

Volumen 6 - Número Especial Enero/Marzo 2019

# REVISTA INCLUSIONES

REVISTA DE HUMANIDADES  
Y CIENCIAS SOCIALES

ISSN 0719-4706

*Administración, Contabilidad  
y Auditoría*

EDITORES

MILTON FABIAN PEÑAHERRERA LARENAS

JESSICA YISELA MENENDEZ DÁVILA

EDUARDO ENRIQUE GALEAS GUIJARRO

CUADERNOS DE SOFÍA  
EDITORIAL

**CUERPO DIRECTIVO**

**Directores**

**Dr. Juan Guillermo Mansilla Sepúlveda**

Universidad Católica de Temuco, Chile

**Dr. Francisco Ganga Contreras**

Universidad de Los Lagos, Chile

**Subdirectores**

**Mg © Carolina Cabezas Cáceres**

Universidad de Los Andes, Chile

**Dr. Andrea Mutolo**

Universidad Autónoma de la Ciudad de México, México

**Editor**

**Drdo. Juan Guillermo Estay Sepúlveda**

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

**Editor Científico**

**Dr. Luiz Alberto David Araujo**

Pontificia Universidad Católica de Sao Paulo, Brasil

**Cuerpo Asistente**

**Traductora: Inglés**

**Lic. Pauline Corthorn Escudero**

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

**Traductora: Portugués**

**Lic. Elaine Cristina Pereira Menegón**

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

**Portada**

**Sr. Felipe Maximiliano Estay Guerrero**

Editorial Cuadernos de Sofía, Chile

**COMITÉ EDITORIAL**

**Dra. Carolina Aroca Toloza**

Universidad de Chile, Chile

**Dr. Jaime Bassa Mercado**

Universidad de Valparaíso, Chile

**Dra. Heloísa Bellotto**

Universidad de San Pablo, Brasil

**Dra. Nidia Burgos**

Universidad Nacional del Sur, Argentina

**Mg. María Eugenia Campos**

Universidad Nacional Autónoma de México, México

**Dr. Francisco José Francisco Carrera**

Universidad de Valladolid, España

**Mg. Keri González**

Universidad Autónoma de la Ciudad de México, México

**Dr. Pablo Guadarrama González**

Universidad Central de Las Villas, Cuba

**Mg. Amelia Herrera Lavanchy**

Universidad de La Serena, Chile

**Dr. Aleksandar Ivanov Katrandzhiev**

Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria

**Mg. Cecilia Jofré Muñoz**

Universidad San Sebastián, Chile

**Mg. Mario Lagomarsino Montoya**

Universidad de Valparaíso, Chile

**Dr. Claudio Llanos Reyes**

Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile

**Dr. Werner Mackenbach**

*Universidad de Potsdam, Alemania  
Universidad de Costa Rica, Costa Rica*

**Mg. Rocío del Pilar Martínez Marín**

*Universidad de Santander, Colombia*

**Ph. D. Natalia Milanesio**

*Universidad de Houston, Estados Unidos*

**Dra. Patricia Virginia Moggia Münchmeyer**

*Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Chile*

**Ph. D. Maritza Montero**

*Universidad Central de Venezuela, Venezuela*

**Dra. Eleonora Pencheva**

*Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria*

**Dra. Rosa María Regueiro Ferreira**

*Universidad de La Coruña, España*

**Mg. David Ruete Zúñiga**

*Universidad Nacional Andrés Bello, Chile*

**Dr. Andrés Saavedra Barahona**

*Universidad San Clemente de Ojrid de Sofía, Bulgaria*

**Dr. Efraín Sánchez Cabra**

*Academia Colombiana de Historia, Colombia*

**Dra. Mirka Seitz**

*Universidad del Salvador, Argentina*

#### COMITÉ CIENTÍFICO INTERNACIONAL

##### Comité Científico Internacional de Honor

**Dr. Adolfo A. Abadía**

*Universidad ICESI, Colombia*

**Dr. Carlos Antonio Aguirre Rojas**

*Universidad Nacional Autónoma de México, México*

**Dr. Martino Contu**

*Universidad de Sassari, Italia*

**Dr. Luiz Alberto David Araujo**

*Pontificia Universidad Católica de Sao Paulo, Brasil*

**Dra. Patricia Brogna**

*Universidad Nacional Autónoma de México, México*

**Dr. Horacio Capel Sáez**

*Universidad de Barcelona, España*

**Dr. Javier Carreón Guillén**

*Universidad Nacional Autónoma de México, México*

**Dr. Lancelot Cowie**

*Universidad West Indies, Trinidad y Tobago*

**Dra. Isabel Cruz Ovalle de Amenabar**

*Universidad de Los Andes, Chile*

**Dr. Rodolfo Cruz Vadillo**

*Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla, México*

**Dr. Adolfo Omar Cueto**

*Universidad Nacional de Cuyo, Argentina*

**Dr. Miguel Ángel de Marco**

*Universidad de Buenos Aires, Argentina*

**Dra. Emma de Ramón Acevedo**

*Universidad de Chile, Chile*

**Dr. Gerardo Echeita Sarrionandia**

*Universidad Autónoma de Madrid, España*

**Dra. Patricia Galeana**

*Universidad Nacional Autónoma de México, México*

**Dra. Manuela Garau**

*Centro Studi Sea, Italia*

**Dr. Carlo Ginzburg Ginzburg**

*Scuola Normale Superiore de Pisa, Italia  
Universidad de California Los Ángeles,  
Estados Unidos*

**José Manuel González Freire**

*Universidad de Colima, México*

**Dra. Antonia Heredia Herrera**

*Universidad Internacional de Andalucía, España*

**Dr. Eduardo Gomes Onofre**

*Universidade Estadual da Paraíba, Brasil*

**Dra. Blanca Estela Zardel Jacobo**

*Universidad Nacional Autónoma de México, México*

**Dr. Miguel León-Portilla**

*Universidad Nacional Autónoma de México, México*

**Dr. Miguel Ángel Mateo Saura**

*Instituto de Estudios Albacetenses "don Juan Manuel", España*

**Dr. Carlos Tulio da Silva Medeiros**

*Diálogos em MERCOSUR, Brasil*

**Dr. Álvaro Márquez-Fernández**

*Universidad del Zulia, Venezuela*

**Dr. Oscar Ortega Arango**

*Universidad Autónoma de Yucatán, México*

**Dr. Antonio-Carlos Pereira Menaut**

*Universidad Santiago de Compostela, España*

**Dr. José Sergio Puig Espinosa**

*Dilemas Contemporáneos, México*

**Dra. Francesca Randazzo**

*Universidad Nacional Autónoma de Honduras, Honduras*

**Dra. Yolando Ricardo**

*Universidad de La Habana, Cuba*

**Dr. Manuel Alves da Rocha**

*Universidade Católica de Angola Angola*

**Mg. Arnaldo Rodríguez Espinoza**

*Universidad Estatal a Distancia, Costa Rica*

**Dr. Miguel Rojas Mix**

*Coordinador la Cumbre de Rectores Universidades Estatales América Latina y el Caribe*

**Dr. Luis Alberto Romero**

*CONICET / Universidad de Buenos Aires, Argentina*

**Dra. Maura de la Caridad Salabarría Roig**

*Dilemas Contemporáneos, México*

**Dr. Adalberto Santana Hernández**

*Universidad Nacional Autónoma de México, México*

**Dr. Juan Antonio Seda**

*Universidad de Buenos Aires, Argentina*

**Dr. Saulo Cesar Paulino e Silva**

*Universidad de Sao Paulo, Brasil*

**Dr. Miguel Ángel Verdugo Alonso**

*Universidad de Salamanca, España*

**Dr. Josep Vives Rego**

*Universidad de Barcelona, España*

**Dr. Eugenio Raúl Zaffaroni**

*Universidad de Buenos Aires, Argentina*

**Comité Científico Internacional**

**Mg. Paola Aceituno**

*Universidad Tecnológica Metropolitana, Chile*

**Ph. D. María José Aguilar Idañez**

*Universidad Castilla-La Mancha, España*

**Mg. Elian Araujo**

*Universidad de Mackenzie, Brasil*

**Mg. Romyana Atanasova Popova**

*Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria*

**Dra. Ana Bénard da Costa**

*Instituto Universitario de Lisboa, Portugal  
Centro de Estudios Africanos, Portugal*

**Dra. Alina Bestard Revilla**

*Universidad de Ciencias de la Cultura Física y el Deporte, Cuba*

**Dra. Noemí Brenta**

*Universidad de Buenos Aires, Argentina*

**Dra. Rosario Castro López**

*Universidad de Córdoba, España*

**Ph. D. Juan R. Coca**

*Universidad de Valladolid, España*

**Dr. Antonio Colomer Vialdel**

*Universidad Politécnica de Valencia, España*

**Dr. Christian Daniel Cwik**

*Universidad de Colonia, Alemania*

**Dr. Eric de Léséulec**

*INS HEA, Francia*

**Dr. Andrés Di Masso Tarditti**

*Universidad de Barcelona, España*

**Ph. D. Mauricio Dimant**

*Universidad Hebrea de Jerusalén, Israel*

**Dr. Jorge Enrique Elías Caro**

*Universidad de Magdalena, Colombia*

**Dra. Claudia Lorena Fonseca**

*Universidad Federal de Pelotas, Brasil*

**Dra. Ada Gallegos Ruiz Conejo**

*Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Perú*

**Dr. Francisco Luis Giraldo Gutiérrez**

*Instituto Tecnológico Metropolitano,  
Colombia*

**Dra. Carmen González y González de Mesa**

*Universidad de Oviedo, España*

**Ph. D. Valentin Kitanov**

*Universidad Suroeste Neofit Rilski, Bulgaria*

**Mg. Luis Oporto Ordóñez**

*Universidad Mayor San Andrés, Bolivia*

**Dr. Patricio Quiroga**

*Universidad de Valparaíso, Chile*

**Dr. Gino Ríos Patio**

*Universidad de San Martín de Porres, Per*

**Dr. Carlos Manuel Rodríguez Arrechavaleta**

*Universidad Iberoamericana Ciudad de  
México, México*

**Dra. Vivian Romeu**

*Universidad Iberoamericana Ciudad de  
México, México*

**Dra. María Laura Salinas**

*Universidad Nacional del Nordeste, Argentina*

**Dr. Stefano Santasilia**

*Universidad della Calabria, Italia*

**Mg. Silvia Laura Vargas López**

*Universidad Autónoma del Estado de  
Morelos, México*

**Dra. Jaqueline Vassallo**

*Universidad Nacional de Córdoba, Argentina*

**Dr. Evandro Viera Ouriques**

*Universidad Federal de Río de Janeiro, Brasil*

**Dra. María Luisa Zagalaz Sánchez**

*Universidad de Jaén, España*

**Dra. Maja Zawierzeniec**

*Universidad Wszechnica Polska, Polonia*

Editorial Cuadernos de Sofía

Santiago – Chile

Representante Legal

Juan Guillermo Estay Sepúlveda Editorial

REVISTA  
INCLUSIONES  
REVISTA DE HUMANIDADES  
Y CIENCIAS SOCIALES

CUADERNOS DE SOFÍA  
EDITORIAL

### Indización, Repositorios y Bases de Datos Académicas

Revista Inclusiones, se encuentra indizada en:



Information Matrix for the Analysis of Journals







uOttawa

Bibliothèque  
Library



REX



WESTERN  
THEOLOGICAL SEMINARY

BIBLIOTECA ELECTRÓNICA  
DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA



Ministerio de  
Ciencia, Tecnología  
e Innovación Productiva



Vancouver Public Library



Universidad  
de Concepción

BIBLIOTECA UNIVERSIDAD DE CONCEPCIÓN

EST. 1785  
UNB  
LIBRARIES



UNIVERSITY OF  
SASKATCHEWAN

MLZ  
Heinz Maier-Leibnitz Zentrum

Hellenic Academic Libraries Link

HEAL LINK

Σύνδεσμος Ελληνικών Ακαδημαϊκών Βιβλιοθηκών

**ANÁLISIS DEL PUNTO DE EQUILIBRIO EN LAS EMPRESAS AGRICOLAS**  
**ANALYSIS OF THE POINT OF EQUILIBRIUM IN THE AGRICULTURAL COMPANIES**

**Mt. Fabián Peñaherrera-Larenas**

Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador  
mpenaherrera@utb.edu.ec

**Mt. Martha Acosta Roby**

Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador  
macosta@utb.edu.ec

**Mt. Sergio Suárez López**

Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador  
ssuarez@utb.edu.ec

**Mt. Valentino Vanegas Rodríguez**

Universidad Técnica de Babahoyo, Ecuador  
vvanegas@utb.edu.ec

**Fecha de Recepción:** 10 de diciembre de 2018 – **Fecha Revisión:** 13 de diciembre de 2018

**Fecha de Aceptación:** 18 de enero de 2019 – **Fecha de Publicación:** 20 de enero de 2019

**Resumen**

El punto de equilibrio es el que permitirá gestionar y mejorar a la toma de decisiones productivas y económicas en las empresas agrícolas, me permitirá conocer la cantidad de unidades debo producir para generar un beneficio económico deseado, a partir de cuántas ventas la empresa es rentable y muchas otras incógnitas de gran valor en el entorno económico. Si las empresas mejoran su productividad con facilidad se elevara su calidad estructural con posibilidad de aumentar salarios, habrá más rentabilidad en su capital los inversionistas se verán incentivados a unirse a trabajar por el bien común, búsqueda de nuevos mercados y los más esencial se generara más fuentes de empleo es razonable que con una mayor productividad utilizando los mismos recursos se generara más utilidad para la entidad por este motivo creemos y afirmamos que la productividad agrícola está relacionada íntimamente con la mejora de la calidad. Las actividades agrícolas desempeñan un papel importante en la economía de nuestro país de tal forma que al realizar esta labor fundamental en el entorno económico y financiero, esencial para conocer la evolución durante los últimos años con la finalidad de analizar los cambios que se han suscitado en su producción y su valor económico.

**Palabras Claves**

Punto de equilibrio – Empresas agrícolas – Costos – Cultivos – Productividad – Economía

### **Abstract**

The point of equilibrium is the one that will allow to manage and improve the productive and economic decision making in the agricultural companies, it will allow me to know the quantity of units I must produce to generate a desired economic benefit, based on how many sales the company is profitable and many other unknowns of great value in the economic environment. If companies improve their productivity with ease their structural quality will increase. with the possibility of increasing salaries, open more profitability in their capital investors will be encouraged to join work for the common good, search for new markets and the most essential will generate more sources of employment is reasonable than with greater productivity using the same resources will generate more utility for the entity for this reason we believe and affirm that agricultural productivity is intimately related to the improvement of quality. The agricultural activities play an important role in the economy of our country, in such a way that when carrying out this fundamental work in the economic and financial environment, essential to know the evolution during the last years with the purpose of analyzing the changes that have arisen in its production and its economic value.

### **Keywords**

Equilibrium point – Agricultural enterprises – Costs – Crops – Productivity – Economy

### **Para Citar este Artículo:**

Peñaherrera-Larenas, Fabián; Acosta Roby, Martha; Suárez López, Sergio y Vanegas Rodríguez, Valentino. Análisis del punto de equilibrio en las empresas agrícolas. Revista Inclusiones Vol: 6 num Especial (2019): 99-114.

## Introducción

Este documento busca determinar el punto de equilibrio en la producción y comercialización de productos agrícolas con la finalidad de encontrar el desarrollo apropiado de los mismos y hasta llegar a la oportunidad de industrializar. Dentro del entorno económico, social y productivo, la agricultura ha venido siendo es una de las actividades más relevantes en el Ecuador. La agricultura ha protagonizado notablemente la historia económica del Ecuador y sobre todo en los periodos económicos de auge agrícola como la producción de cacao, banano, arroz, etc. También ha contribuido de manera significativa al producto interno bruto convirtiéndole al sector rural como uno de los principales pilares de la economía nacional. Considerando su importante aporte a la economía el presente documento pretende analizar el comportamiento y evolución de sector agrícola y dar a conocer la importancia de aplicar el punto de equilibrio en la producción y comercialización de sus productos agrícolas para que tengan una noción a partir de que monto y que cantidad empiezan sus ganancias. Algunas de las variables a ser analizadas, determinadas y explicadas son el punto de equilibrio importancia el sector agrícola, factores de la producción agrícola, clasificación de los costos en la producción agrícola entre otros temas relevantes. El objetivo principal de estas principales variables es analizar y dar a conocer ya ellas ha venido determinando el comportamiento histórico y actual del sector agrícola; como fuente de insumo para la toma de decisiones en temas como la política pública del sector, dotando de una herramienta que presente y explique el ámbito en el que se desarrolla la economía agrícola.

## Punto de Equilibrio

El punto de equilibrio de un sistema, aquel nivel de venta del producto en el que no se obtiene ni utilidades ni pérdidas, es decir, cuando los ingresos brutos son exactamente iguales a los costos totales del sistema y el ingreso neto es “cero”<sup>1</sup>.

El punto de equilibrio generalmente es un indicador utilizado en los procesos masivos de producción y su cálculo requiere conocer bastante exactitud tanto los costos fijos como los costos variables, su concepto básico, adaptándolo a las condiciones del pequeño productor, puede ser de utilidad en los proyectos de transferencia tecnología, en el sentido de tomar como meta que la introducción de una o varias tecnologías a un sistema debe permitir al productor, al menos, un equilibrio entre los desembolsos que efectúa y los ingresos que recibe de esta manera no disminuirá su disponibilidad de efectivo. El punto de equilibrio se puede expresar en cantidades o en dinero por ejemplo número de toneladas necesarias de frijol, para que el productor ni gane ni pierda con la producción obtenida. La utilidad del punto de equilibrio es permitir establecer el nivel mínimo de acción que se debe de obtener en el sistema para que la finca no reporte pérdidas, como producto de la interacción de las diversas actividades productivas.

## Empresas Agrícolas.

La empresa agrícola es una entidad productora económica constituida por el empresario y sus colaboradores de categoría integrada por los siguientes elementos: tierra, trabajo y capital, con el fin de optimizar su beneficio económico y social, alude a sus distintas funciones: administrativa, financiera, técnica, comercial, de seguridad social y

<sup>1</sup> Fabio Herrera; Cecilia Velasco; Denen Hetty y Ricardo Radulovich, Fundamentos de análisis económico guía para investigación y extensión rural (Turrialba: CATIE, 1994), 68.

contable. Es el conjunto de técnicas y conocimientos para cultivar la tierra, la cual comprende un sin número de acciones humanas para llevar a cabo con dicha actividad<sup>2</sup>.

### **Actividades Agrícolas**

Es una actividad desempeñada por la agricultura y la actividad pecuaria. Por lo tanto, la pecuaria es una actividad económica del sector primario que requiere criar, cuidar y reproducir animales para sacar de ellos productos esenciales para la alimentación y otros productos necesarios para la industria como es el calzado, vestimenta, entre otros. Nuestro país Ecuador es conocido por ser agrícola, de manera que los productos son abastecidos por los ecuatorianos, y además son exportados a los distintos países: Estados Unidos, China, Chile, entre otros; productos principales como el banano, camarón, cacao, atún y pescado, aportando en gran medida al PIB ecuatoriano<sup>3</sup>.

### **Importancia del Sector Agrícola.**

El sector agrícola juega un papel definitivo en el desarrollo de un país. En primer lugar, es el encargado de la seguridad alimentaria de la población, por cuanto debe proveerla de alimentos y materias primas de alta calidad y a precios razonables. En segundo lugar, mediante las exportaciones que genera se convierte en una fuente de divisas, para asegurar una corriente adecuada de importaciones, especialmente de los bienes de capital necesarios para garantizar el desarrollo y bienestar de la sociedad. En tercer lugar, da ocupación a una parte importante de la población, especialmente en las épocas de siembra y de recolección y en los procesos de comercialización de esa producción.

En cuarto lugar, el sector demanda bienes industriales -maquinaria, equipos, alimentos procesados e insumos- y servicios del sector terciario<sup>4</sup>.

### **Factores de la producción agrícola.**

La actividad agrícola cuenta con cuatro factores fundamentales para la producción:

#### a) Tierra.

Es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción: animales, materiales y minerales.

#### b) Trabajo.

- Mano de obra (contratada o familiar).
- Trabajo del animal.
- Labor mecanizada.
- Labor de investigación y técnicas.

<sup>2</sup> Federico Sancho, "La empresariedad agrícola y rural conceptos para modelar el desarrollo", Centro Interamericano de Información y Producción Editorial para la Agricultura, Julio 2010, 78.

<sup>3</sup> Ministerio de Medio Ambiente, Manual de buenas prácticas ambientales, Explotación Agrícola (Quito: Analiter, 2004) en <https://educacion.gob.ec/Manual-BPA> (20 noviembre/2018).

<sup>4</sup> Aquileo Parra Arteaga, "El administrador de empresas agropecuarias frente a los retos del nuevo milenio", Revista de la Universidad de la Salle num 26 (1998): 24.

c) Capital.

Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Por ejemplo: dinero, propiedades y maquinaria.

d) Empresario agropecuario.

Es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria, en busca de lograr mejores resultados.

### **Costos agropecuarios**

Toda empresa agropecuaria necesita el recurso financiero para adquirir los insumos y medios de producción, tales como semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas, animales y el alimento de los mismos, maquinaria y equipo, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc.<sup>5</sup>.

Los costos de las empresas agropecuarias se pueden agrupar de acuerdo a su naturaleza en:

#### **a.- Relaciones con la tierra**

Costo por agotamiento o arrendamiento (cuando no se es dueño), la carga financiera y el costo de oportunidad cuando se ha invertido capital propio.

#### **b.- Por remuneraciones al trabajo**

Jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por éstos y su familia.

#### **c.- Medios de producción duraderos**

- Maquinaria y equipo de trabajo.
- Instalaciones y construcciones.

#### **d.- Medios de producción consumidos**

Semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas y fungicidas.

#### **e.- Servicios contratados externamente**

- Molido y mezcla de granos.
- Transporte de granos y animales.
- Servicios mecanizados.

---

<sup>5</sup> Oscar Osorio, "Los costos y las decisiones en agricultura una actividad olvidada", Revista Anais Do Congresso de Custos - ABC num. 28 (1995): 28.

## f.- Gastos de operación

- Electricidad y comunicaciones.
- Combustible y lubricantes.
- Materiales (reacondicionamiento de caminos).

Es de suma importancia distinguir o hacer una separación entre lo que son gastos y costos. Los costos son los recursos utilizados directamente en el proceso de producción, mientras que los gastos son desembolsos que pueden aplicarse a uno o más períodos de producción y aún pueden darse no habiendo producción.

## Clasificación de los costos

Para tener un conocimiento razonable de la rentabilidad de una empresa es indispensable identificar y conocer el comportamiento de cada uno de los costos involucrados en sus actividades. Los costos, de acuerdo a su naturaleza contable, pueden clasificarse en<sup>6</sup>:

- Costos fijos y variables.
- Costos directos e indirectos.
- Costos totales y unitarios.

## Costos fijos y variables

Estos se agrupan de la siguiente manera<sup>7</sup>:

- **Costos fijos:** Son aquellos que no varían en relación con el volumen de la producción. Ejemplo: Depreciación.
- **Costos variables:** Son aquellos que están directamente relacionados con los volúmenes de producción. Significa que aumentan en la medida en que aumenta la producción. Ejemplo: combustibles, fertilizantes y mano de obra.

## Costos Directos e Indirectos

Estos se agrupan de la siguiente manera<sup>8</sup>:

- **Costos directos:** Es cuando el costo está directamente relacionado con la producción de un producto determinado, por ejemplo, el valor de la semilla y del fertilizante está directamente relacionado con la producción.
- **Costos indirectos:** Son los que no tienen ninguna relación con la producción en un producto determinado; son necesarios para la producción pero no se pueden identificar con un costo específico de algún producto, por ejemplo, los costos de la electricidad. Los costos directos o indirectos pueden ser fijos o variables, así mismo, éstos pueden ser directos o indirectos.

<sup>6</sup> David Noel Ramírez Padilla, Contabilidad Administrativa (México: Editorial McGraw Hill, 2008), 596.

<sup>7</sup> Marcelo Alvear, Módulo 5 - Costos (Mar de Plata: Instituto Nacional de Tecnología Industrial, 2012), <https://www.fing.edu.uy-default-files> (21 noviembre/2018).

<sup>8</sup> Jorge Pastor Paredes, Costos: Teoría y Practica (San Martín de Porres: Universidad de San Martín de Porres, 2012) en [www.usmp.edu.pe-pdf-Costos](http://www.usmp.edu.pe-pdf-Costos).

## Costos totales y unitarios

Los costos totales de producción de, por ejemplo, una hectárea de maíz, no son suficientes para evaluar la eficiencia de la producción mientras no se tome en cuenta el rendimiento por hectárea.

Los costos totales por kilos de maíz producidos se consideran tanto los costos como el rendimiento, lo que resulta en un mejor dato para la comparación de la eficiencia de la producción.

El costo unitario tiene suma importancia como base para distintos análisis o comparaciones, según se indica a continuación:

- Fijar el precio de venta.
- Para comparar el costo anual con el de períodos anteriores.
- Para comparar nuestro rendimiento contra otras empresas agropecuarias que tienen el mismo tipo de explotación<sup>9</sup>.

## Cálculo de los costos

La metodología para el cálculo de los costos de producción en las empresas agrícolas difiere una de la otra, dependiendo de la clase de producto de que se trate. Para efectos de ese cálculo, se pueden agrupar las diferentes actividades agropecuarias en cuatro grandes grupos<sup>10</sup>:

## Cultivos anuales

Son los que se siembran y se cosechan dentro de un mismo año. Los cultivos anuales se clasifican en costos monetarios y costos imputados. Ejemplo maíz, cebada trigo, papas, etc. Los monetarios representan gastos en efectivo del agricultor y pueden ser:

- Semillas
- Fertilizantes
- Insecticidas
- Mano de obra (asalariada)
- Dirección Técnica
- Intereses (en el caso de capital ajeno)
- Renta de la tierra (en el caso de arrendamiento)

Los costos imputados no representan desembolsos en efectivo y pueden ser costos diferidos (depreciaciones de capital fijo) o costos estimados, de acuerdo a cálculos matemáticos. Estos costos pueden ser depreciación de activo fijo y mano de obra.

---

<sup>9</sup> Arturo Díaz Alonso, Tutorial para la Asignatura de Costos y Presupuestos (México: Editorial Fondo FCA, 2003), 209.

<sup>10</sup> Jorge Gavelan, "Bases para implementar los costos agrícolas", Revista Investigación num 5 (2012): 14.

## Cultivos permanentes

Son cultivos que no agotan su vida productiva en el primer año de cosecha, sino que duran por varios años. Una característica importante de estos cultivos es que antes de recoger su primera cosecha, habrá transcurrido un período significativo en el cual es necesario que el empresario realice una gran inversión, sin percibir ingreso alguno. En esta actividad, las diferentes etapas por la que pasa son: adquisición o producción de semilla, preparación del área de siembra del almácigo, deshierbe, abonamientos, y previsión o control de plagas hasta que el almácigo sea trasplantado. Una vez efectuado el trasplante y hasta su desarrollo normal para iniciar el ciclo de producción debe dársele un mantenimiento semejante al indicado para el almácigo, en un lapso que va de uno a cuatro años; según el tipo de cultivo de que se trate ejemplo limón, café, cacao, palma africana, caña de azúcar, piña, etc.<sup>11</sup>.

## El uso del suelo agrícola de Ecuador a nivel regional

La Región Costa posee 4 millones de hectáreas destinadas a los cultivos. De esta superficie, el 21,38% se utiliza para cultivos de ciclo corto -maíz, yuca, arroz, algodón, frutas tropicales-; el 26,99%, para cultivos permanentes -banano, palma africana, café, cacao, caña de azúcar-; y el 51,62%, para pastos. Las zonas poco aptas para la producción agrícola son la península de Santa Elena y otros sitios fronterizos con Perú, que son regiones secas con condiciones climáticas desfavorables. En la Sierra la producción agrícola varía con la altitud. En zonas de 2200 a 2400 m. s. n. m. se cultivan caña de azúcar, tomate y frutales. Entre los 2400 y los 3000 m. s. n. m. se cultivan maíz, fréjol y trigo. Sobre los 3200 m. s. n. m., se producen cebada y tubérculos como oca, melloco y papa. La mayor parte de la superficie agrícola se destina a pastizales (42,88%); el 38,26% es para cultivos de ciclo corto como papa, haba, maíz, hortalizas, y el resto (18,86%) está dedicado a cultivos permanentes de frutas de clima templado y, en las zonas subtropicales, a cultivos de caña de azúcar y café. En la Amazonía los terrenos son poco fértiles y para su explotación es necesaria la rotación permanente de cultivos. Su producción está consagrada principalmente a los pastizales (63,12%); los cultivos permanentes - palma africana, caña de azúcar y cítricos- ocupan el 19,22% de la superficie; y el restante 17,66% es ocupado por cultivos de ciclo corto como maíz, yuca y naranjilla.

## Análisis del Punto de Equilibrio En Empresas Agrícolas

Análisis del punto de equilibrio (APE) es una técnica sencilla y potente que puede usarse en la gestión de la empresa agrícola. Contribuye a mejorar la toma de decisiones productivas y económico-financieras, facilitando la determinación de la dimensión más adecuada de la empresa. El APE puede ser de gran utilidad en, por lo menos, tres situaciones:

- a.- Decisiones que involucran la generación de nuevos productos
- b.- Medición de los efectos de un crecimiento de los niveles de producción actuales o cambios en la composición de los mismos; y
- c.- Evaluación de los efectos que se producen por cambios tecnológicos que sustituyen costos fijos por costos variables o permiten distintas relaciones entre los mismos

<sup>11</sup> Nicolás Enriori García, "Cultivos anuales y perennes", Te Quiero Verde, [www.tequieroverde.com.ar](http://www.tequieroverde.com.ar) (consulta 21 noviembre/2018).

En forma resumida permite:

- Determinar el nivel de ingresos brutos que debe ser generado para cubrir todos los costos de explotación (fijos y variables). El análisis puede realizarse dejando de lado los costos financieros (punto de equilibrio económico o PPE) o por el contrario, teniéndolos en cuenta (punto de equilibrio financiero o PPF)
- Calcular el beneficio de exportación y el beneficio neto, obtenidos para diferentes niveles de producción de uno o más productos y, por ende, estimar el ingreso bruto de equilibrio.

El punto de equilibrio se puede calcular para la totalidad de la empresa, para un solo producto o para una combinación de varios productos tanto en unidades físicas como en unidades monetarias. El punto de equilibrio proporciona una buena guía para la gestión empresarial no obstante tiene algunas limitaciones que conviene destacar previamente:

- a.- Se asume que las relaciones costo-producción /ingreso–beneficio son lineales, lo que es realista para determinados rangos de producción.
- b.- Se supone que la curva del ingreso bruto aumenta linealmente con la producción. Esto implica que, cualquiera sea su nivel, la producción es valorizada al mismo precio unitario, lo que no siempre es real. A veces es preferible calcular distintas curvas de ingresos, pero diferentes rangos o variaciones de producción y de precios.
- c.- Se supone que el sistema de producción es bastante constante, pero si la empresa decidiese producir más de algunos productos y menos de otros, los costos variarían, al igual que el punto de equilibrio<sup>12</sup>.

### **Punto de equilibrio económico**

El objetivo de conocer el punto de equilibrio económico, en términos de los ingresos, es determinar el nivel de ingreso bruto a partir del cual la empresa comienza a obtener beneficios positivos. Esto se logra a través del estudio de las relaciones entre la estructura de costos, el valor de la producción generada y el beneficio de la empresa. Es decir, se trata de estimar cual es el nivel de ingreso bruto que proporciona un beneficio de explotación o beneficio antes de interés o impuestos nulo o igual a cero, el cual la empresa no genera pérdidas ni ganancias.

El beneficio de explotación de la empresa define como la diferencia entre los ingresos totales generados por la actividad productiva (IB) y los costos totales incurridos para generarlos (CT), medida a través (BAIT). así, se expresa entonces como  $BAIT = IB - CT$ , donde el IB representa la producción total de la empresa, valorada en términos monetarios, en tanto que los CT representan el valor del desgaste o consumo de los medios de producción utilizados expresados en términos monetarios. Bajo los CT se agrupan todas aquellas partidas que significan un gasto para la empresa o un desgaste de los medios de producción (reflejen o no la una salida de efectivo)<sup>13</sup>.

<sup>12</sup> Lorenzo Helgera y Bruno Lanfranco, "Una Aproximación al Estado de Origen y Aplicación de Fondos", Revista Plan Agropecuario num. 116 (2006): 55.

<sup>13</sup> Juan José Consentino, Punto de Equilibrio Económico y Financiero (Buenos Aires: Universidad Tecnológica Nacional, 2010). Obtenido de <https://studylib.es/doc/1647095/punto-de-equilibrio-economico-y-financiero.pdf>

## **Aporte de la agricultura a la generación de empleo**

El sector agrícola no solo es importante por su aporte a la producción, sino también por su capacidad de generar y mantener una significativa proporción de empleo nacional. Pese a las limitaciones metodológicas para captar el empleo agrícola, básicamente por el predominio de lo urbano en la muestra, la Encuesta de Empleo y Desempleo del INEC 2013 muestran la relevancia del sector para generar y mantener una significativa proporción de empleo nacional. Como se aprecia en el cuadro 6, el sector agropecuario es el mayor demandante de mano de obra en el sector rural. Entre 2007 y 2013 la agricultura ocupó entre el 70% y 62% de la población económicamente activa (PEA) rural, con una mayor absorción de mano de obra no calificada.

En 2013, cerca de 1 millón y medio de personas del área rural dependieron de la agricultura (62% de la población ocupada rural). Se suman a lo anterior aproximadamente 300.000 personas del área urbana articuladas a la actividad agropecuaria. En 2013, a nivel nacional, la población ocupada en la agricultura representó la cuarta parte del total de ocupados (1'705.372 personas), superada únicamente por el sector servicios, que absorbió el 63%. Su importancia se magnifica al considerar sólo el área rural que es donde principalmente se desarrolla la actividad agropecuaria (1388.191 personas), lo cual evidencia la preponderancia de esta actividad en la economía rural.

## **Contribución al crecimiento del sector agrícola por actividad 2006-2015**

Cabe destacar que el aporte de la producción perteneciente al grupo de “otros cultivos”, contribuyó al crecimiento del sector agropecuario en 7.2%. En este grupo se registra una lista de 47 cultivos, de los cuales, los que presentan una mayor participación en el valor bruto de la producción son: caña de azúcar, maíz, arroz, papa, plantas de frutas, palma africana, pasto, plantas forrajeras, entre otros. Esto quiere decir, que en la última década se ha diversificado la producción de un mayor número de cultivos con un alto valor de producción. El aporte del Comercio Exterior de productos agropecuarios-forestales es igualmente fundamental para el crecimiento constante del multiseccional, pues el sector agropecuario se encuentra conformado en más del 50% por productos primarios o actividades exportables (banano, flores, silvicultura, entre otros). Por ello, su evolución es determinante en el comportamiento presente y futuro de la economía agropecuaria. Entre los años 2006-2015, la balanza comercial agropecuaria-forestal ecuatoriana<sup>2</sup> ha presentado una tendencia positiva, creciendo 2.5 veces durante el periodo de análisis (2006: USD 1,395 millones / 2015: USD 3,539 millones) a una tasa promedio interanual del 12.4%. El mayor ritmo de crecimiento de las exportaciones (120%) frente a las importaciones (86%) durante estos últimos 10 años, explica el comportamiento de la balanza comercial agropecuaria. Lo que denota una mayor dinamización del comercio nacional, permitiendo al país mejorar sus ingresos por divisas y posicionarse en el mercado mundial como proveedor relevante de productos primarios.

El comportamiento positivo de las exportaciones fue el factor predominante que impulsó el desarrollo de la balanza comercial, a pesar de la presencia de factores exógenos que representaron una amenaza para el comercio; tales como la apreciación del dólar, caída del precio internacional de productos agropecuarios, devaluación de la moneda de países competidores, entre otros. Tanto el Gobierno Nacional como los productores ecuatorianos, con el objetivo de minimizar el impacto de dichos factores y posibles pérdidas, tomaron medidas para aumentar la oferta exportable y mantener su posición en el mercado. Durante el periodo 2006-2015, la tendencia de las exportaciones

agropecuarias fue al alza, con una tasa de crecimiento del 120% (2006: USD FOB 2,742 millones / 2015: USD FOB 6,040 millones). Dicho auge estuvo respaldado principalmente por el comercio de productos tradicionales (banano, plátano, café, cacao), que crecieron a una tasa promedio anual de 11.3% durante el periodo de análisis. De igual manera, los productos no tradicionales (flores, aceite de palma, brócoli, palmito, jugo de maracuyá, entre otros) contribuyeron al desarrollo de las exportaciones, con un promedio anual de incremento de 8.2%.

### El Ámbito económico y comportamiento del sector agrícola

Mediante el análisis podemos conocer la importancia que tiene el sector agrícola en nuestro país, es necesario evaluar los indicadores macroeconómicos que permitan conocer la evolución y crecimiento que se ha venido presentando en los últimos años, con la finalidad de detectar oportunidades y plantear diferentes estrategias y planes de acción que permitan aportar a su desarrollo, el cual se convierte en el principal objetivo del presente documento.

A continuación se presenta el comportamiento del PIB en las actividades pertenecientes al sector agrícola, dentro de las cuales, para el interés de esta investigación, se atenderá principalmente a los resultados relacionados con el sector agropecuario<sup>14</sup>.

#### INDICADORES MACROECONOMICOS

PIB Nov 2016 - 2017 (miles US)	2016. Noviembre	2017. Noviembre	Variación	
<b>PIB Nacional</b>	17,240,451	17,815,075	-3,3%	F
<b>PIB Agropecuario</b>	1,326,534	1,379,564	-4,0%	F
Inflación Nacional (%)	2016. Noviembre	2017. Noviembre	Variación	
<b>Mensual</b>	-0,15%	-0,27%	0,1%	
<b>Anual</b>	1,05%	-0,22%	1,3%	
<b>Acumulada</b>	0,96%	-0,32%	1,3%	
Indicadores Laborales	2016. Noviembre	2017. Noviembre	Variación	
<b>Tasa de Empleo adecuado</b>	39,20%	40,40%	-1,2%	
<b>Tasa de Empleo inadecuado</b>	55,40%	20,50%	34,9%	
<b>Tasa de Desempleo</b>	5,20%	4,10%	1,1%	

Tabla 1  
Indicadores Macroeconómicos  
Fuente: Banco Central del Ecuador

En términos macroeconómicos, de acuerdo a la tabla planteada el país incremento el PIB Nacional durante el periodo noviembre 2017 en un 3,3% anual en relación a noviembre 2016. De manera que, el PIB Agropecuario incremento en un 4,0% a noviembre 2017 en relación al año anterior.

<sup>14</sup> A. Monteros; R. Geathe; V. Lema; C. Salazar; R. Sánchez y F. Llivo, "Panorama Agroeconómico Ecuador". Ministerio de Agricultura y Ganadería, diciembre (2016): 15.

Mediante proyecciones realizadas en julio pasado determina que la economía de Ecuador tendrá un crecimiento de 0,7% en el año 2017 y el 1% en el año 2018, también indicó que los países de Latinoamérica y el Caribe tendrán un crecimiento de 1,2% en promedio.

La inflación Nacional en base a los precios que ayudan a realizar la actividad agrícola en noviembre 2017 es de -0,27%, concluyendo que los precios se incrementaron en 0,1% respecto al año anterior, los productos que afectaron a la inflación fueron: limón, cebolla, pollo, queso, entre otros.

De tal forma en los indicadores laborales, la tasa de empleo adecuado en relación a trabajadores del sector agrícola aportó positivamente en 1,2 puntos porcentuales a noviembre 2017 al comparar con noviembre 2016.

Doing Business estudia elementos de las pequeñas y medianas empresas encaminados a procesos como apertura de una empresa, manejo de permisos de construcción, empleo de trabajadores, registro de propiedades, obtención de crédito, protección de inversiones, pago de impuestos, comercio transfronterizo, cumplimiento de contratos y cierre de una empresa<sup>15</sup>.

### Caso práctico

El siguiente caso práctico se basa en la producción de lechugas por hectárea, este ejemplar especifica los medios a utilizar desde el inicio de la producción hasta el punto de cosecha de las mismas para luego ser comercializado, detallando sus costos variables y fijos, intereses, costos totales, utilidad estimada y el punto de equilibrio con el fin de conocer a partir de que cantidad cultivada de lechugas la empresa va generar su ganancia.

### Descripción del producto

La lechuga es uno de los cultivos más tradicionales en Ecuador, de estación fría ampliamente cultivada en los huertos familiares o en grandes extensiones de suelo. Este cultivo es resistente a las heladas y la luz. Crece en una variedad de cultivares, con fechas diferentes, el espaciamiento y la madurez, este producto usualmente está presente en ensaladas, es esencial en las dietas alimenticias por su aporte nutricional como vitaminas como, A, E, C, B1, B2, B3; calcio, magnesio, potasio, y sodio.

CONCEPTO	VALOR POR HECTAREA	TOTAL
<b>INGRESO</b>		
<b>7000 Unidades a \$ 0,50c/u</b>		3500,00
<b>COSTOS VARIABLES</b>		
<b>Semillas (lechuga 2-3kg)</b>	18,00	

<sup>15</sup> Banco Mundial y Finance International Corporation. Doing Business (Bogotá: Banco Mundial, 2010), documentos.bancomundial.org/curated/es/350021468022751132/Doing-business-2010 (10 diciembre 2018).

<b>Fertilizantes</b>	180,50
<b>Ingredientes químicos</b>	160,00
<b>Combustible y Rep. de maquinaria</b>	100,00
<b>Gastos relacionados con la tierra</b>	12,00
<b>Mano de obra (mensual, 4 trabajadores )</b>	1552,00
<b>Acarreos</b>	32,00
<b>Varios</b>	25,00
<b>Interés sobre el costo variable.</b>	10,00
<b>Total de costos variables</b>	<b>2057,50</b>
<b>COSTOS FIJOS</b>	
<b>Depreciación de maquinaria.</b>	200,00
<b>Cargos por tierras</b>	200,00
<b>Total de costos fijos</b>	<b>400,00</b>
<b>TOTAL DE COSTOS</b>	<b>2457,50</b>
<b>INGRESOS-COSTO TOTAL</b>	<b>3500,00</b>
<b>UTILIDAD ESTIMADA</b>	<b>1042,50</b>

Tabla 2  
Caso práctico

### Fórmulas

$$\begin{aligned}
 \text{CANT. PUNTO DE EQUILIBRIO} &= \frac{\text{COSTOS TOTALES}}{\text{PRECIO DE PRODUCTOS}} \\
 &= \frac{2457,50}{0,50} \\
 \text{R} &= 4915 \text{ Unidades}
 \end{aligned}$$
  

$$\begin{aligned}
 \text{PRECIO PUNTO DE EQUILIBRIO} &= \frac{\text{COSTOS TOTALES}}{\text{CANTIDAD ESPERADA}} \\
 &= \frac{2457,50}{7000} \\
 \text{PUNTO DE EQUILIBRIO} &= \frac{\text{COSTOS FIJOS}}{\text{PRECIO-COSTO VENTA UNITARIO}} \\
 &= \frac{400,00}{0,50-0,29} \\
 \text{R} &= 1941
 \end{aligned}$$

<b>Precio</b>	<b>\$ 0,50</b>
<b>Costo Venta Unitario</b>	<b>\$ 0,29</b>
<b>Costos Fijos</b>	<b>\$ 400,00</b>
<b>Punto de Equilibrio</b>	<b>1941</b>

Tabla 3

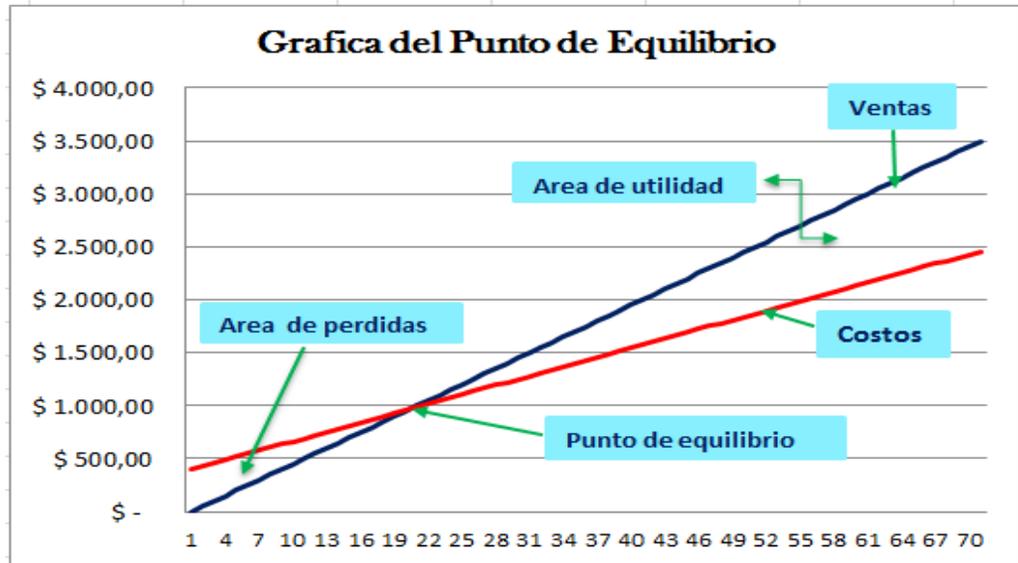


Figura 1

**Resultados**

El resultado de la fórmula cantidad de punto de equilibrio hace referencia a la cantidad de unidades que apenas alcanzaran a cubrir la totalidad de los costos para un precio dado para la producción. El resultado de la fórmula precio de punto de equilibrio, es decir es el precio necesario para cubrir todos los costos a un nivel de cantidad determinada. Después de haber realizado todos los cálculos necesarios finalizamos con el punto de equilibrio en donde tenemos como resultado la cantidad de 1941 lechugas esto quiere decir que a partir de la lechuga 1942 producida y comercializada la empresa empieza a ver su ganancia o utilidad de aquella producción (Figura 1). Mediante el estudio y realización este caso práctico se ha podido determinar que es fundamental que las empresas agrícolas tengan un conocimiento del punto de equilibrio, con la finalidad de que puedan determinar con certeza, a partir de que cantidad de producción está iniciando sus ganancias o a su vez pueden estar perdiendo sin darse cuenta. En este caso el punto de equilibrio le serviría al propietario para tomar una decisión si debe mejorar la producción, cambiar por otro cultivo o arrendar las tierras.

**Conclusiones**

Mediante el estudio de este tema se ha podido determinar que la producción agrícola cambia al pasar el tiempo y depende de diversas variables las cuales son un poco complejas de predecir. Es fundamental analizar las relaciones entre la

productividad y aplicación del punto de equilibrio, teniendo conocimiento de esta dos variables mejorarían notablemente la producción y comercialización, disminuirían los costos y pérdidas existiría una mejor administración a la hora de invertir en la producción de un producto.

En este documento se ha detallado los factores productivos como capital y trabajo empresarial que están al frente de asumir riesgos que pueden afectar a la economía de la empresa. En la actualidad las empresas agrícolas deben ser más competitivas ya que su producción desempeña un papel importante en la economía del Ecuador es por eso que necesitan adaptarse a nuevas tecnologías y conocimientos como aplicación el punto de equilibrio para tomar decisiones acertadas en el tiempo oportuno.

Con la determinación y aplicación del punto de equilibrio de la producción agrícola el propietario mejorara su economía viéndose incentivado a invertir en nuevos procesos de producción bienes y servicios, sino también a reorganizar sus recursos humanos y sus métodos de gestión.

### **Bibliografía**

Alvear, Marcelo. Módulo 5. Costos. Mar de Plata: Instituto Nacional de Tecnología Industrial. 2012, <https://www.fing.edu.uy-default-files> (21 noviembre/2018).

Banco Mundial y Finance International Corporation. Doing Business. Bogotá: Banco Mundial, 2010. [documentos.bancomundial.org/curated/es/350021468022751132/Doing-business-2010](https://documentos.bancomundial.org/curated/es/350021468022751132/Doing-business-2010) (10 diciembre 2018).

Consentino, Juan José. Punto de Equilibrio Económico y Financiero. Buenos Aires: Universidad Tecnológica Nacional, 2010. Obtenido de <https://studylib.es/doc/1647095/punto-de-equilibrio-economico-y-financiero.pdf>

Díaz Alonso, Arturo. Tutorial para la Asignatura de Costos y Presupuestos. México: Editorial Fondo FCA. 2003.

Enriori García, Nicolás. "Cultivos anuales y perennes", Te Quiero Verde, [www.tequieroverde.com.ar](http://www.tequieroverde.com.ar) (consulta 21 noviembre/2018).

Gavelan, Jorge. "Bases para implementar los costos agrícolas". Revista Investigación num 5 (2012): 9-14.

Helgera, Lorenzo y Bruno Lanfranco. "Una Aproximación al Estado de Origen y Aplicación de Fondos". Revista Plan Agropecuario num. 116 (2006): 48-51.

Herrera, Fabio; Cecilia Velasco; Denen Hetty y Ricardo Radulovich. Fundamentos de análisis económico guía para investigación y extensión rural. Turrialba: CATIE. 1994.

Ministerio de Medio Ambiente. Manual de buenas prácticas ambientales, Explotación Agrícola. Quito: Analiter, 2004. <https://educacion.gob.ec/Manual-BPA> (20 noviembre/2018).

Monteros, A.; Geathe, R.; Lema, V.; Salazar, C.; Sánchez, R. y Llive, F. Panorama Agroeconómico Ecuador. Ministerio de Agricultura y Ganadería. 2016.

Osorio, Oscar. "Los costos y las decisiones en agricultura una actividad olvidada". Revista Anais Do Congresso de Custos - ABC Vol: num. 28 (1995): 2-9.

Parra Arteaga, Aquileo. "El administrador de empresas agropecuarias frente a los retos del nuevo milenio". Revista de la Universidad de la Salle Vol: N°26 (1998): 13-24.

Pastor Paredes, Jorge. Costos: Teoría y Practica. San Martin de Porres: Universidad de San Martin de Porres. 2012. [www.usmp.edu.pe-pdf-Costos](http://www.usmp.edu.pe-pdf-Costos).

Ramírez Padilla, David Noel. Contabilidad Administrativa. México: Editorial McGraw Hill. 2008.

Sancho, Federico. La empresariedad agrícola y rural conceptos para modelar el desarrollo. Centro Interamericano de Información y Producción Editorial para la Agricultura. 2010.

## CUADERNOS DE SOFÍA EDITORIAL

Las opiniones, análisis y conclusiones del autor son de su responsabilidad y no necesariamente reflejan el pensamiento de la **Revista Inclusiones**.

La reproducción parcial y/o total de este artículo debe hacerse con permiso de **Revista Inclusiones**.