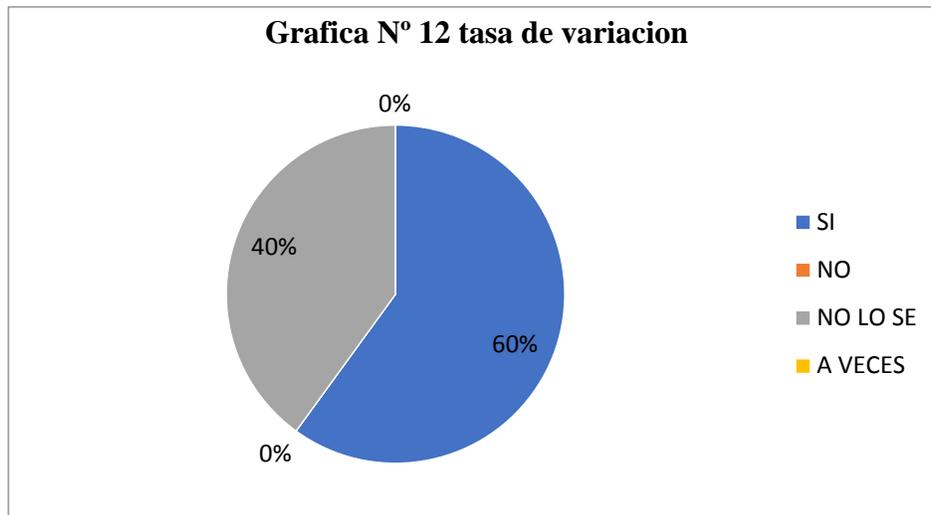
Considerando que, según Warren, Reeve y Duchac (2010), los enfoques para la fijación de precios pueden basarse en las condiciones de mercado, la estructura de costos ocupa un espacio preponderante en el procedimiento de fijación de precios.

Se logró comprobar que un 80% de los caprinocultores, establecen su precio de venta de acuerdo al estándar establecido por la localidad, y un 20% lo determina mediante su método empírico; considerando que ninguno fija el precio sobre el verdaderamente aspecto.

**Cuadro N° 14:** ¿Al aumentar la cantidad de cabras, ha ocurrido una variación en sus costos?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	3	60%
No	0	0%
No lo se	2	40%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



Fuente: Cuadro N° 14

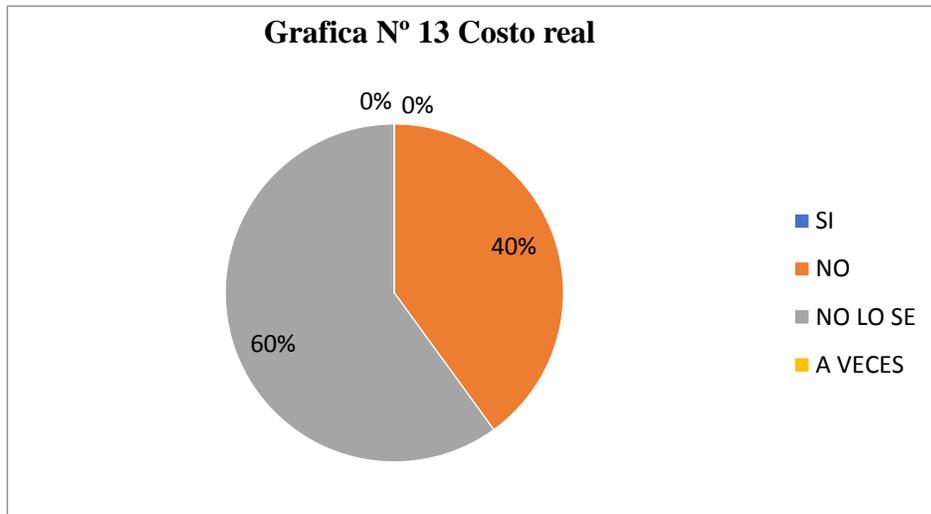
El Gráfico N° 12 deja percibir claramente que el 60% de los encuestados expresan que se registra una variación en los insumos al momento de adquirir un nuevo cabrío, pero un 40% no lo conocen. Por motivo de que no se lleva a cabo un procesamiento de la

información ya contable ya que no utilizan un método de costo que les permita cuantificar esta variación. El costo marginal es la variación en el costo total, ante el aumento de una unidad en la cantidad producida, es decir, es el costo de producir una unidad adicional. (Anzul, 2023)

**Cuadro N° 15:** ¿Conoce usted el costo real de la producción de cada litro leche?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	2	40%
No lo se	3	60%
A veces	0	0%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

Fuente: instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



Fuente: Cuadro N° 15

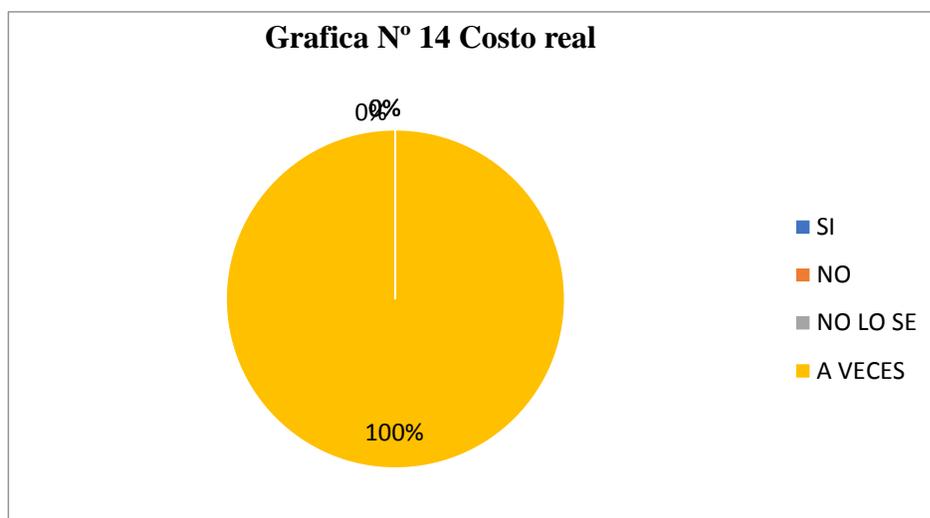
Considerando que Según Begoña (2006, p. 40) el costo se define como el equivalente monetario de los bienes o servicios consumidos en el proceso de producción, se determina

que el 100% de la población encuestada, desconoce el costo real que genera producir un litro de leche. Debidamente es necesario el control, análisis e interpretación de los costos que son imprescindibles para producir y vender un producto, con el propósito de poder calcular las ganancias.

**Cuadro N° 16:** ¿Con que frecuencia se realiza el registro de los costos?

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	0	0%
No lo se	0	0%
A veces	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



**Fuente:** Cuadro N° 16

Según lo que se observa en el Gráfico N° 14, que el 100% de los caprinocultores, respondieron que solo a veces realizan el registro de los costos oportunamente. Esta apreciación afirma que en cuanto al registro de los costos existe una deficiencia en la

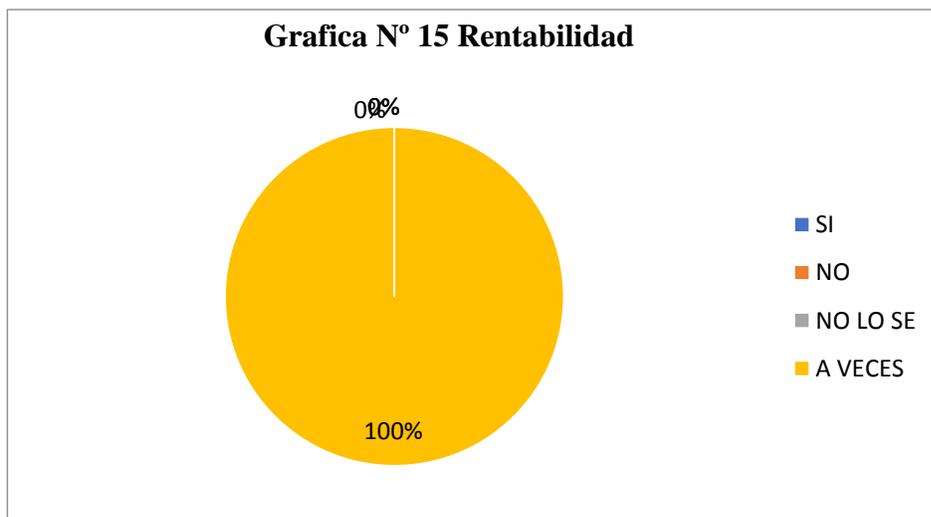
forma en como realiza este procedimiento. Ya que para que un método sea efectivo los registros de los costos se deben efectuar de manera oportuna, precisa y en el momento en que se causan, así como actualizada, considerando que Para Bolívar (2010), Los sistemas de registros incluyen los elementos que integran el proceso de producción con el fin de determinar su grado de eficiencia en cuanto a rentabilidad y confiabilidad, es por esto que realizar una estructura de costos se hace necesario, para determinar si son rentables o no este tipo de sistemas productivos.

**Cuadro N° 17:** ¿Considera usted, que el nivel de rentabilidad es alto?

**Gráfica N° 15:** Rentabilidad.

Categoría	Frecuencias Absoluta (Fi)	Frecuencia Relativa (Ri)%
Si	0	0%
No	0	0%
No lo se	0	0%
A veces	5	100%
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Instrumento de recolección de datos (Becerra; Casales. 2022)



**Fuente:** Cuadro N° 17

Para Ten Brinke (1990). En un sistema de producción ganadero, es importante considerar un conjunto de lineamientos que faciliten el proceso de estructuración real de costos , y permita administrar, conocer y controlar los costos de producción de los productos, para evaluar su nivel de rentabilidad. Para En este caso, el 100% de los encuestados suponen que a veces, la rentabilidad obtenida es suficiente para abastecer los costos, pero, que desconocen los verdaderos costos de la producción láctea. Considerando así, que no toman en cuenta un sistema de costos que les suministre información precisa.

Por consiguiente, los resultados de las gráficas anteriores, permitieron determinar la siguiente estructura de costo y rentabilidad de las cinco familias caprinocultoras pertenecientes a la Comunidad Palma Sola.

**Cuadro N° 18: Estructura de costo para la producción de leche caprina****Período: Noviembre – Enero****Producto: leche****Promedio de activos biológicos : 10**

	<b>Bs.</b>	<b>\$</b>
<b>MATERIALES DIRECTOS</b>		
Alimentación	1.945,17	79,72
Medicamentos	879,38	36,04
<b>Total Materiales Directos</b>	<b>2.824,55</b>	<b>115,76</b>
<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>		
Mano de obra familia (vinculada)	4.392,00	180,00
<b>Total, Mano de Obra Directa</b>	<b>4.392,00</b>	<b>180,00</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>		
Veterinario (ocasional)	1.220,00	50,00
<b>Total Mano de Obra Indirecta</b>	<b>1.220,00</b>	<b>50,00</b>
<b>MATERIALES INDIRECTOS</b>		
Mantenimiento	1.605,03	65,78
Servicios públicos	366,00	15,00
<b>Total Costos Indirectos</b>	<b>1.971,03</b>	<b>80,78</b>
<b>TOTAL DE LOS COSTOS</b>	<b>10.407,58</b>	<b>426,54</b>
<b>LECHE PRODUCIDA (L)</b>	<b>417,00</b>	<b>417,00</b>
<b>COSTO UNITARIO (\$,L)</b>	<b>24,95</b>	<b>1,02</b>

**Fuente: Familia Caprinocultoras Encuestadas****Autor (A): Becerra, Casales.**

**Cuadro N° 19: Ingresos por ventas de Producción Estimada de los Caprinocultores en la comunidad “Palma Sola”.**

MES	PRODUCCION (L)	PRECIO UNITARIO		INGRESO TOTAL (\$)	
		Bs.	\$	Bs.	\$
NOVIEMBRE	120	16,62	1,50	1.994,40	180,00
DICIEMBRE	135	25,90	1,50	3.496,50	132,00
ENERO	165	43,90	2,00	7.243,50	270,00
<b><u>TOTAL</u></b>	<b><u>417</u></b>			<b><u>12.734,4</u></b>	<b><u>582,00</u></b>

**fuelle: Familias Caprinocultoras Encuestadas.**

**Autor(a): Becerra, Casales**

**Precio de dólar BCV: 30 de noviembre del 2022: \$11,08**

**Precio de dólar BCV: 30 diciembre del 2023: \$17,27**

**Precio de dólar BCV: 30de enero del 2023: \$21,95**

**Cuadro N° 20: Rentabilidad sobre la Inversión (ROI) de la Producción de Leche Caprina**

<b>CONCEPTO</b>	<b>Bs.</b>	<b>TOTAL \$</b>
INGRESOS	12.734,40	582,00
COSTOS DE PRODUCCION	10.407,58	426,54
<b>ROI (%)</b>	<b>22,35</b>	<b>36,44</b>
MARGEN	2.326,82	155,46

**Fuente: Elaboración Propia**  
**Autor (a): Becerra, Casales**

$$\text{ROI} = \frac{\text{INGRESOS} - \text{COSTOS}}{\text{COSTOS}} \times 100$$

**Cuadro N° 21: Costo Marginal de la Producción de Leche Caprina**

Cantidad de cabras	Costos Variables		Costos Fijos		Costo Total		Costo Marginal	
	Bs.	\$	Bs.	\$	Bs.	\$	Bs.	\$
10	2.824,44	115,76	7.538,03	310,78	10.407,57	426,54	-	-
11	3.106,85	127,33	7.538,03	310,78	10.689,88	438,11	282,30	11,57

$$\text{CM} = \text{CT}/\text{Q}$$

**Fuente: Elaboración Propia**  
**Autor (a): Becerra, Casales**

**Precio de dólar BCV: lunes, 20 de febrero del 2023: \$24,4**

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### Conclusiones

Hoy en día, existen familias en zonas rurales, que dedican todos sus esfuerzos a la producción agropecuaria, y en casos específicos una parte de ellos se dedican a la cría de ganado caprino para su aprovechamiento y la explotación y producción de la leche de cabra. Para efectos de la investigación se examinó los costos que genera esta actividad agropecuaria y determinar si realmente es rentable.

Los propietarios de la granjas ubicadas en la comunidad Palma Sola del Municipio Pedraza, Estado Barinas, son algunos de tantas familias productoras que realizan esta actividad provechosa; el método que utilizan para determinar los costos que genera la producción de leche de cabra, es de manera empírica y tradicional, emplean mano de obra familiar, con pequeñas instalaciones rudimentarias; en tal sentido esta investigación tiene como objetivo determinar la estructura de costos de la producción láctea caprina de la referida comunidad, de manera que, para la obtención de la información necesaria, durante la investigación se aplicó un instrumento como medio de recolección, con el fin de alcanzar dicho objetivo.

El instrumento fue aplicado a cinco familias productoras de la zona, a través del cual se pudo apreciar y constatar que la mayoría de las familias no cuentan con la información, los medios, herramientas y métodos técnicos o adecuados, que permita llevar un control y

Registro que facilite realizar un análisis minucioso de los costos; así mismo Según el análisis realizado pudimos percatarnos que los procedimientos de registro de costos, que tienen relación directa con el cálculo, registro y control de la información relativa al costo de producción del bien que se produce, no están generando la información necesaria para la toma la determinación real de los costos.

Por consiguiente, y enfocados en alcanzar el objetivo, nos dimos a la tarea de recolectar toda la documentación financiera, logrando identificar cada elemento de los costos generados, allí se logra desarrollar un formato de análisis para determinar los verdaderos costos, la cual fue una opción viable y acertada para corregir todas las deficiencias que se presentan obteniendo como resultado una estimación de BS. 10.407,58 trimestral de costos, con un parámetro de BS.24, 95 por litro, con un margen de rentabilidad de un 22, 35%

Por otro lado, se logra percibir los cambios ocurridos en los costos de la producción al incrementar la unidad de activos biológicos; siendo este costo adicional de BS.282, 30 conocido como costo marginal. Los costos que varían se identificaron como, la alimentación y gastos veterinarios; sin embargo, tiene un alto desequilibrio en la rentabilidad.

## Recomendaciones

Actualmente en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza. Existen varias familias que se dedican a la producción láctea de cabra. Anteriormente, se estableció en artículos que se implementó un cuestionario como instrumento de recolección de datos; aplicado a una muestra conformada por un total de cinco pequeñas familias caprinocultoras. Los resultados indican que ninguna de las familias determina su costo de producción; por lo tanto, desconocen los costos reales, ni los costos indirectos dentro de la estructura de costo; esto hace referencia, que la Comunidad estudiada no realiza una buena gestión de sus costos de producción, restringiendo el éxito en varias familias caprinocultoras; por lo que se considera deben asumir las siguientes recomendaciones para potenciarlo.

-Establecer, una estructura de costo donde los productores manifiesten los precios de los alimentos de las cabras, servicios públicos, instrumentos y demás costos generados para la producción láctea.

-La estructura de costo debe ser precisa y fácil de comprender por las familias de la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas.

-Aumentar el número de cabras, para lograr el crecimiento de la producción lechera.

-Después, de la determinación de los costos reales, es necesario implementar políticas para la toma de decisiones de acuerdo a sus variaciones.

-Elaborar productos derivados de la nutritiva leche de cabra; tales como, yogur, arequipe, queso crema, queso, queso aliñado, suero, ponche y más; logrando lo anterior no solo las familias caprinocultoras se encargarán a la producción láctea; si no también,

realizarán productos ricos y vitamínicos que serán de gran agrado al paladar de sus clientes y además, generar el aumento del nivel de rentabilidad.

-Invertir un poco en publicidad, realizando logos de identificación, así como transmitir información de sus servicios por medio de las radios cercanas, y publicar imágenes electrónicas informativas en las redes sociales. Con ello, se logrará el aumento de nuevos clientes y en un futuro no muy lejano serán reconocidas las familias caprinocultoras como granjas productoras de leche de cabra a nivel nacional.

## REFERENCIA BIBLIOGRAFICAS

- Álvarez, W (2008). *La Naturaleza de la Investigación*. Caracas, Venezuela.
- Arciniega, C (2006). *La contabilidad en la empresa agropecuaria de bovinos*. Universidad de Panamá.
- Arias, F. (2006). *El proyecto de Investigación, Introducción a la metodología científica*. Recuperado de:  
<https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-nvestigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Barnard Y Nix, (1984) *Administración de Empresas Agropecuarias*. Recuperado de:  
<https://www.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/2017/03/Administracion-de-Empresas-Agropecuarias.pdf>
- Bartra (1979). *Aproximación teórica de la categoría “agricultura familiar” como contribución al análisis conceptual en la política pública de desarrollo rural en Colombia*. Recuperado de:  
<https://ediciones.ucc.edu.co/index.php/ucc/catalog/download/33/35/205?inline=1>
- Begoña (2006). *Gestión de costos*. Pp. 40 Recuperado de:  
<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095582/cap02.pdf>
- Blanchard, N (2001). *Avances de la explotación caprina en Venezuela y pertenencia de su desarrollo. II Congreso Nacional y I Congreso Internacional de Ovinos y Caprinos*. Universidad Central de Venezuela. Facultad de Agronomía. Maracay, Venezuela. Pp. 25-30.
- Bolívar (2010), *Impacto económico de la variación del precio de leche*. Recuperado de:  
[http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0258-65762012000200005](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0258-65762012000200005)

-Buitrago, D. (2020). *Costos ABC para la producción de leche y carne en el municipio de Capitanejo, Santander*. Recuperado de: <https://revistas.curn.edu.co/index.php/aglala/article/view/1701>

-Martínez, C (2016). *Aproximación teórica de la categoría “agricultura familiar” como contribución al análisis conceptual en la política pública de desarrollo rural en Colombia*. Recuperado de:

<https://ediciones.ucc.edu.co/index.php/ucc/catalog/download/33/35/205?inline=1>

-Casanova, C; Núñez, R; Navarrete, C; Proaño, E. *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, vol. XXVII, núm. 1, 2021. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/journal/280/28065533025/28065533025.pdf>

-Castro, N. y otros (2018). *Edu. Comercialización de Productos Lácteos Caprinos elaborados en la Península de Paraguaná, Venezuela*. Recuperado de: <http://ojs.urbe.edu/index.php/market/article/download/1723/2591>

-Crespo, L. y otros (2020). *Estudio técnico-económico de la producción de leche de cabra en polvo*. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/eia/v17n33/2463-0950-eia-17-33-106.pdf>

-Cruz, J. (2011). *Análisis económico del sistema de producción caprino en la parroquia montes de oca*. Estado Lara, Venezuela, Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/959/95918239008.pdf>

-Cuervo y Osorio (2007). *Elementos del costo*. Pp. 12. Recuperado de: <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0095582/cap02.pdf>

-Dess, G y Lumpking, G (2003). *Dirección estratégica*. McGraw Hill. España. Pp. 536

-Durán, L (2010) y Sánchez, C (2012). *Caracterización fisicoquímica y microbiológica de quesos de cabra en Carora, Estado Lara – Venezuela*. Recuperado de:

[https://www.researchgate.net/publication/262775528\\_Caracterizacion\\_fisicoquimica\\_y\\_microbiologica\\_de\\_quesos\\_de\\_cabra\\_en\\_Carora\\_estado\\_Lara\\_Venezuela](https://www.researchgate.net/publication/262775528_Caracterizacion_fisicoquimica_y_microbiologica_de_quesos_de_cabra_en_Carora_estado_Lara_Venezuela)

-Anzil, F (2023). *zonaeconomica.com "Costo Marginal"*. Recuperado de:

<https://www.zonaeconomica.com/costo-marginal>.

-FAO, CEPAL E IICA (2013), *Perspectivas de la agricultura y del desarrollo rural en las Américas: una mirada hacia América Latina y el Caribe, 2014*. Recuperado de:

<https://www.cepal.org/es/publicaciones/37136-perspectivas-la-agricultura-desarrollo-rural-americas-mirada-america-latina>

-Flores K (2020). Edu. *Estrategias de gestión financiera para mejorar la rentabilidad en la asociación de productores agropecuarios*. Recuperado de:

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8627/Jim%C3%A9nez%20Flores%20Keyla%20%26%20Ram%C3%ADrez%20Altamirano%20Dani.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

-Gaceta Oficial De La República Bolivariana De Venezuela N° 40.440. *ley de atención al sector agrario*. Decreto N° 1.062.25 De Junio De 2014.

-Gaceta Oficial Extraordinaria De La República Bolivariana De Venezuela N° 6.150. *Ley Del Sistema Nacional Integral Agroalimentario*. Decreto N° 1.405. 18 De Noviembre De 2014.

-Gitman, L (1997). *Fundamentos de administración financiera*. Editorial OUP Harla México, S.A. México. Pp. 1077.

- Gitman, L (2003). *Principios de Administración Financiera*. Décima edición. Pearson Educación de México, S.A. México. Pp. 559
- González, C (2008). Generalidades de la contabilidad y sistemas de costos. Recuperado de:  
<https://www.gestiopolis.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos/>
- Govea y Urdaneta (2011). *Costos de Producción*. Recuperado de:  
<http://virtual.urbe.edu/tesispub/0097015/cap02.pdf>
- Goldratt M. (2005). Optimización racional de los costos. Recuperado de:  
<https://www.revistaespacios.com/a17v38n39/a17v38n39p34.pdf>
- Guajardo, G (2002). *Contabilidad financiera*. Editorial Mc Graw Hill. Tercera Edición. México.
- Hansem, Don, Mowen, Maryane (2003). *Administración de costos. Contabilidad y control*. Tercera Edición, Editorial Thomson. México.
- Hernández, R; Fernández, C & Baptista, P (2006). *Metodología de la investigación*. Cuarta Edición. México; Editorial McGraw Hill.
- Hita, N (2021). Definición de Rentabilidad – Control y Posibilidades. Recuperado de:  
<https://economia.org/rentabilidad.php>
- Horngren, C; Foster, G y Datar, S (2002). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial*. Décima Edición, México.
- Horngren, Márquez y otros. (2013). *Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de Notificación de Precios y de Costos*. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894011.pdf>
- Instituto de Desarrollo Agropecuario - Instituto de Investigaciones Agropecuarias, (Chile, 2017.) *costos de producción*. Recuperado de: <https://www.odepa.gob.cl/wp-content/uploads/2019/09/panorama2019Final.pdf>

-Ley del Sistema Nacional Integral Agroalimentario. Decreto N° 1405. Gaceta Oficial Extraordinaria de la República Bolivariana de Venezuela N° 6.150. (18 de noviembre de 2014). Recuperado de:

<http://mincomercional.gob.ve/wp-content/uploads/2020/03/LEYES-PARA-EL-DESARROLLO-SOCIOPRODUCTIVO-AGROALIMENTARIO1.pdf>

-Ley Orgánica de Precios Justos (2014). Gaceta Oficial de la República Bolivariana de Venezuela. Caracas, jueves 23 de enero de 2014. Número 40.340. Recuperado de:

<http://www.mppp.gob.ve/wpcontent/uploads/2018/05/GacetaOficialn%C3%BAmero40.340.pdf>

-Ley para la Activación y el Fortalecimiento de la Producción Nacional. Sancionada el 30 de noviembre de 2016. Venezuela. Recuperado de:

<https://transparenciave.org/project/ley-para-la-activacion-y-el-fortalecimiento-de-la-produccion-nacional/>

-Manrique, J. (2015). *Estructura de Costes y Áreas Estratégicas*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/jorgemanriquechavez/estructura-de-costes-y-reas-estratgicas>.

-Marín y Rojas (2003), *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas*. Recuperado de: <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/article/view/35315>

-Márquez, E (2008). *Reflexiones sobre cómo Construir el Proyecto Tesis Doctoral desde la Perspectiva Cualitativa*. Instituto Pedagógico de Caracas. Caracas, Venezuela 103 (XXVI), 387-405.

-Morillo, M. (2013). *Contabilidad de costos en el marco de la Ley de Costos y Precios Justos. I Parte: Etapas de Notificación de Precios y de Costos*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/4655/465545894011.pdf>

-Morningstar, R (2018). *Principios para maximizar su rentabilidad*. Recuperado de:

<https://www.morningstar.es/es/news/166815/5-principios-para-maximizar-su-rentabilidad.aspx>

-Narváez, M (2018). *Comercialización de Productos Lácteos Caprinos elaborados en la Península de Paraguaná – Venezuela*. Recuperado de:

<http://ojs.urbe.edu/index.php/market/article/view/1723>

-Palmero y otros (2016). *Educ. Leche de cabra: Producción, tecnología, nutrición y salud*. Recuperado de:

<https://udelar.edu.uy/eduper/wp-content/uploads/sites/29/2017/07/lechecabra.pdf>

-Pindyck y Rubinfeld, (2009). *Microeconomía 7ma edición*. Recupero de

[https://danielmorochoruiz.files.wordpress.com/2017/01/microeconomia\\_-\\_pyndick.pdf](https://danielmorochoruiz.files.wordpress.com/2017/01/microeconomia_-_pyndick.pdf)

-Pilar A. (1990). *Bdigital.Zamorano. Estudio de producción del hato caprino de la escuela agrícola panamericana*. Recuperado de:

<https://bdigital.zamorano.edu/bitstream/11036/4147/1/CPA-1990-T016.pdf>

-Polimeni, R; Fabozzi, F y Adelberg, A (2005). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Editorial Félix Varela, La Habana, Cuba.

-Polimeni (1997), *Contabilidad de costos*. Pp. 17. Recuperado de:

<http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Ralph-S.-Polimeni.pdf>

-Río, (2003). *Teoría del costo y valor*. Pp. 9. Recuperado de:

<https://1library.co/article/teor%C3%ADa-costo-an%C3%A1lisis-te%C3%B3rico-relacionados-contexto-externo-ingenier%C3%ADa.yev9lx4z>

-Romagosa, (1986), *Escuela Agrícola Panamericana*. Recuperado de:

<https://bdigital.zamorano.edu/server/api/core/bitstreams/36c0f549-2f7b-4145-9188-7fd005845664/content>

-Rodríguez, E (2005). *Metodología de la Investigación*. Universidad Autónoma de Tabasco. Villahermosa, México.

-Sabino, C. (1986). *El proceso de investigación*. Caracas, Venezuela; pp. 53. Recuperado de:

[http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso\\_investigacion.pdf](http://paginas.ufm.edu/sabino/ingles/book/proceso_investigacion.pdf)

-Santos, R (2018). *Oportunidades para caprinocultores de Guanajuato, México en la comercialización de queso fino*. Revista Mexicana de Ciencias Pecuarias, 9 (3), 601-613. Recuperado de:

<https://repositorio.chapingo.edu.mx/server/api/core/bitstreams/2c5d1d5d-5d2c-490f-b5ec-fabc5d7631ad/content>

-Santos, L y Salas, R (2020). Producción intensiva de leche caprina en Guanajuato, México. Análisis de costos y viabilidad económica. Recuperado de:

[https://www.researchgate.net/publication/348235600\\_Produccion\\_intensiva\\_de\\_leche\\_caprina\\_en\\_Guanajuato\\_Mexico\\_analisis\\_de\\_costos\\_y\\_viabilidad\\_economica](https://www.researchgate.net/publication/348235600_Produccion_intensiva_de_leche_caprina_en_Guanajuato_Mexico_analisis_de_costos_y_viabilidad_economica)

-Sánchez, J (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Recuperado de:

<http://5campus.com/leccion/anarenta>)

-Timaure, Pozo<sup>2</sup>, Ysea<sup>3</sup>, y Morales (2014). *Sistemas de producción caprina y ovina en la subregión Costa Oriental del Lago de Maracaibo*. Recuperado de:

<https://www.scielo.sa.cr/pdf/tem/v28n1/0379-3982-tem-28-01-00071.pdf>

-Brinke, T (1990). *Sistema de producción de leche*. Recuperado de:

[http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0258-65762012000200005](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0258-65762012000200005)

-Torres, S (2002). *Contabilidad de costos. Análisis para la toma de decisiones*. 2 da Edición; México.

-Warren, Reeve y Duchac (2010). *Contabilidad administrativa*. Recuperado de:

[https://www.academia.edu/41701499/Warren\\_Reeve\\_Duchac\\_10e](https://www.academia.edu/41701499/Warren_Reeve_Duchac_10e)

-Wyngaard, G (2011). *Instituto Nacional de Tecnología Industrial*. Recuperado de:

<https://docplayer.es/4183598-Disertante-ing-guillermo-wyngaard-inti-mar-del-plata.html>

-Yáñez, A. (2022), *factores claves en la rentabilidad de una explotación de caprino lechero*, recuperado de:

<https://ganaderiasos.com/factores-clave-en-la-rentabilidad-de-una-explotacion-de-caprino-lechero/>

## ANEXOS

## ANEXOS A: CUESTIONARIO

CUESTIONARIO		RESPUESTAS			
N°	PREGUNTAS	SI	NO	NO LO SE	A VECES
1	¿El terreno de producción es propio?				
2	¿Los materiales para la construcción de los establos son incorporados en los costos?				
3	¿Los cabros son registrados en los costos para la producción de leche?				
4	Se suministran concentrados para fortalecer su alimentación, ¿Consideran estos como costos adicionales?				
5	¿ Los equipos utilizados para la extracción y el procesamiento de la leche son contabilizados?				
6	¿La producción de leche diaria es suficiente para cubrir los gastos?				
7	¿La calidad de la leche es estudiada por los mismos empleados?				
8	¿Al analizar los costos, toman en cuenta la mano de obra familiar?				
9	¿Los caprinocultores emplean algún método para determinar sus costos?				
10	¿Existe algún documento o formato que permita hacer un análisis minucioso de los costos de los productos, que sirva de base para establecer los precios de ventas?				
11	¿El precio del producto es determinado en base a los costos?				
12	¿Al aumentar la cantidad de cabras, ha ocurrido una variación en sus costos?				
13	¿Conoce usted el costo real de la producción de cada litro leche?				
14	¿Con que frecuencia se realiza el registro de los costos?				
15	¿Considera usted, que el nivel de rentabilidad es alto?				



## ANEXO B. Validación de Expertos

UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA.

### Carta de Validación

Yo, Esther Sánchez, titular de la Cédula de Identidad N° 16.514.459, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado **“Estructura de costo y rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II”**, presentado por los Bachilleres: Casales Yeilibeth y Becerra Nerysay, titular de la cédula de la Identidad N° V-19.882.461 y V28.247.948, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 24 días del mes de Enero del 2023.

---

Firma

C.I: N° V-16.514.459

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado “Estructura de costo y rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II”**

**Datos del Experto**

Nombre y Apellido: **Esther Sánchez**

C.I. N°**16.514.459** Profesión: **Lic. Contaduría Pública**

Fecha de la Validación: 24/01/23.

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X				
2	X		X		X				
3	X		X		X				
4	X		X		X				
5	X		X		X				
6	X		X		X				
7	X		X		X				
8	X		X		X				
9	X		X		X				
10	X		X		X				
11	X		X		X				
12	X		X		X				
13	X		X		X				
14	X		X		X				
15	X		X		X				

Observaciones: \_\_\_\_\_

Firma:





UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA.

**Carta de Validación**

Yo, **Yennifer Quintero**, titular de la Cedula de Identidad N° **14.932.735**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “**Estructura de costo y rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II**”, presentado por los Bachilleres: Casales Yeilibeth y Becerra Nerysay, titular de la cédula de la Identidad N° V-19.882.461 y V28.247.948, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 31 días del mes de Enero del 2023.

Firma del Experto

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado “Estructura de costo y rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II”,**

**Datos del Experto**

Nombre y Apellido: Yennifer Quintero.

C.I: V-14.932.735 Profesión: Lic. Contaduría Publica

Fecha de la Validación: 31/01/23

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X				
2	X		X		X				
3	X		X		X				
4	X		X		X				
5	X		X		X				
6	X		X		X				
7	X		X		X				
8	X		X		X				
9	X		X		X				
10	X		X		X				
11	X		X		X				
12	X		X		X				
13	X		X		X				
14	X		X		X				
15	X		X		X				

Observaciones: \_\_\_\_\_



Firma del Experto



UNIVERSIDAD NACIONAL EXPERIMENTAL  
DE LOS LLANOS OCCIDENTALES  
“EZEQUIEL ZAMORA”  
VICERRECTORADO DE PLANIFICACIÓN Y DESARROLLO SOCIAL  
PROGRAMA  
CIENCIAS SOCIALES  
SUBPROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA.

### Carta de Validación

Yo, **Luis Vegas**, titular de la Cedula de Identidad N° **14.340.293**, por medio de la presente hago constar que he leído y evaluado el instrumento de recolección de datos correspondiente al Trabajo de Aplicación titulado “**Estructura de costo y rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II**”, presentado por los Bachilleres: Casales Yeilibeth y Becerra Nerysay, titular de la cédula de la Identidad N° V-19.882.461 y V28.247.948, para optar al Título de **Licenciado en Contaduría Pública**, el cual **apruebo** en calidad de validador.

En Barinas a los 31 días del mes de Enero del 2023.

Firma

**Cuadro de Validación para el Cuestionario que será aplicado “Estructura de costo y rentabilidad de la producción láctea de cabra en la Comunidad Palma Sola, Municipio Pedraza, Estado Barinas en el periodo 2022- II”,**

**Datos del Experto**

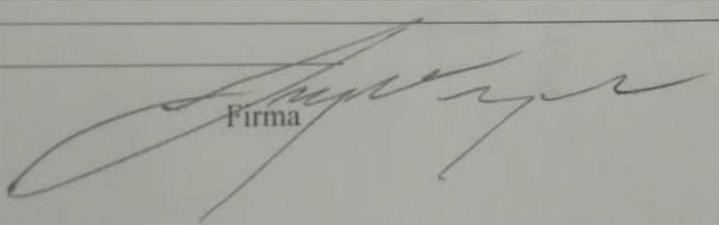
Nombre y Apellido: Luis Vegas.

C.I: V-14.340.293 Profesión: Lic. Sociólogo

Fecha de la Validación: 31/01/23

	Pertinencia		Coherencia		Claridad		Recomendación		
	Si	No	Si	No	Si	No	Aceptar	Modificar	Eliminar
1	X		X		X				
2	X		X		X				
3	X		X		X				
4	X		X		X				
5	X		X		X				
6	X		X		X				
7	X		X		X				
8	X		X		X				
9	X		X		X				
10	X		X		X				
11	X		X		X				
12	X		X		X				
13	X		X		X				
14	X		X		X				
15	X		X		X				

Observaciones: \_\_\_\_\_

  
Firma