

Aplicación de una estructura de costos para determinar los resultados financieros en el ciclo productivo de leche en la finca “La Celosa”, durante el año 2022

- **Rosa Icela Gámez Rodríguez** Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí, Nicaragua
icelagamez651@gmail.com
- **Yuneyli Sujey Ramírez Ramírez** Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí, Nicaragua
yueyli2@gmail.com
- **Joelsy Valesca Rizo Sandoval** Facultad Regional Multidisciplinaria, Estelí. UNAN-Managua/FAREM-Estelí, Nicaragua
joelsysandoval505@gmail.com

Resumen

En la presente investigación se evalúa la estructura de costos aplicada en el ciclo productivo de leche en la finca “La Celosa”, ubicada a 9 km al norte de la ciudad de Estelí, en la comunidad La Sirena, durante el año 2022. La investigación consta del sustento teórico donde los resultados surgieron mediante la aplicación de instrumentos como fue la entrevista aplicada a colaboradores y dueño de finca. Se realizaron diversas visitas con el objetivo de recolectar información necesaria con el fin de describir el proceso productivo de la leche para posteriormente diseñar la estructura de costos en base a las actividades realizadas en la producción durante el año 2022. El estudio aplicado hace enfoque en una investigación cualitativa porque se pretende profundizar en el proceso productivo para obtener información necesaria y analizarla, como tipo de estudio basado en los objetivos planteados es una investigación descriptiva transversal porque se llevó a cabo describiendo cada una de las actividades para la producción. En los resultados de la investigación se describe el proceso productivo de leche que se lleva a cabo en la finca, posteriormente se realizó el diseño de la estructura de costos tomando en cuenta que en la finca no existía una estructura de costos donde se reflejaran cada una de las actividades y el costo que genera cada una, se realizaron registros contables de las operaciones (ingresos y costos) generados en ciclo productivo, información que facilitó la elaboración de los estados financieros, para poder proponer un manejo óptimo de los costos.

Palabras clave:

Estructura de costos, rentabilidad, costos, ciclo productivo

ABSTRACT

In the present investigation, the cost structure applied in the milk production cycle in the "La Celosa" farm, located 9 km north of the city of Estelí, in the La Sirena community, during the year 2022, is evaluated. It consists of theoretical support where the results arose through the application of instruments such as the interview applied to collaborators and farm owner. Various visits were made with the objective of collecting the necessary information in order to describe the milk production process to subsequently design the cost structure based on the activities carried out in production during the year 2022. The applied study focuses on a qualitative research because it is intended to delve into the production process to obtain the necessary information and analyze it, as a type of study based on the objectives set, it is a cross-sectional descriptive investigation because it was carried out describing each of the production activities. The results of the investigation describe the milk production process that takes place on the farm, later the design of the cost structure was carried out taking into account that there was no cost structure on the farm where each one was reflected. of the activities and the cost generated by each one, accounting records of the operations (income and costs) generated in the productive cycle were made, information that facilitated the preparation of financial statements, in order to propose optimal cost management.

Keywords:

Cost structure, profitability, costs, production cycle

INTRODUCCIÓN

El sector agropecuario es importante para la economía este forma parte del sector primario, el cual se dedica a la producción de bienes de consumo con el fin de satisfacer necesidades, la peculiaridad de este sector es que puede sufrir afectaciones por factores externos (clima) haciéndolo susceptible a variaciones económicas por la sensibilidad que posee el tipo de activo con el que trabaja este sector en dependencia del clima, de acuerdo a esto es importante que las personas que se dedican y administran acciones relacionadas tengan conocimiento sobre aspecto que inciden en el curso normal de las actividades que realizan para llevar a cabo su objetivo.

La finca La Celosa lleva a cabo actividades pecuarias, el punto de centralización del estudio es el ganado mayor (vacuno de leche), por lo general, en este tipo de rubro el precio por litro de leche se determina de acuerdo a la oferta y demanda que existe en el mercado, cabe recalcar que esto implica variabilidades constantes en las cuales no se toman en cuenta los costos que incurren estos productores para poder brindar el producto lácteo, es decir, que cada productor debe utilizar estrategias que permitan reducir los costos sin afectar su calidad porque estos no pueden influir en el precio.

Una de las problemáticas que son evidentes es la falta de obtención de datos reales y precisos que se obtienen a través del mantenimiento de soportes que sirvan de base para suministrar un resumen de las actividades con el objetivo de llevar un control de costos en relación al consumo de alimentos, historial clínico y producción de leche, se tiene que contar con información que evidencie los costos de materiales, insumos, mano de obra y CIP con el fin de obtener una amplia visión para la toma de decisiones.

MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio tiene como objetivo describir el proceso del ciclo productivo de la leche, evaluar los costos incurridos, por lo tanto, hace enfoque en una investigación cualitativa porque se pretende profundizar en cada proceso productivo para obtener la información necesaria y analizarla.

Basado en el tema Aplicación de una estructura de costos para determinar los resultados financieros en el ciclo productivo de leche en la finca de acuerdo a los objetivos planteados es una investigación descriptiva-transversal porque se llevará a cabo describiendo las actividades para la producción y obtener información acerca de los costos incurridos en un determinado periodo de tiempo.

El universo está conformado por la finca “La celosa” ubicada en la comunidad llamada la Sirena a 9 Km al norte de la ciudad de Estelí, con una extensión de 420 manzanas, en la cual realiza diferentes actividades que son: La agricultura, crianza de equinos, ganado porcino, ganado bovino, aviculturas, entre otras actividades.

La muestra de estudio se centra en área para la producción de leche de ganado bovino, las actividades son realizadas por los colaboradores, propietario de la finca.

Para la recolección de información se utilizarán las siguientes técnicas:

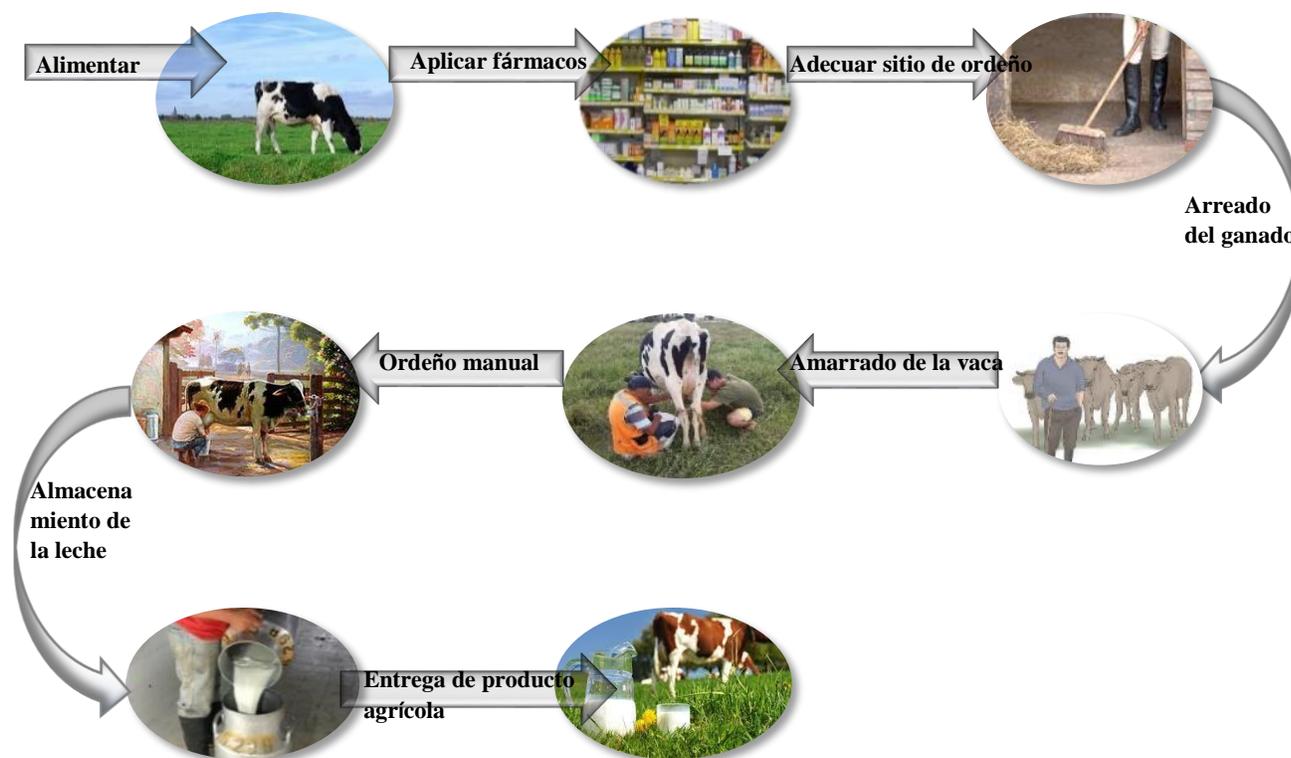
En la investigación se realizó entrevista al propietario de la finca y a sus colaboradores haciendo énfasis en las actividades del proceso productivo de leche, para obtener información contable de los costos de dicha actividad.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Según entrevista realizada al colaborador Pablo Casco, se obtiene como resultado que el proceso productivo consta de una serie de actividades que entre ellas algunas se pueden catalogar como rutinarias y que son fundamentales en la producción lechera, este proceso comienza desde que el ganado está listo para producir leche que se da luego de que la vaca termina su periodo de gestación, se suministra los alimentos necesarios para obtener un mejor rendimiento, a su vez, posterior al parto se procede a aplicar medicamentos que ayudan a liberar parásitos que pueden llegar a ser perjudicial para la producción de leche o en su defecto aplicar vitaminas cada tres meses para mantener en condiciones óptimas al ganado.

El proceso productivo de la leche en la Finca La Celosa, se detalla a continuación en el siguiente esquema.

Figura No. 1: proceso productivo



En el cuadro N° 1 se muestra el inventario de activos biológicos para el año 2022, en el primer semestre hay una existencia 98 cabezas de ganado valoradas cada una en C\$25,000.00 resultando un valor total de C\$ 2,450,000.00

Resumen de inventario de activos biológicos			
	Cabezas de ganado		
	N°	Precio	Importe
Inventario inicial	98	C\$ 25,000.00	C\$ 2,450,000.00
Ventas	14	C\$ 20,000.00	C\$ 280,000.00
Total	84		C\$ 2,170,000.00
Compras	12	C\$ 30,000.00	C\$ 360,000.00
Inventario final	96		C\$ 2,530,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de la entrevista a Uriel Morales

Durante el segundo semestre hubo movimientos en el inventario, en el mes de julio se realizó una venta de 14 vacas que fueron descartadas tomando en consideración la edad que tenían de entre 10 a 11 años, cada una fue vendida a un precio de C\$20,000.00 por un valor total de 280,000.00, realizada esta salida en el inventario quedó en existencia un total de 84 vacas.

En el mismo mes se realizó una compra de 12 vacas con su ternero para ser utilizadas en la actividad de producción de leche, cada una a un precio estimado de C\$30,000.00 el costo del valor de la compra total es de C\$360,000.00, esto representa un aumento en el inventario con 96 vacas en existencia.

Estructura de Costos

Una estructura de costos es uno de los aspectos que deben plantearse a la hora de definir el modelo de negocio de una empresa, su importancia radica en estas razones:

- Es útil para evaluar aumentos o disminuciones de los costos en general.
- Ayuda a calcular la utilidad y los beneficios en las ventas de un producto o servicio.
- Facilita la proyección de ganancias totales, mensuales y anuales.
- Apoya el control total de las finanzas de un negocio.
- Indica si un emprendimiento es rentable o no. (Rojas, 2022)

Los costos incurridos en la producción de leche se calcularon en periodos semestrales. El cuadro N° 2 presenta la estructura de costos del primer semestre donde se refleja los datos y costos para llevar a cabo la producción de leche, estos se clasificaron según el tipo de costos.

Costos fijos

Aquellos costos que en total permanecen constante a lo largo de un rango relevante de producción en tanto que el costo por unidad varía en forma inversa con la producción. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, Costos Fijos , 1989)

Costos variables

Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

Elementos del costo

Insumo

Es un concepto económico que permite nombrar a un bien que se emplea en la producción de otros bienes. De acuerdo al contexto, puede utilizarse como sinónimo de materia prima o factor de producción. Los insumos suelen perder sus propiedades para transformarse y pasar a formar parte del producto final. Puede decirse que un insumo es aquello que se utiliza en el proceso productivo para la elaboración de un bien. (Ordaz, 2017)

En la entrevista realizada al propietario de la finca mencionó que los insumos utilizados para el ganado se encuentran los fármacos veterinarios que son aplicados en periodos trimestrales donde se les suministra desparasitantes y vitaminas al ganado que están en producción.

Alimento para ganado

La nutrición animal pretende, por una parte, estudiar el valor nutritivo de los alimentos analizando la cantidad y calidad de los principios inmediatos que los constituyen y, por otra, determinar con la mayor precisión posible las necesidades de los animales en dichos principios; todo ello con la idea de planificar su alimentación para obtener un máximo beneficio. En general, lo que se pretende

es cubrir, a coste mínimo, las necesidades alimenticias imprescindibles para garantizar la producción deseada. (Ayanz, 2006)

La alimentación del ganado en la Finca “La Celosa” consta de diversos alimentos como son: silos de forrajes, pacas de arroz, pacas de maní y como alimentos suplementarios melaza, sal mineral y concentrado estos durante el primer semestre presentan elevados costos debido al factor clima ya que durante el verano los precios aumentan considerablemente lo que ocasiona que la producción no cubra con los costos que se llegan a efectuar para realizar dicha actividad.

Mano de obra

Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con éste con facilidad y que representa un importante costo de mano de obra en la elaboración de un producto. (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 1989)

La Finca “La Celosa” cuenta con cinco trabajadores permanentes los cuales realizan diferentes actividades rutinarias devengando un salario mensual de C\$5,000.00, sin embargo, para el manejo del ganado son aproximadamente cinco horas diarias divididas en las tareas que son necesarias como el ordeño del ganado, suministrar alimentos, apartarlas de los terneros para ser ordeñadas al día siguiente, aplicación de medicamentos e higiene cuando sea necesario.

Costos indirectos de producción

Son aquellos costos, que están relacionados con la producción de manera indirecta. Son conceptos que no intervienen directamente en la fabricación de productos, pero cuyas actividades o realización son necesarias para lograr los objetivos. Se trata de los costos de mantenimiento de maquinaria y equipo, limpieza, y de servicios de seguridad, incluso aquellos costos de preparación de materia prima y materiales para la producción. (Equipo Evidence, 2021)

En cuanto a la producción de leche correspondiente al primer semestre que abarca los meses de enero a junio que representan la época de verano, se evidenció que durante este periodo_cada vaca en promedio produce de tres a cuatro litros diarios, es decir, que tomando en cuenta que hay en existencia 98 cabezas de ganado el rango de producción fue de 290 a 400 litros diarios.

En los meses comprendidos del primer semestre hubo variaciones en los precios, enero y febrero se estableció un precio de C\$13.00, para marzo y abril de C\$14.00 y para mayo y junio un precio

de C\$ 10.00, según la producción por mes da como resultado ingresos económicos de C\$ 159,367.00 para el mes de enero, C\$ 129,376.00 para febrero, C\$ 134,008.00 para el mes de marzo, C\$ 123,578.00 para el mes de abril, C\$ 91,140.00 para el mes de mayo y C\$ 105,920.00 para el mes de junio. Según resultados obtenidos se presenta una mayor producción en el mes de enero evidenciando una producción descendente hacia el mes de abril y en mayo un notable aumento en la producción, en definitiva, tomando en cuenta los ingresos por mes se establece un ingreso total en el semestre de C\$ 743,389.00

Estructura de costos de la actividad agropecuaria de producción lechera durante el primer semestre						
Lugar: Finca "La Celosa"					Área: La Sirena, 9Km al norte de Estelí.	
Actividad: Vacuno lechero	Cabezas de ganado en producción					98
Descripción	Tipo de costo	Capacidad	Unidad de medida	¿Cuánto use?	¿Cuánto cuesta la unidad?	¿Costo por tarea?
INSUMOS						
Levamisol	CV	500	MI	980	C\$ 1.96	C\$ 1,920.80
Adeler	CV	500	MI	588	C\$ 2.10	C\$ 1,234.80
Doramectina	CV	500	MI	980	C\$ 5.20	C\$ 5,096.00
BECAFOR	CV	500	MI	1470	C\$ 2.10	C\$ 3,087.00
Bañol	CV	500	MI	6000	C\$ 1.43	C\$ 8,580.00
Total Insumos	CV					C\$ 19,918.60
ALIMENTACIÓN						
Silos de forraje	CV		Lbrs	617400	C\$ 0.50	C\$ 308,700.00
Concentrado	CV		Lbrs	58800	C\$ 5.00	C\$ 294,000.00
Pacas de maní	CV		Lbrs	88200	C\$ 1.00	C\$ 88,200.00
Pacas de arroz	CV		Lbrs	88200	C\$ 1.50	C\$ 132,300.00
Melaza	CV		Litros	4800	C\$ 10.00	C\$ 48,000.00
Sal mineral	CV		Qq	24	C\$ 300.00	C\$ 7,200.00
Total Alimentación						C\$ 878,400.00
MANO DE OBRA						

Aplicar fármacos veterinarios	CF	5	Horas Hombre	20	C\$ 20.83	C\$ 416.67
Suministrar alimentos	CF	5	Horas Hombre	1800	C\$ 20.83	C\$ 37,500.00
Ordeño manual	CF	5	Horas Hombre	2700	C\$ 20.83	C\$ 56,250.00
Baño al ganado	CF	5	Horas Hombre	60	C\$ 20.83	C\$ 1,250.00
Total Mano de Obra						C\$ 95,416.67
CIP						
Jeringa	CV	10 cc	Unidades	14	C\$ 7.00	C\$ 98.00
Agujas hipodérmicas	CV	16 x 1 ½	Unidades	7	C\$ 10.00	C\$ 70.00
Mano de obra indirecta	CF		Horas Hombre	1440	C\$ 25.00	C\$ 36,000.00
combustible	CV		Litros	792	47.00 49.28	C\$ 38,728.80
Agotamiento	CF		vacas	98	C\$ 1,132.02	C\$ 110,937.50
Total CIP						C\$ 185,834.30
Costos totales						C\$ 1,179,569.57
Ingresos						C\$ 743,389.00

La producción referente a el segundo semestre que abarca los meses de julio a diciembre corresponde a la época de invierno, durante este periodo el nivel de producción fue de 493 a 500 litros diarios, dentro de este rango hubo variaciones sin exceder la mayor producción de las antes mencionadas.

En los meses de julio a octubre el precio fue de C\$11.00 y de noviembre a diciembre de C\$12.00 córdobas, tomando en cuenta la producción por mes da como resultado ingresos económicos de C\$ 169,224.00 para el mes de julio, C\$ 172,744.00 para agosto, C\$ 173,272.00 para el mes de septiembre, C\$ 175,241.00 para el mes de octubre, C\$ 186,204.00 para el mes de noviembre y C\$ 183,756.00 para el mes de diciembre, como resultado de ingresos mensuales según precios y producción durante estos meses se deriva como entrada semestral la suma de C\$ 1,060,441.00.

Estructura de costos de la actividad agropecuaria, tomando en consideración la actividad de producción lechera						
Lugar: Finca "La Celosa"				Área: La Sirena, 9Km al norte de Estelí.		
Actividad: Vacuno lechero	Cabezas de ganado en producción					96
Descripción	Tipo de costo	Capacidad	Unidad de medida	¿Cuánto use?	¿Cuánto cuesta la unidad?	¿Costo por tarea?
INSUMOS						
Plasmol dorado	CV	100	Ml	96	C\$ 4.95	C\$ 475.20
Vita dunkel	CV	500	Ml	960	C\$ 1.54	C\$ 1,478.40
Pectinova	CV	360	Ml	2880	C\$ 0.33	C\$ 960.00
Vigoravit	CV	500	Ml	480	C\$ 1.96	C\$ 940.80
Total Insumos						C\$ 3,854.40
ALIMENTACIÓN						
Sal mineral	CV		Lbrs	24.00	C\$ 300.00	C\$ 7,200.00
Pasto andropogon	CV		Lbrs	864000	C\$ 0.20	C\$ 172,800.00
Total Alimentación						C\$ 180,000.00
MANO DE OBRA						
Aplicar fármacos veterinarios	CF	5	Horas Hombre	20	C\$ 20.83	C\$ 416.67
Pastoreo del ganado	CF	5	Horas Hombre	60	C\$ 20.83	C\$ 1,250.00
Ordeño manual	CF	5	Horas Hombre	2700	C\$ 20.83	C\$ 56,250.00
Total Mano de Obra						C\$ 57,916.67
CIP						
Jeringa	CV	10 cc	Unidades	10	C\$ 7.00	C\$ 70.00
Agujas hipodermicas	CV	16 x 1 ½	Unidades	5	C\$ 10.00	C\$ 50.00
Mano de obra indirecta	CF		Horas Hombre	1440	C\$ 25.00	C\$ 36,000.00
combustible	CV		Litros	392	C\$ 49.28	C\$ 19,317.76
Agotamiento	CF		vacas	96	C\$ 1,201.17	C\$ 115,312.50
Total CIP						C\$ 170,750.26

Costos totales						C\$ 412,521.33
Ingresos						C\$ 1,060,441.00

Costos incurridos para la producción de leche en el primer y segundo semestre

Primer semestre		Segundo semestre	
Insumos	C\$ 19,918.60	Insumos	C\$ 3,854.40
Alimentación	C\$ 878,400.00	Alimentación	C\$ 180,000.00
Mano de obra	C\$ 95,416.67	Mano de obra	C\$ 57,916.67
CIP	C\$ 185,834.30	CIP	C\$ 171,192.90
Total	C\$ 1179,569.57	Total	C\$ 412,963.97

Fuente: Elaboración propia a partir de la entrevista a Uriel Morales

Teniendo en cuenta los resultados de los costos obtenidos en la producción de leche se identifican diferencias en los datos semestrales en cuanto a los elementos del costos que intervienen en la actividad, si comparamos los insumos para ambos semestres se obtiene una diferencia de C\$ 16,064.20, debido a las variaciones de precio y dosis de aplicación, en el segundo semestre no se realiza la higiene del ganado porque la aplicación del producto puede ser ineficaz al perderse por causas de las lluvias, lo que significa que es un costo menos en la actividad.

De acuerdo a cálculos efectuados en el consumo de alimentación respectivo a los dos periodos estudiados, se encontró una diferencia de C\$ 698,400.00, esta puede existir debido a que durante el verano se suministra una alimentación compuesta por varios elementos para poder sustentar lo requerido para el ganado, estos por separado representan un costo considerablemente elevado en comparación con la temporada de invierno que es donde se limita al consumo del pasto que hay en los potreros.

La mano de obra es otro elemento sujeto a análisis, la diferencia obtenida resultante en los cálculos de los periodos es de C\$37,500.00, se evidencia una mayor participación de este elemento en el periodo de verano contrario al de invierno, donde existen actividades que se omiten o que se reduce su tiempo de dedicación, es omitido en la temporada de invierno el baño para contrarrestar las garrapatas, en cuanto a la alimentación del ganado en verano es una tarea diaria que requiere de dos horas y en invierno el proceso de nutrición se realiza en la acción de apartar a las vacas de sus crías que consiste en regresar a las vacas al potrero donde se alimentan con el pasto.

Los CIP de igual manera intervienen en los resultados, variaron su influencia en ambos periodos, con un valor monetario de C\$ 14,641.40 de diferencia. En el combustible varió en el precio y requerimientos de uso, en verano se utilizó en gran medida y en invierno disminuyó su uso debido a que las necesidades de este cambiaron de periodo a periodo, esto sucedió en los consumibles médicos porque la cantidad de ganado a la que se destinaba su uso disminuyó por los movimientos que se dieron, lo que significa que se utilizaron menos jeringas y agujas hipodérmicas.

Evaluación de los costos incurridos en la producción

Primer semestre			
Resultados financieros reales		Según propietario de la finca	
Pérdida	C\$ 436,180.57	Pérdida	C\$ 350,000.00
Segundo semestre			
Ganancia	C\$ 927,477.03	Ganancia	C\$ 600,000.00

Fuente: Elaboración propia a partir de la entrevista a Uriel Morales

Según la evaluación de los costos, al efectuar el cálculo de los tres elementos que intervinieron en la producción del primer semestre se obtuvo una pérdida de C\$436,180.57 entre los meses comprendidos de enero a junio, según propietario de la finca al desconocer sobre el manejo eficiente que se debe llevar y basado en su experiencia asegura tener pérdida de C\$350,000.00 al ser una temporada difícil para el productor, sin embargo se tomó en cuenta las operaciones realizadas en el proceso productivo para determinar si lo anteriormente mencionado por el propietario era una cifra acertada

En el transcurso del segundo semestre al ser temporada de lluvia el precio por el litro de leche disminuye, pero la producción aumenta, al ser realizada la entrevista se obtuvieron datos relevantes que durante el segundo semestre se presentó un incremento en cuanto a los ingresos y una reducción en relación a los costos, Don Uriel Morales expresó que aproximadamente obtuvo una ganancia de C\$600,000.00. Los costos reales durante el segundo semestre son de C\$927,477.03, en comparación con los dos semestres la cifra recuperada es de C\$491,296.40

Para la determinar los resultados financieros se elaboró el estado de pérdidas y ganancias enfocado en los periodos semestrales.

Finca "La Celosa"	
Estado de resultado	
Primer semestre de 2022	
Ingresos	
Ventas	C\$ 743,389.00
Costos	
Costo de venta	C\$ 1,179,569.57
Utilidad o pérdida bruta	-C\$ 436,180.57
Utilidad o pérdida del ejercicio	-C\$ 436,180.57
Elaborado por: -----Revisado por: -----Autorizado por: -----	

Finca "La Celosa"	
Estado de resultado	
Segundo semestre de 2022	
Ingresos	
Ventas	C\$ 1,060,441.00
Otros ingresos	C\$ 280,000.00
Costos	
Costo de venta	C\$ 412,963.97
Utilidad o pérdida bruta	C\$ 927,477.03
Utilidad o pérdida del ejercicio	C\$ 927,477.03
Elaborado por: -----Revisado por: ----- Autorizado por: -----	

CONCLUSIONES

Mediante la investigación de campo en la Finca La Celosa y los resultados obtenidos podemos concluir que:

Se logró describir el proceso productivo de leche que consta de actividades específicas y cotidianas que son fundamentales para poder obtener con eficiencia el producto lácteo, las diligencias descritas se conforman por preparar el sitio de ordeño, arreado de la vaca, amarrado de la vaca, ordeño manual para finalmente almacenarla en los recipientes correspondientes para ser entregada al cliente.

A través de la información recopilada se diseñó la estructura de costos donde intervienen formatos que clasifican los tres elementos: insumos, mano de obra y costos indirectos de producción que permitieron ver de una manera detallada las actividades realizadas brindando una mejor determinación e interpretación de los costos incurridos en la producción.

De acuerdo a información suministrada a la estructura resultó notoria la influencia de algunos costos:

En cuanto a la alimentación el incremento es de C\$ 878,400.00 siendo el costo más elevado cabe recalcar que este no se puede reducir al ser uno de los principales factores que influyen para una mayor producción.

Durante el primer semestre se obtuvo una pérdida de C\$ 436,180.57 al resultar los costos más altos que los ingresos, esto es a consecuencia de las dos temporadas en el país ya que durante el verano como se mencionó anteriormente la alimentación influye como uno de los costos más elevados, los fármacos veterinarios de igual manera es uno de los costos que evidencian un precio mayor por unidad, la mano de obra es otro de los elementos que sufrió alzas en los costos por los requerimientos de tiempo en ambos periodos.

En temporada de verano se regaron las semillas de pasto andropogon, pasto que fue utilizado para alimentar al ganado durante el segundo semestre, esta es una de las estrategias que los productores realizan para reducir sus costos ya que al producir su propio pasto el ganado podrá alimentarse de manera satisfactoria por tal razón en este periodo se sustrajo una utilidad de C\$927,477.03

Basado a lo expuesto anteriormente se analizó que cada uno de los costos que se incurrieron en la producción de leche representaron un costo mayor en la temporada de verano debido a las exigencias que representa esta época, a diferencia del periodo de invierno que resultan más factibles, ya sea por accesibilidad o por necesidad de estos.

Es necesario que los dueños de finca le den importancia al manejo del negocio, por esta razón se propusieron estrategias para el manejo óptimo de los costos como la manera de tecnificarse creando un catálogo de cuentas de acuerdo al giro económico de la finca, asimismo, se realizaron registros contables de cada una de las actividades en la producción de leche, lo que permitió conocer la situación financiera de la finca a través de estado de resultado durante los dos semestres del año 2022.

Por último, la aplicación de la estructura de costos permitió proporcionar herramientas necesarias para detallar los costos en la producción de leche y determinó los resultados financieros en ambos periodos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ayanz, A. S. (2006). *Fundamentos de Alimentación y Nutrición del ganado*. Obtenido de DOCPLAYER: <https://docplayer.es/17203808-Fundamentos-de-alimentacion-y-nutricion-del-ganado.html>
- Equipo Evidence. (01 de octubre de 2021). *¿Qué son los costos indirectos de fabricación (CIF)?* Obtenido de EVIDENCE: <https://www.evidencetec.com/recursos/conocimiento/que-son-los-costos-indirectos-de-fabricacion?lang=es>
- Mejia Jervis, T. (27 de agosto de 2020). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Ordaz, A. (13 de Marzo de 2017). *Insumo y Suministro*. Obtenido de SCRIBD: <https://es.scribd.com/document/341800248/Insumo-y-Suministro>
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1989). Costos Fijos . En R. S. Polimeni, F. J. Fabozzi, & A. H. Adelberg, *CONTABILIDAD DE COSTOS* (pág. 15). Santafé de Bogotá Colombia: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. (1989). Costos Variables. En R. S. Polimeni, F. J. Fabozzi, & A. H. Adelberg, *CONTABILIDAD DE COSTOS* (pág. 15). Santafé: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1989). Pool de información de la contabilidad de costos. En R. S. Polimeni, F. J. Fabozzi, & A. H. Adelberg, *CONTABILIDAD DE COSTOS* (pág. 12). Santafé de Bogotá Colombia: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Rojas, K. (Octubre de 2022). *Cómo planificar una estructura de costos*. Obtenido de tienda nube blog: <https://www.tiendanube.com/blog/como-planificar-estructura-de-costos/>