

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADEMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA  
EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES**

**Presentado por:**

**TSU., DANIEL ENRIQUE BARRERA SANTANDER**

**TSU., EMILY DEL VALLE RAMÍREZ BECERRA**

**TRUJILLO, VENEZUELA**

**2025**

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADEMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA  
EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES**

**Trabajo de Grado para Optar al título de Licenciado en Contaduría Pública**

**Presentado por:**

**TSU., DANIEL ENRIQUE BARRERA SANTANDER**

**TSU., EMILY DEL VALLE RAMÍREZ BECERRA**

**TUTOR**

**PROF. LCDO. JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA**

**TRUJILLO, VENEZUELA**

**2025**

## **DEDIDATORIA**

*A mi Madre, por su amor incondicional, su comprensión y su apoyo inquebrantable. Gracias, madre, por estar siempre presente en cada momento de mi vida, en los buenos y en los difíciles. Gracias, por tanto.*

*A mi hermana por el apoyo brindado en este proyecto.*

*A mis queridos sobrinos que con su alegría y cariño me impulsan cada día a seguir adelante.*

*A mi novia, por ser un bastión importante en mi vida, por su constante presencia, paciencia y su apoyo incondicional a lo largo de este desafío.*

*A mi padre y a mi abuela, quienes, a pesar de no estar físicamente, sé que siempre me guían y protegen. Finalmente, a todas aquellas personas que, de una u otra forma, contribuyeron con un consejo, una palabra de aliento o su colaboración desinteresada en este proyecto*

### **TSU, DANIEL ENRIQUE BARRERA SANTANDER**

*Al Licenciado Pedro Rafael Ochoa, por ser bastión fundamental y pilar principal en la consecución de este logro.*

*A mi Madre, por su amor incondicional y su inagotable apoyo. Tu presencia ha sido el motor fundamental para la culminación de este sueño. Gracias, por tanto.*

*A mi hijo, con la esperanza de que este esfuerzo y dedicación te muestren que, con trabajo y fe, cualquier meta es posible. Eres mi legado y mi orgullo, y todo lo que hago es pensar en ti.*

*A mi novio, gracias por tu apoyo incondicional y tu paciencia durante todo este camino. Tu presencia fue clave para la culminación de esta tesis.*

*Finalmente, a todas aquellas personas que de una u otra manera me brindaron su valioso apoyo.*

### **TSU., EMILY DEL VALLE RAMÍREZ BECERRA**

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar, expreso mi más profundo agradecimiento a Dios por haberme brindado la oportunidad de emprender este proyecto, y por la fortaleza, la guía y la sabiduría otorgadas a lo largo de este desafío.*

*A mi tutor de tesis, Licenciado José Alexander Díaz Montilla, por su invaluable orientación, paciencia y dedicación al compartir sus conocimientos, que fueron fundamentales para la consecución de este trabajo. Su confianza y apoyo constante resultaron un motor primordial.*

*A los miembros del jurado evaluador, por su tiempo, sus valiosas sugerencias y la oportunidad de enriquecer esta investigación con sus aportes.*

*Finalmente, a la Universidad Valle del Momboy y a sus profesores, por brindarme la formación académica necesaria y los recursos para llevar a cabo esta investigación."*

***TSU, DANIEL ENRIQUE BARRERA SANTANDER***

*En primer lugar, mi profunda gratitud a Dios por guiar mis pasos y otorgarme la sabiduría y perseverancia necesarias para alcanzar esta meta.*

*A mi tutor de tesis, el Licenciado José Alexander Díaz Montilla, cuya experiencia, paciencia y dedicación fueron absolutamente fundamentales. Sus valiosas orientaciones no solo impulsaron este trabajo, sino que también enriquecieron significativamente mi formación como investigador.*

*A la Universidad Valle del Momboy por ser el pilar fundamental en la culminación de este proyecto. Mi sincera gratitud se extiende a todos los profesores que, con su inmensa dedicación, me nutrieron de conocimientos esenciales, brindándome orientación y un apoyo invaluable a lo largo de todo este recorrido académico.*

***TSU., EMILY DEL VALLE RAMÍREZ BECERRA***

## ÍNDICE GENERAL

DEDIDATORIA .....	3
AGRADECIMIENTO .....	4
ÍNDICE GENERAL .....	5
ÍNDICE DE TABLAS .....	10
ÍNDICE DE FIGURAS.....	12
ÍNDICE DE ANEXOS .....	13
VEREDICTO.....	14
RESUMEN .....	16
ABSTRACT.....	17
INTRODUCCIÓN .....	18
CAPÍTULO I EL PROBLEMA.....	19
1.1 Planteamiento del Problema .....	19
1.2 Formulación del problema .....	24
1.2.1 <i>Problema general</i> .....	24
1.2.2 <i>Problemas específicos</i> .....	25
1.3 Objetivos de la investigación .....	25
1.3.1 <i>Objetivo general</i> .....	25
1.3.2 <i>Objetivos específicos</i> .....	25
1.4 Justificación de la investigación .....	26
1.5 Alcance y Limitaciones.....	27
1.5.1 <i>Alcance</i> .....	27
1.5.2 <i>Limitaciones</i> .....	28
1.6 Vinculación con el proyecto institucional de desarrollo humano sustentable ..	28
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO .....	30

2.1	Antecedentes de la investigación .....	30
2.1.1	<i>Nacionales</i> .....	30
2.1.2	<i>Internacionales</i> .....	31
2.2	Bases teóricas.....	32
2.3	El Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).....	32
2.3.1	Definición y principios del ABC. ....	33
2.3.2	Ventajas del ABC sobre los sistemas de costeo tradicionales. ....	33
2.3.3	Aplicaciones del ABC.....	34
2.4	Costos del sector ganadero.....	34
2.4.1	Costos directos de producción .....	35
2.4.2	Costos indirectos de producción.....	35
2.4.3	Costos de actividades específicas .....	36
2.4.4	Elementos de los Costos ganaderos .....	37
2.4.5	Sistemas de Costeo Tradicionales.....	37
2.4.6	Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos.....	38
2.5	Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC.....	38
2.5.1	Actividades clave del proceso productivo ganadero.....	39
2.5.2	Inductores de costo por actividad .....	40
2.5.3	Centros de costo por actividad.....	40
2.6	Pasos de diseño para un Sistema de Costeo ABC.....	41
2.6.1	Identificación y clasificación de actividades .....	41
2.6.2	Asignación de recursos a actividades .....	42
2.6.3	Asignación de costos de actividades a objetos de costo .....	42
2.7	La Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables.....	43
2.7.1	Rentabilidad Económica .....	43

2.7.2	Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles.....	43
2.7.3	Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles .....	44
2.7.4	Valor Actual Neto (VAN).....	44
2.7.5	Tasa Interna de Retorno (TIR).....	45
2.8	Bases Legales.....	45
2.8.1	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, 2019).....	45
2.9	Definición de términos.....	47
2.9.1	Evaluación Financiera.....	47
2.9.2	Proyectos Sustentables.....	47
2.9.3	Inductores de Costo.....	47
CAPÍTULO III.....		48
MERCOS METODOLÓGICO .....		48
3.1	Tipo y diseño de investigación .....	48
3.1.1	Tipo de investigación .....	48
3.1.2	Diseño de investigación .....	49
3.2	Población y Muestra .....	51
3.2.1	Población.....	51
3.2.2	Muestra .....	51
3.3	Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	52
3.4	Validez y confiabilidad.....	53
3.5	Procedimiento metodológico .....	53
3.6	Técnicas y análisis de datos .....	54
CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....		56
4.1	Objetivo 1: .....	56

4.1.1	Variable Independiente: El Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).....	57
4.2	Objetivo 2: .....	66
4.2.1	Dimensión: Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC	66
4.2.2	Objetivo 3: .....	70
4.2.3	Dimensión: Pasos de diseño para un Sistema de Costeo ABC.....	70
4.3	Objetivo 4: .....	76
4.4	Variable Dependiente: La Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables.	76
4.5	Discusión de Hallazgos.....	84
4.5.1	Relación de los Hallazgos con los Objetivos de la Investigación.....	84
4.5.2	Comparación con Estudios Previos y Teoría Existente .....	86
4.5.3	Implicaciones de los Hallazgos.....	88
4.5.4	Análisis de Posibles Limitaciones .....	90
4.5.5	Propuestas de Nuevas Líneas de Investigación .....	92
4.6	Vinculación con Objetivos Institucionales del Desarrollo Humano Sustentable (DHS).....	94
4.6.1	Cómo los Hallazgos Fortalecen o Apoyan los Proyectos Institucionales en Torno al Desarrollo Sustentable.....	94
4.6.2	Relación de los Resultados con la Misión y Visión de la UVM en Términos de Equidad, Inclusión, Sostenibilidad e Innovación.....	95
4.6.3	Propuestas de Recomendaciones o Aplicaciones Prácticas para Implementar los Hallazgos en el Marco de las Políticas Institucionales .....	97
	<b>CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>100</b>
5.1	Conclusiones.....	100
5.2	Recomendaciones .....	105
5.3	Líneas futuras de investigación.....	108

5.3.1 Estudios de Implementación y Evaluación Longitudinal de Sistemas ABC.....	108
5.3.2 Análisis Comparativos y Extensión a Otros Contextos Productivos .....	109
5.3.3 Factores Determinantes en la Adopción de la Gestión de Costos Avanzada y Sostenibilidad.....	109
5.3.4 Cuantificación del Impacto Económico de la Sostenibilidad y Desarrollo de Inductores Específicos .....	110
5.3.5 Influencia de la Transformación Digital en la Asesoría Contable y Gestión de Costos.....	111
<b>CAPÍTULO VI LA PROPUESTA .....</b>	<b>112</b>
6.1 Introducción .....	112
6.2 Fundamentación Teórica y Conceptual de la Propuesta: .....	112
6.3 Objetivo general de la propuesta.....	114
6.4 Objetivos específicos de la propuesta .....	114
6.5 Descripción de la propuesta .....	114
6.5.1 Estructura General del Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC). 115	
6.5.2 Fases para la Implementación y Funcionamiento de la Propuesta .....	116
6.6 Factibilidad de la Propuesta .....	123
6.7 Evaluación e Implementación de la Propuesta .....	125
6.8 Conclusión de la propuesta .....	126
<b>REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA .....</b>	<b>127</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>131</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Operacionalización de la Variables</i> .....	46
Tabla 2	<i>Indicador: Costos directos e indirectos de producción, actividades</i> .....	57
Tabla 3	<i>Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos</i> .....	58
Tabla 4	<i>Indicador: Costos de actividades específicas</i> .....	60
Tabla 5	<i>Indicador: Elementos de los Costos ganaderos</i> .....	61
Tabla 6	<i>Indicador: Sistemas de Costeo Tradicionales</i> .....	63
Tabla 7	<i>Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos</i> .....	64
Tabla 8	<i>Indicador: Actividades clave del proceso productivo ganadero</i> .....	66
Tabla 9	<i>Indicador: Inductores de costo por actividad</i> .....	68
Tabla 10	<i>Indicador: Centros de costo por actividad</i> .....	69
Tabla 11	<i>Indicador: Identificación y clasificación de actividades</i> .....	70
Tabla 12	<i>Indicador: Asignación de recursos a actividades</i> .....	72
Tabla 13	<i>Indicador: Asignación de costos de actividades a objetos de costo</i> .....	74
Tabla 14	<i>Indicador: Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles</i> .....	76
Tabla 15	<i>Indicador: Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles</i> .....	78
Tabla 16	<i>Indicador: Valor Actual Neto (VAN)</i> .....	80
Tabla 17	<i>Indicador: Tasa Interna de Retorno (TIR)</i> .....	82
Tabla 18	<i>Fase 1: Identificación y Análisis de Actividades y Centros de Costos</i> .....	116

Tabla 19	<i>Fase 2: Identificación de Costos y Determinación de Inductores de Actividad</i> .....	117
Tabla 20	<i>Fase 3: Asignación de Costos de Actividades a Objetos de Costo</i> .....	118
Tabla 21	<i>Fase 4: Análisis y Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables</i> .....	119
Tabla 22	<i>Fase 5: Monitoreo, Control y Mejora Continua</i> .....	120
Tabla 23	<i>Ficha de Costo por Objeto de Costo (Producto/Proyecto)</i> .....	121
Tabla 24	<i>Proyecto Sustentable (Implementación de Biodigestor)</i> .....	121
Tabla 25	<i>Plantilla de Evaluación Financiera (VAN/TIR)</i> .....	121
Tabla 26	<i>Diccionario de actividades</i> .....	122
Tabla 27	<i>Generadores de costos</i> .....	123
Tabla 28	<i>Factibilidad de la Propuesta - Evaluación de Viabilidad</i> .....	124
Tabla 29	<i>Evaluación e Implementación de la Propuesta</i> .....	125

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1</b>	Indicador: Costos directos e indirectos de producción, actividades .....	57
<b>Figura 2</b>	Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos. ....	59
<b>Figura 3</b>	Indicador: Costos de actividades específicas .....	60
<b>Figura 4</b>	Indicador: Elementos de los Costos ganaderos.....	62
<b>Figura 5</b>	Indicador: Sistemas de Costeo Tradicionales .....	63
<b>Figura 6</b>	Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos .....	65
<b>Figura 7</b>	Indicador: Actividades clave del proceso productivo ganadero .....	67
<b>Figura 8</b>	Indicador: Inductores de costo por actividad .....	68
<b>Figura 9</b>	Indicador: Centros de costo por actividad .....	69
<b>Figura 10</b>	Indicador: Identificación y clasificación de actividades .....	71
<b>Figura 11</b>	Indicador: Asignación de recursos a actividades .....	73
<b>Figura 12</b>	Indicador: Asignación de costos de actividades a objetos de costo .....	75
<b>Figura 13</b>	Indicador: Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles.....	77
<b>Figura 14</b>	Indicador: Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles .....	79
<b>Figura 15</b>	Indicador: Valor Actual Neto (VAN).....	81
<b>Figura 16</b>	Indicador: Tasa Interna de Retorno (TIR) .....	83

**ÍNDICE DE ANEXOS**

<b>Anexo 1</b>	<i>Validación de instrumento por el profesor Lic. Gilberto Rojas .....</i>	131
<b>Anexo 2</b>	<i>Validación de instrumento por la profesora Abg. Josaira Miranda.....</i>	132
<b>Anexo 3</b>	<i>Validación de instrumento por la profesora Abg. Mariana Trejo .....</i>	133
<b>Anexo 4</b>	<i>Instrumento de recolección de datos (Cuestionario con escala de Likert)</i>	134
<b>Anexo 5</b>	<i>Carta de aceptación del tutor .....</i>	137
<b>Anexo 6</b>	<i>Carta de aprobación del tutor .....</i>	138

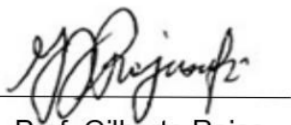
## VEREDICTO

VICERECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

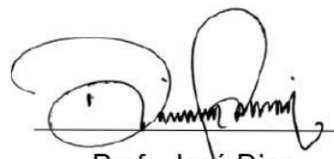
## VEREDICTO

Nosotros, Prof. Mariana Trejo, Prof. Gilberto Rojas y Prof. José Díaz, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES**, que presenta el T.S.U. **BARRERA SANTANDER, DANIEL ENRIQUE**, portador de la C.I. No. **16.610.649**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los dieciséis (16) días del mes de Julio del año dos mil veinticinco.



Prof. Gilberto Rojas  
C.I. 19.285.228  
JURADO



Prof. José Díaz  
C.I. 19.397.123  
TUTOR



Prof. Mariana Trejo  
C.I. 16.266.979  
PRESIDENTE DEL JURADO




Prof. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
DECANO



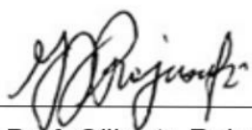

Prof. Walevka Lopez  
C.I. 10.104.896  
VICERRECTORA  
ACADÉMICA

**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**

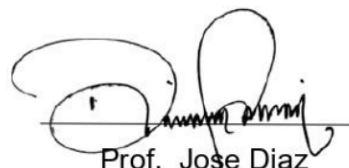
**VEREDICTO**

Nosotros, Prof. Mariana Trejo, Prof. Gilberto Rojas y Prof. José Díaz, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado titulado **SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES**, que presenta la T.S.U. **RAMIREZ BECERRA, EMILY DEL VALLE**, portadora de la C.I. No. **19.234.089**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los dieciséis (16) días del mes de Julio del año dos mil veinticinco.




Prof. Gilberto Rojas  
C.I. 19.285.228  
JURADO




Prof. Jose Diaz  
C.I. 18.397.123  
TUTOR



Prof. Mariana Trejo  
C.I. 16.266.979  
PRESIDENTE DEL JURADO

Prof. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
DECANO



Prof. Walevska Lopez  
C.I. 10.104.896  
VICERRECTORA  
ACADÉMICA



## RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo proponer un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) para la evaluación financiera de proyectos sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. El problema central identificado radica en la ineficiente gestión de costos y la subestimación del impacto ambiental, manifestada en la opacidad en la asignación de costos y la minimización del impacto ambiental, lo que conlleva a una disminución de la rentabilidad, aumento del impacto ambiental negativo y pérdida de competitividad. Metodológicamente, se utilizó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo-explicativo y diseño no experimental de campo. La población estuvo conformada por todas las fincas del Municipio Alberto Adriani, seleccionándose una muestra intencional de 6 sujetos clave de la empresa. La técnica de recolección fue la encuesta, utilizando un cuestionario estructurado. Los resultados revelaron una carencia crítica de un sistema de costeo formal y preciso, deficiencias en la asignación de costos por actividad, mínima utilización de interdependencias y ausencia de registro detallado de elementos de costo específicos. Se observó ineficacia en los centros de costo para reflejar la asignación de costos indirectos y una inconsistencia alarmante en la proyección de flujos de caja. Se concluyó que la implementación del sistema ABC es indispensable para la optimización de la gestión de costos de proyectos, especialmente los sostenibles, permitiendo una asignación de recursos más lógica. Se recomienda a la empresa la formalización exhaustiva de actividades, capacitación en ABC y ajuste de centros de costo a corto plazo, y el diseño e implementación piloto del sistema ABC. A largo plazo, se aconseja la optimización continua del ABC para la sostenibilidad. A la universidad y futuros investigadores, se sugiere fortalecer programas de extensión, integrar curricularmente el ABC y la contabilidad ambiental, e impulsar estudios longitudinales y comparativos, así como investigar la cuantificación del impacto económico de la sostenibilidad.

**Palabras clave:** Costos ABC, Sostenibilidad, Agropecuario

## ABSTRACT

This research aimed to propose an Activity-Based Costing (ABC) System for the financial evaluation of sustainable projects at Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. The central problem identified lies in inefficient cost management and the underestimation of environmental impact, manifested in opaque cost allocation and the minimization of environmental impact, leading to decreased profitability, increased negative environmental impact, and loss of competitiveness. Methodologically, a quantitative approach was used, specifically a descriptive-explanatory field study with a non-experimental design. The population consisted of all agricultural farms in the Alberto Adriani Municipality, with an intentional sample of 6 key company subjects selected. The data collection technique was a survey, utilizing a structured questionnaire. Results revealed a critical lack of a formal and precise costing system, deficiencies in activity-based cost allocation, minimal use of interdependencies, and the absence of detailed recording of specific cost elements. Ineffectiveness was observed in cost centers for reflecting indirect cost allocation, alongside an alarming inconsistency in cash flow projections. It was concluded that implementing the ABC system is indispensable for optimizing project cost management, especially for sustainable ones, allowing for more logical resource allocation. Short-term recommendations for the company include exhaustive activity formalization, ABC training, and cost center adjustment, along with the design and pilot implementation of the ABC system. Long-term advice suggests continuous ABC optimization for sustainability. For the university and future researchers, it is recommended to strengthen outreach programs, integrate ABC and environmental accounting into the curriculum, and promote longitudinal and comparative studies, as well as investigate the economic quantification of sustainability.

**Keywords:** ABC Costs, Sustainability, Agricultural.

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda un tema de creciente relevancia en el panorama empresarial actual: la gestión eficiente de costos y la integración de la sostenibilidad en las operaciones, específicamente dentro del sector agropecuario. En un mundo donde la optimización de recursos y la responsabilidad ambiental son imperativos, las empresas necesitan herramientas precisas para comprender su verdadero desempeño financiero y ecológico.

El estudio se centra en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., una empresa venezolana dedicada a la producción de ganado bovino de doble propósito en el estado Mérida. La problemática central radica en la ineficiencia de su gestión de costos actual y la consecuente subestimación del impacto ambiental. Los sistemas de registro existentes, basados en asignaciones generales, impiden una identificación precisa de las áreas de ineficiencia y una evaluación fidedigna de la rentabilidad por la línea de producción. Esta opacidad se agrava por la minimización del impacto ambiental de sus operaciones, que incluye deforestación y gestión inadecuada de desechos, sin una medición clara de su huella de carbono.

Ante esta situación, el objetivo principal es proponer un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) que permita la evaluación financiera de proyectos sustentables, buscando así una asignación de costos más precisa, la identificación de los verdaderos generadores de valor y la capacidad de medir el impacto económico de las iniciativas sostenibles. Esta propuesta se justifica por su potencial para revolucionar la gestión de costos y la integración de la sostenibilidad en el sector ganadero, revelando costos ocultos y promoviendo prácticas más responsables.

El presente trabajo se estructura en seis capítulos. El Capítulo I, el Capítulo II, el Capítulo III, el Capítulo IV, el Capítulo V, el Capítulo VI: La Propuesta, describe en detalle el modelo de sistema de costeo basado en actividades propuesto, su fundamentación, objetivos, descripción de fases, factibilidad y plan de implementación.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Planteamiento del Problema

América Latina ha consolidado su posición como un actor preponderante en el sector ganadero global, destacándose como uno de los principales productores de carne y leche a nivel mundial. La ganadería bovina, en particular, representa una actividad de significativa importancia tanto en el ámbito económico como social para numerosos países latinoamericanos. Su contribución se manifiesta en la creación de empleo en áreas rurales, y el impulso de las exportaciones cada vez mayores ambiental, la eficiencia productiva.

En este contexto, Venezuela, como parte de las naciones latinoamericanas, ha mantenido una tradición ganadera bovina fundamental para su economía, con un impacto notable a pesar de su relevancia histórica, se enfrenta a retos específicos, intensificados por la crisis económica, la inseguridad jurídica y los efectos la deforestación y la contaminación ambiental son problemas que demandan atención prioritaria.

Bajo la premisa económico, la ganadería bovina desarrollo rural en América Latina. En Venezuela, el sector posee un potencial considerable para contribuir a la recuperación económica y exportación de carne y leche. La optimización de costos y la mejora de la eficiencia son esenciales para la competitividad en un mercado globalizado. Desde el punto de vista social, la ganadería sustenta a comunidades rurales, generando empleo y preservando tradiciones culturales. En Venezuela, es trascendental para el sustento de familias rurales y la provisión de alimentos básicos, especialmente en un contexto de desafíos alimentarios.

En el ámbito académico y tecnológico, se observa un creciente interés en la ganadería sostenible innovadoras y tecnologías aumenten la productividad. En Venezuela, la modernización

del sector exige la adopción de sistemas de gestión eficientes y tecnologías avanzadas. La implementación de sistemas como el ABC permite la obtención de datos fiables, lo cual es fundamental para mejorar la eficiencia y empresas ganaderas.

Tanto en América Latina como en Venezuela, se busca atenuar el impacto ambiental de la ganadería y promover prácticas sostenibles. La evaluación financiera precisa, mediante sistemas como el ABC, es esencial sostenibles, conocimiento valioso del sector ganadero venezolano, contribuyendo más sostenible y competitivo.

El Sistema de Costos ABC representa una metodología de costeo innovadora que asigna los costos a los productos en función de las actividades que estos consumen. A diferencia de los sistemas de costeo tradicionales, que suelen basar la asignación de costos indirectos en volúmenes de producción, el ABC se centra en identificar y asignar los costos. Este enfoque se basa de que las actividades consumen recursos y los productos consumen actividades, lo que permite una asignación de costos más precisa y una mejor comprensión de la rentabilidad de cada producto o servicio (Kaplan & Cooper, 1998).

En el contexto latinoamericano, donde el sector ganadero enfrenta retos de competitividad y sostenibilidad, el ABC se presenta como una herramienta valiosa. Su implementación puede ayudar a identificar y reducir costos, mejorar la eficiencia de sus procesos y evaluar el impacto financiero de la adopción de prácticas sostenibles. Además, el ABC fomenta la transparencia y la gestión de costos, cruciales en un entorno donde la sostenibilidad adquiere cada vez mayor relevancia.

En Venezuela, la actual crisis económica ha generado una alta inestabilidad en los costos, lo que dificulta la toma de decisiones. En este escenario, el ABC puede proporcionar a las empresas ganaderas una visión más clara de sus costos reales, permitiéndoles gestionar mejor sus recursos

y adaptarse a los cambios del entorno económico. Asimismo, la adopción del ABC puede contribuir a la modernización del sector ganadero venezolano, mejorando su competitividad y su capacidad para generar empleo y divisas.

A nivel local, en Mérida, la ganadería bovina es una actividad económica de gran importancia, especialmente en las zonas rurales. En este contexto, el ABC puede ser de gran utilidad para los productores locales, mejorar la gestión de sus costos informados sobre la producción y la comercialización. La región de Mérida, con sus características particulares de razas de ganado y tipos de producción, requiere que se adapte a estas particularidades, y el ABC puede proporcionar la información fiable.

La conexión fundamental entre el Sistema ABC y la Evaluación Financiera de Proyectos Sostenibles reside en la capacidad del ABC para suministrar información de costos más precisa y detallada, un elemento esencial para evaluación financiera sólida y confiable de proyectos orientados a la sostenibilidad. El ABC, al identificar y asignar los costos que realmente los generan, facilita una comprensión más clara, que a menudo involucran actividades específicas y diferenciadas. Esta precisión es crucial en proyectos sostenibles, donde los costos pueden estar vinculados a la implementación de programas para evaluar con mayor exactitud su impacto. Como señalan Kaplan y Cooper (1998), el ABC proporciona costos precisos de los productos o servicios, lo que permite tomar decisiones más informadas sobre precios, producción y rentabilidad.

La información proporcionada por el ABC simplifica al conocer los costos reales, gestores de proyectos pueden evaluar su impacto en la rentabilidad y determinar si los beneficios justifican la inversión. En el contexto de la ganadería bovina, el ABC puede ser una herramienta valiosa para evaluar el costo de implementar prácticas de pastoreo rotativo, en energías renovables para la finca de sistemas de gestión. Además, la evaluación financiera de proyectos sostenibles requiere la

incorporación de indicadores de sostenibilidad. El ABC facilita la identificación y cuantificación de los costos asociados a estos indicadores, lo que permite una evaluación más completa del impacto financiero de la sostenibilidad. Esta relación es de influencia directa, ya que el uso del ABC influye significativamente en la evaluación financiera.

La teoría del triple resultado final, propuesta por John Elkington, respalda esta conexión al sostener que las empresas deben medir su desempeño no solo en términos financieros. El ABC se alinea con esta teoría al proporcionar información de costos que permite evaluar el impacto financiero de las prácticas sociales y ambientales. Además, diversos estudios sobre costeo de la sostenibilidad han demostrado que el ABC puede ser una herramienta eficaz para el costeo de la sostenibilidad, al proporcionar información más precisa sobre los costos asociados a las prácticas sostenibles.

Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., dedicada a la producción de ganado bovino de doble propósito (leche y carne), enfrenta un desafío crítico y la evaluación de su impacto ambiental. La empresa ha experimentado un aumento constante en los costos durante los últimos tres años, evidenciando una falta de transparencia y precisión en la asignación de costos. Los registros actuales, basados en asignaciones generales, dificultan específicas de ineficiencia, especialmente como el mantenimiento de pastizales, el manejo de desechos impide una evaluación precisa de cada línea de producción.

Además, el impacto ambiental está siendo subestimado, la expansión de las áreas de pastoreo ha llevado a la deforestación de zonas aledañas, contribuyendo a la pérdida de biodiversidad y la degradación del suelo. La gestión inadecuada de los desechos ganaderos genera emisiones y contaminación, mientras consumo excesivo de agua para el riego de pastizales y el

mantenimiento del ganado está generando estrés hídrico a aún más la situación, impidiendo una evaluación completa del impacto ambiental.

La relación entre la ausencia de un sistema ABC y la subestimación del impacto ambiental es evidente, impide que cuantifique los costos asociados a las prácticas no sostenibles. Esto conlleva a una subestimación del impacto ambiental en la toma de decisiones para adoptar prácticas más sostenibles. La carencia de datos fiables impide planes de mejora para mitigar el impacto ambiental y optimizar los costos de producción. En consecuencia, Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., enfrenta una disminución, un aumento del impacto ambiental negativo en la región, pérdida de competitividad y posibles sanciones legales por incumplimiento de normativas ambientales.

Por tanto, si Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., persiste en su enfoque actual, sin abordar la ineficiencia en la gestión de costos y la subestimación del impacto ambiental, el futuro con serias complicaciones. La falta de un sistema ABC continuará impidiendo la identificación de áreas de ineficiencia y la optimización de recursos, lo que resultará en un aumento sostenido, erosionará los márgenes de ganancia y reducirá la competitividad en el mercado. La imposibilidad de evaluar con precisión la rentabilidad de cada línea de producción (leche y carne).

En cuanto al impacto ambiental, la inacción conducirá a un deterioro progresivo del entorno. La deforestación y la degradación del suelo continuarán afectando la biodiversidad y la calidad de fuentes de agua se incrementarán, generando un impacto negativo en la salud humana y el medio ambiente, se agravará, poniendo en riesgo el consumo humano, de la huella de carbono impedirá planes de mitigación, lo que agravará aún más el impacto ambiental. Además, la falta de adaptación y las exigencias de sostenibilidad conducirá a una pérdida de competitividad y reputación. Los consumidores y los mercados adopten prácticas responsables perderán terreno

frente a sus competidores, la reputación de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., afectando la confianza de socios comerciales, la empresa podría enfrentar sanciones legales y multas por incumplimiento costos adicionales y daños a su imagen.

Por ello, utilizar un Sistema ABC en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., deficiencias, el ABC la empresa podrá obtener costos reales de cada actividad. Esta precisión facilitará la identificación ineficiencia y la optimización de recursos, el ABC permitirá asignar los costos más precisa, lo que proporcionará una evaluación más precisa de la rentabilidad de cada línea de producción (leche y carne) sostenibles. Un papel crucial en este proceso al desarrollar un costeo ABC adaptado a las características específicas de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Este modelo considerará las particularidades de la producción de ganado bovino en la región de Mérida, lo que garantizará su relevancia y aplicabilidad. Además, la investigación permitirá evaluar el impacto financiero de diferentes escenarios de sostenibilidad, lo que ayudará a que prácticas sostenibles son más rentables y beneficiosas. Asimismo, la investigación propondrá monitorear su desempeño ambiental y social.

Además, la investigación proporcionará recomendaciones prácticas para el ABC, lo que facilitará su adopción. Al proporcionar datos fiables, la investigación permitirá a la empresa tomar decisiones adecuadas para la optimización y la mitigación. En última instancia, la investigación proporcionará a Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., las herramientas y la información de sostenibilidad.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 *Problema general***

¿Cómo se puede diseñar un Sistema de Costos Basado en Actividades que permita evaluar financieramente proyectos sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cuáles son las actividades que componen el proceso productivo, detallando su secuencia, interdependencias y los recursos que consumen, para su posterior agrupación en centros de costos?

¿Cuál es la estructura de costos indirectos de producción, identificando los inductores de costo que generan el mayor impacto en cada actividad?

¿Cómo es un modelo de sistema de costeo basado en actividades que, a través de la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo, facilite el cálculo y análisis de los costos de producción?

¿Cuál es la rentabilidad de actividades específicas relacionadas con la sostenibilidad en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Proponer un Sistema de Costos Basado en Actividades para la Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables, en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.

### **1.3.2 Objetivos específicos**

Identificar las actividades que componen el proceso productivo, detallando su secuencia, interdependencias y los recursos que consumen, para su posterior agrupación en centros de costos.

Analizar la estructura de costos indirectos de producción, identificando los inductores de costo que generan el mayor impacto en cada actividad.

Desarrollar un modelo de sistema de costeo basado en actividades que, a través de la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo, facilite el cálculo y análisis de los costos de producción.

Evaluar la rentabilidad de actividades específicas relacionadas con la sostenibilidad en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.

#### **1.4 Justificación de la investigación**

La presente investigación se propone como una contribución significativa al campo del conocimiento, al explorar la relación costos y la sostenibilidad dentro del sector ganadero venezolano. El ABC, se busca superar las limitaciones convencionales, en particular, se analizará cómo el ABC puede revelar los costos no evidentes asociados con prácticas perjudiciales para la deforestación y la contaminación hídrica, permitiendo una evaluación más precisa de su impacto financiero. Además, este estudio profundizará en la aplicación práctica de la teoría del Triple Resultado Final, demostrando cómo el ABC puede las dimensiones económica, social y ambiental. Se estudiarán casos prácticos y literatura especializada sobre la aplicación del ABC en sectores afines, adaptando los principios teóricos a las características distintivas de la ganadería de doble propósito, se tomarán en cuenta las teorías económicas de costos.

Este estudio plantea técnicas innovadoras al adaptar el sistema ABC a las particularidades del sector ganadero de doble propósito en la región de Mérida. Esto implica específico, que empresas del sector. Se utilizarán métodos de investigación cualitativa y cuantitativa, incluyendo entrevistas con productores, análisis de registros contables explorarán y adaptarán indicadores de sostenibilidad relevantes para la ganadería, incorporándolos mediante herramientas, se desarrollará el costeo ABC personalizado para Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., que incluirá de costos y centros de costos. Asimismo, se crearán herramientas para la recopilación evaluación más precisa y actual y futura, se realizará un análisis comparativo del ABC.

La implementación del sistema ABC en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. generará beneficios tangibles al mejorar áreas de ineficiencia y optimizar. A modo de ejemplo, se

examinará cómo el ABC puede reducir costos mediante prácticas de pastoreo más eficientes. La evaluación financiera de proyectos sostenibles proporcionará información valiosa respetuosas con energías renovables o aplicaciones prácticas, ya que podrán ser utilizados por otras empresas ganaderas en Venezuela. Se elaborará el ABC adaptada al sector ganadero, facilitando su adopción por otras empresas sostenibles en la ganadería tendrá un impacto positivo en la comunidad, analizará cómo la contaminación hídrica puede mejorar la salud generará oportunidades de empleo y contribuirá al desarrollo económico de las zonas rurales. Se estudiará cómo la implementación del ABC puede mejorar sector ganadero. El fomento de la sostenibilidad en la ganadería mejorará comunidades rurales al garantizar la seguridad alimentaria y la disponibilidad de recursos naturales.

## **1.5 Alcance y Limitaciones**

### **1.5.1 Alcance**

La investigación se restringe geográficamente al municipio Alberto Adriani, ubicado en el estado Mérida, Venezuela, específicamente en las instalaciones de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Esta delimitación permitirá un análisis minucioso y detallado de las particularidades del sector ganadero en dicha región, considerando factores climáticos, topográficos y prácticas de producción locales. El periodo de estudio abarcará desde febrero hasta julio de 2025, proporcionando un marco temporal adecuado para la recopilación y validación. La población objetivo estará compuesta por profesionales clave, compuesto por contadores públicos, ingenieros agropecuarios y gerentes técnicos agropecuarios, cuya participación será fundamental para el modelo. El estudio se enfocará en el ABC y su aplicación abarcando los análisis.

### **1.5.2 Limitaciones**

La investigación presenta ciertas restricciones que deben ser consideradas. se optará por un muestreo no probabilístico intencional, lo que implica que la selección de participantes no será aleatoria, limitando la generalización de los resultados a otras empresas del sector. Los recursos, restringido a los registros contables autorizados por documentos específicos, la profundidad del análisis y la disponibilidad de datos complementarios. Además, no se tendrá acceso a información estadística externa, lo que dificultará la comparación de datos de referencia del sector. Es importante destacar que la investigación se limitará a la propuesta del ABC y la decisión no formarán parte del alcance.

### **1.6 Vinculación con el proyecto institucional de desarrollo humano sustentable**

Esta investigación se encuentra alineada de manera fundamental de desarrollo humano sostenible, buscando generar un impacto positivo y perdurable en la comunidad como académico. Mediante la aplicación del ABC de proyectos sostenibles, se promueve una gestión empresarial más eficiente y responsable, como los sociales y ambientales.

Este estudio contribuye al desarrollo humano sostenible al fomentar prácticas empresariales que buscan el equilibrio entre el crecimiento económico, la equidad social y la protección. La implementación del sistema ABC permitirá a Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. tomar decisiones más informadas sobre sostenibles, como la reducción, incrementar la rentabilidad, se impulsa su adopción y más responsable y respetuoso con el entorno.

La investigación se alinea con los objetivos de la Universidad Valle del Momboy al generar conocimiento relevante y aplicable en contabilidad de costos y la sostenibilidad. Al desarrollar un modelo ABC adaptado al sector ganadero, de profesionales capaces de abordar los desafíos

sostenibles. Además, la investigación promueve la vinculación de la universidad y la colaboración mutuo.

Este estudio realiza una contribución significativa a la línea de investigación al explorar herramientas innovadoras como el sistema ABC en sostenibles. Al analizar los costos asociados a las prácticas sostenibles, se amplía social y ambiental. Además, la investigación propone indicadores de sostenibilidad relevantes para el sector ganadero, enriqueciendo el marco teórico y práctico de costos.

Se espera que esta investigación tenga un efecto positivo en la comunidad universitaria al servir como referencia para futuras investigaciones en el área de costos y la sostenibilidad. El modelo ABC desarrollado y los indicadores de sostenibilidad propuestos podrán ser utilizados por otros investigadores y estudiantes como base para sus propios estudios. Además, la investigación fomentará la discusión y el debate empresarial sostenible y la responsabilidad social en el ámbito académico.

La investigación se conecta estrechamente con los valores institucionales de la Universidad Valle del Momboy, como la excelencia académica, la responsabilidad social y el compromiso. Al promover la generación de conocimiento relevante y aplicable, se fortalece la excelencia académica de la institución. Al fomentar empresariales responsables, se contribuye a la responsabilidad social y al buscar el equilibrio entre económico y ambiente, refuerza el compromiso de la universidad con lo sostenible.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1 Nacionales

Núñez, Navarrete y Proaño (2021) en su investigación titulada "Gestión y costos de producción: balances y perspectivas", publicada en la Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Sociales de la Universidad del Zulia, se plantearon como objetivo analizar teóricamente costos de producción, con un enfoque particular en el costeo ABC. La situación problemática que abordaron eficientemente sus costos de producción para mantenerse competitivas en un mercado exigente, donde es crucial. La metodología empleada fue de tipo documental y descriptiva, centrada en la genealogía. No se especificó una población o muestra, dado el carácter teórico del estudio. Los resultados principales destacaron la interdependencia entre la gestión. Los autores concluyeron que el costeo ABC proporciona datos más exactos sobre los costos siendo una herramienta valiosa. Este antecedente se relaciona directamente, dado a que proporciona un marco teórico que respalda las ventajas del sistema ABC como método de costeo adaptable. Además, contabilidad general como principales usuarias refuerza la pertinencia de explorar en la evaluación financiera de proyectos sustentables.

Ortiz, Moreno y Díaz (2020), en su estudio "Reconocimiento y valoración de activos biológicos en el sector ganadero aplicando costos ABC", publicado en la Revista Interdisciplinaria, de la Universidad Nacional Experimental Francisco de Miranda (UNEFM), se enfocaron en diseñar un sistema de valoración de activos biológicos para ganaderos en Azuay, utilizando el método de costos ABC. Su investigación surgió buscando una valoración más precisa de los activos y su comparación con las NIIF. Para ello, emplearon una metodología descriptiva no

experimental, encuestando a 21 empresas ganaderas. Los resultados mostraron deficiencias en el manejo de costos y una baja adopción de las NIIF, resaltando cómo el ABC facilita la identificación y análisis de costos. Los autores concluyeron que el ABC es una herramienta valiosa para la gestión de recursos en el sector ganadero. Esta investigación se relaciona, ya que aborda la aplicación del sistema ABC, y las características. Los hallazgos de Ortiz, Moreno y Díaz (2020) respaldan la relevancia, y proporcionan información valiosa.

### **2.1.2 Internacionales**

Tiepermann y Porporato (2021), en su artículo titulado "Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica", publicado en Cuadernos Latinoamericanos de Administración de la Universidad El Bosque, Colombia. La situación problemática abordada la precisión de costos se realizaba de manera inexacta, afectando la rentabilidad. La metodología empleada de campo con diseño experimental y enfoque cuantitativo. La muestra incluyó al personal involucrado, operativos. Los investigadores participaron activamente en el rediseño e implementación del ABC, realizando ajustes. Los resultados mostraron que la implementación del ABC permitió identificar una subestimación de forma arbitraria. Los autores concluyeron que la adopción del ABC ofrece ventajas estratégicas al proporcionar información más precisa de los costos y la rentabilidad. Esta investigación se relaciona, destaca la relevancia del ABC como instrumento, el estudio proporciona fundamentos para la implementación del ABC, que son aplicables.

Alcalde (2020), en su investigación titulada "Sistema de costos y gestión en las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne, provincia de Cajamarca, Perú", publicada en la Revista Ciencia y Tecnología de la Universidad Nacional de Trujillo, analizó la relación entre costos y la gestión en empresas ganaderas. El estudio se enfocó en comprender la gestión

empresarial extensiva de carne, la problemática abordada la efectividad empresarial. La metodología empleada fue cuantitativa, diseño descriptivo correlacional de corte transversal. La muestra, incluyó a 8 empresas ganaderas, donde se encuestó a gerentes y contadores. Los resultados revelaron que las empresas utilizaban costeos tradicionales, lo que generaba datos inexactos y poco confiable. Además, se observó una variabilidad, con un porcentaje significativo de empresas con gestión deficiente o regular. La correlación de Pearson demostró una relación directa y significativa entre costos y costos modernos. El autor concluyó que el costeo ABC ofrece un método preciso y confiable, al basarse en la relación causa-efecto de los costes y utilizar inductores. Esta investigación es relevante, ya que confirma la relación directa entre costos y la gestión en empresas ganaderas.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.3 El Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)**

Hornngren, Datar y Rajan (2012) argumentan que el Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) introduce un cambio sustancial en la manera que distribuyen sus gastos, distanciándose de los modelos convencionales que se apoyan. En lugar de asignar los Costos Indirectos de Fabricación (CIF) como las horas de mano de obra o maquinaria, el ABC se enfoca en actividades que consumen los recursos. Esto implica identificar y cuantificar cada acción involucrada en la elaboración de la prestación, para luego adjudicar los de dichas actividades, al emplear inductores de costos, que reflejan la frecuencia e intensidad de estas acciones. Este método una mayor claridad sobre dónde se generan realmente los costos. Como resultado, pueden tomar decisiones más estrategias clave. En un entorno empresarial donde los CIF son significativos y diversos.

### **2.3.1 Definición y principios del ABC.**

Hornngren et al. (2012) proponen que el costeo ABC representa un cambio fundamental en la asignación de costos, superando las limitaciones de los métodos tradicionales centrados en medidas convencionales, el ABC se alinea en la identificación y evaluación permite una asignación más precisa y equitativa. Los principios fundamentales del ABC, tal como los delinear Hornngren et al. (2012), se pueden resumir en cuatro pilares clave. Primero, el enfoque primordial reside que estas son los verdaderos impulsores reflejan el consumo una asignación. Tercero, una visión más clara de cómo se distribuyen. Finalmente, el ABC mejora información de la identificación de oportunidades. Esta perspectiva, articulada por Hornngren et al. (2012), subraya la relevancia del ABC en un entorno competitivo al proporcionar una imagen más informadas y estratégicas, mejorando su rentabilidad y competitividad.

### **2.3.2 Ventajas del ABC sobre los sistemas de costeo tradicionales.**

Hansen y Mowen (2007) destacan que el costeo ABC ofrece ventajas en comparación con costeo tradicionales, que distorsionan la asignación de costos al basarse en medidas de volumen arbitrarias. A diferencia de estos sistemas, el ABC se centra en consumir recursos, proporcionando una visión una asignación más justa y proporcional que las utilizan. La precisión del costeo, especialmente en entornos son significativos y diversos. Al identificar permite una asignación más precisa de los CIF, evitando las distorsiones que pueden ocurrir con oportunidades para reducir costos, mejorar los procesos, al basarse en horas máquina, no reflejan con precisión, donde los CIF son significativos y diversos, no siempre varían. El ABC, cómo proporcional, la precisión del costeo proporciona oportunidades para reducir costos, mejorar que ciertas actividades consumen una cantidad desproporcionada de recursos formas de actividades.

### **2.3.3 Aplicaciones del ABC.**

Mogrovejo, Narváez, y Erazo (2019) señalan que la implementación de costos ABC representa una herramienta valiosa a menudo distorsionan la asignación en medidas de volumen arbitrarias una visión se generan operaciones agrícolas y ganaderas, aplicaciones radica en su capacidad para actividades específicas, como la preparación del suelo, la siembra, el riego, la fertilización, la cosecha, el manejo del ganado, la alimentación, la sanidad animal, entre otras. Esto permite a los productores agrícolas y ganaderos tener una mejor comprensión permite tomar decisiones más la fijación.

El ABC ayuda a los productores agrícolas y ganaderos a identificar oportunidades reducir, mejorar y optimizar ciertas actividades consumen una cantidad desproporcionada de recursos, formas de actividades, también que potenciadas. Otra aplicación importante porque permite a los productores agrícolas y ganaderos tomar decisiones sobre tecnologías, la diversificación de productos, la expansión de cuestiones estratégicas.

## **2.4 Costos del sector ganadero**

Castillo y Tocto (2015) identifican una amplia gama de gastos esenciales para la producción del ganado. En su análisis, los autores destacan controlar estos costos y componentes clave la alimentación, que abarca pastoreo, forraje y suplementos; la sanidad animal, que incluye gastos veterinarios y medicamentos; los salarios y gestión administrativa; la infraestructura, desde cercas hasta equipos; la reproducción, incluyendo inseminación y sementales; los costos financieros, como intereses y seguros. Castillo y Tocto (2015) enfatizan estos costos depende de factores como la ubicación y el mercado.

### **2.4.1 Costos directos de producción**

Castillo y Tocto (2015) definen los costos directos de producción como aquellos gastos que pueden ser identificados y asignados de manera precisa a un animal o lote de producción específico. Estos costos son esenciales para ganado bovino y se conectan elaboración, ya sea carne o leche. La producción incluye la alimentación, que abarca el pasto, el forraje, los ensilajes y los concentrados utilizados para alimentar al ganado. La cantidad varían según la edad, el peso y animal. También se incluye manejo del ganado, como los pastores, los ordeñadores y los encargados de la alimentación. Este costo está directamente dedicado al cuidado de los animales. Los medicamentos y vacunas, que abarcan para prevenir, tratar enfermedades y el bienestar de los animales. Finalmente, los insumos para la reproducción, que incluyen la inseminación artificial de alta calidad y otros gastos del ganado, son cruciales del hato. Castillo y Tocto (2015) enfatizan que estos costos directos son esenciales para la ganadería bovinas, un seguimiento preciso de estos costos permite a los productores la alimentación, la sanidad, la reproducción.

### **2.4.2 Costos indirectos de producción**

Según Castillo y Tocto (2015), los costos indirectos abarcan una variedad de gastos esenciales para la finca, pero directamente a un producto específico. Estos incluyen la depreciación de infraestructura y equipos, reflejando el desgaste y la obsolescencia de activos como establos y maquinaria; los gastos de mantenimiento y reparaciones, para la finca en óptimas condiciones; los costos públicos, como electricidad y agua, indispensables para las operaciones diarias; cubren salarios del personal de gestión y suministros de oficina; y los impuestos y seguros, obligaciones legales que garantizan la finca. La correcta identificación e informadas de rentabilidad en la ganadería bovina. La adecuada asignación es un desafío crucial para los ganaderos. Castillo y Tocto (2015) advierten que la imprecisión en esta área puede llevar a una distorsión del costo real.,

Si no se distribuye de la maquinaria entre carne, leche y leche, se podría subestimar y sobreestimar el de otro. Esto afecta directamente la fijación.

Castillo y Tocto (2015) enfatizan que muchos de estos costos, como la depreciación y el mantenimiento, se acumulan con el tiempo, es esencial, anticipar y gestionar estos gastos de manera proactiva. Esto implica detallados, periódicos y correctivos cuando sea necesario. La variabilidad es un factor por considerar, Castillo y Tocto (2015) señalan que costos, como los servicios públicos, pueden fluctuar según la temporada, el clima y otros factores externos, es importante esta variabilidad al planificar y presupuestar los gastos. Además, eficientes en el uso de recursos, como la conservación de agua y energía fluctuaciones.

### **2.4.3 Costos de actividades específicas**

Castillo y Tocto (2015) enfatizan que el análisis de los costos de actividades específicas es fundamental para comprender la etapa en la ganadería bovina. Este enfoque permite identificar particulares, lo que facilita optimizar la producción. Por ejemplo, al desglosar los costos de alimentación por etapa de vida, se están utilizando los alimentos adecuados y en las cantidades óptimas a una mayor eficiencia y rentabilidad. Además, según Castillo y Tocto (2015), puede revelar si se están utilizando las técnicas más eficientes y rentables. Esto implica considerar los gastos artificiales, la monta natural, los exámenes veterinarios y otros procedimientos reproductivos y mejorar la eficiencia reproductiva del ganado.

Asimismo, Castillo y Tocto (2015) destacan la importancia de costos sanitario, que incluyen los gastos en vacunas, desparasitantes, tratamientos veterinarios y otras medidas preventivas y curativas. Un análisis detallado de estos costos permite la gestión sanitaria del ganado, lo que contribuye a reducir la incidencia de enfermedades y mejorar la salud y el bienestar que abarcan los gastos en siembra, fertilización, riego, control de malezas y otras pasturas, según

Castillo y Tocto (2015). Un análisis detallado de estos costos permite optimizar y garantizar la disponibilidad de pasturas de calidad para el ganado. Finalmente, Castillo y Tocto (2015) señalan que los costos de leche o carne, incluye los gastos específicos, el almacenamiento, el sacrificio, el procesamiento y otras los costos asociados estrategias para reducir gastos innecesarios y mejorar.

#### **2.4.4 Elementos de los Costos ganaderos**

Castillo y Tocto (2015) definen los elementos de los costos ganaderos como los componentes esenciales que conforman el gasto total incurrido, como la depreciación de la infraestructura. Los costos financieros representan los gastos, como los intereses de préstamos. Castillo y Tocto (2015) destacan la alimentación como más importantes, este costo incluye el gasto en pasturas, forrajes, concentrados y otros alimentos utilizados para nutrir al ganado. La calidad y cantidad de la alimentación tienen un impacto directo en la productividad. Otro elemento importante incluye los salarios en el cuidado y manejo del ganado. Los costos indirectos, cercas, maquinaria agrícola y vehículos, debido al desgaste, obsolescencia o uso. Otros elementos importantes el agua.

#### **2.4.5 Sistemas de Costeo Tradicionales**

Hornngren et al. (2012) describen los sistemas de costeo tradicionales, que incluyen métodos como el costeo absorbente y el costeo variable, como aquellos que han predominado en el tiempo. El más común de estos sistemas es el costeo basado en el volumen, que utiliza medidas como las horas máquina para distribuir. Dentro de estos sistemas tradicionales, también encontramos el costeo por órdenes de producción y el costeo por procesos. Sin embargo, Hornngren et al. (2012) también señalan las limitaciones es que estos sistemas no reflejan con precisión el consumo real de recursos al utilizar suposición puede ser incorrecta, especialmente en entornos de producción complejos.

Además, Horngren et al. (2012) advierten que el costeo tradicional puede llevar a decisiones gerenciales erróneas. Si una empresa utiliza un sistema en el volumen y subestima bajo volumen, puede fijar un precio bajo y perder dinero. Si sobreestima costos de un producto de alto volumen, puede fijar un precio alto y perder competitividad. Es aquí donde el costeo presupuestado entra en juego, permitiendo más detallados. A pesar de sus limitaciones, Horngren et al. (2012) reconocen que los costeos tradicionales son útiles en ciertas situaciones. Si una empresa produce productos homogéneos y los CIF son relativamente bajos, un sistema en el volumen puede ser suficiente. En entornos de producción más complejos, es necesario considerar sistemas de costeo más sofisticados, como el costeo ABC.

#### **2.4.6 Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos**

Horngren et al. (2012) introducen los sistemas de costeo contemporáneos como una respuesta a las limitaciones de los SCT, especialmente en entornos de producción complejos y diversificados. El costeo ABC es el más destacados de estos sistemas contemporáneos, el ABC asigna los costos basándose en las actividades que generan esos costos. El costeo ABC, según Horngren et al. (2012), reconoce el ABC identifica actividades y luego asigna esos costos varias ventajas para las empresas tomar decisiones más informadas sobre precios, mezcla de productos. En segundo lugar, el ABC ayuda a identificar y eliminar actividades que no agregan valor, lo que puede mejorar. En tercer lugar, el ABC proporciona una mejor comprensión mejorar la precisión de sus costos y tomar decisiones más informadas. En entornos de producción complejos y diversificados, una ventaja competitiva.

#### **2.5 Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC.**

Mendoza (2000) propone una estructura detallada, su potencial para proporcionar información de costos más precisa y relevante que los SCT. Esta estructura en el reconocimiento

y estudio de las tareas que demandan recursos, en su utilidad de su consumo de estas actividades. El primer paso en la estructura del ABC es la identificación de las ocupaciones. Esto implica desglosar el proceso productivo ganadero en sus componentes principales, como la alimentación, el manejo sanitario, la reproducción. Cada actividad que consumen recursos y generan costos. Es crucial identificar todas las actividades relevantes.

### **2.5.1 Actividades clave del proceso productivo ganadero**

Mendoza (2000) destaca que el proceso productivo ganadero involucra una serie de actividades. Estas actividades se pueden clasificar en varias etapas, cada una con requerimientos específicos. Una de las actividades, es la selección y manejo del pie de cría. Esta etapa implica la elección de animales con características deseables al entorno. Un manejo adecuado incluye una nutrición balanceada, un control sanitario y un manejo reproductivo eficiente. Otra actividad clave, señalada por Mendoza (2000), es pasturas y alimentación. La alimentación del ganado y concentrados.

El manejo adecuado de pasturas, que incluye la fertilización y de alimento y el manejo sanitario. La prevención y el control de parásitos son cruciales para mantener la salud del ganado. Esto implica vacunación, desparasitación, veterinaria oportuna. Además, Mendoza (2000) destaca el manejo reproductivo como una actividad clave. La eficiencia reproductiva, que incluye la fertilidad, la prolificidad y productividad del hato. Un manejo reproductivo adecuado, que incluye la sincronización de celos y la inseminación artificial, puede mejorar significativamente. Se menciona el manejo y la planificación como actividades. El registro permite tomar decisiones informadas y realizar un seguimiento.

### **2.5.2 Inductores de costo por actividad**

Mendoza (2000) subraya que los inductores de costo por actividad son fundamental para la ganadería. Un inductor de costo es un factor que causa un cambio en actividad. Al identificar y controlar estos inductores, los ganaderos pueden optimizar sus recursos. En la ganadería bovina, identifica varios inductores de costo clave, que varían según las actividades involucradas, los inductores de costo pueden incluir el número de bestias alimentados, alimento suministrado, y la distancia recorrida para transportar el alimento. En manejo sanitario, los inductores de costo pueden incluir veterinarios y medicamentos utilizados. Mendoza (2000) enfatiza que los inductores de costo permiten a los ganaderos tomar decisiones más informadas. Al controlar pueden reducir los costos innecesarios de sus operaciones

### **2.5.3 Centros de costo por actividad**

Mendoza (2000) argumenta que la actividad es una estrategia esencial precisa al segmentar las operaciones en actividades clave como la alimentación, el manejo sanitario y la reproducción, los ganaderos pueden obtener una visión detallada de dónde se generan los costos. Esta segmentación permite una asignación más precisa de los gastos, la rentabilidad de cada actividad individual. El centro de costo de manejo reproductivo permite a los ganaderos monitorear y controlar, el centro de costo de alimentación puede rastrear los gastos y la preparación de raciones, mientras que el centro de costo de manejo sanitario puede acumular medicamentos y servicios veterinarios. Este nivel de detalle es crucial para identificar áreas de ineficiencia y oportunidades de mejora.

Además, Mendoza (2000) señala que los centros de costo por actividad son herramientas valiosas para los costos reales, los ganaderos pueden identificar desviaciones y tomar medidas correctivas de manera oportuna. Esta capacidad de monitoreo y control permite una gestión

financiera más proactiva e informada. Según Mendoza (2000), proporciona una estructura organizativa precisa de costos y el control presupuestario. Esta estrategia es financiera y mejorar la rentabilidad.

## **2.6 Pasos de diseño para un Sistema de Costeo ABC.**

Hansen y Mowen (2006) proponen un enfoque estructurado para el diseño de un Sistema de Costeo ABC, que consta de tres pasos principales: identificación y clasificación de actividades, asignación de recursos a actividades, y asignación de costos de actividades a objetos de costeo.

### **2.6.1 Identificación y clasificación de actividades**

Este primer paso, Hansen y Mowen (2006) establecen que el comienzo del ABC reside en la meticulosa identificación y clasificación de todas las actividades. Este proceso no se limita a la mera enumeración de tareas, sino que profundiza en la comprensión de cada actividad y su respectivo consumo de recursos trasciende la simple acción, abarcando conjuntos de tareas que, al consumirse, generan costos. Por ende, la identificación relevante, tanto las que agregan valor en un imperativo para lograr una visión integral y precisa.

La clasificación de estas actividades, según Hansen y Mowen (2006), se estructura en cuatro niveles jerárquicos, cada uno con implicaciones distintas. En primer lugar, las actividades repetitivas, correlacionada directamente con la unidad. Ejemplos paradigmáticos incluyen el ensamblaje de componentes individuales o el procesamiento de transacciones unitarias. Las actividades se activan cada vez que se inicia, abarcando tareas como la preparación de configuración de maquinaria para un lote específico, soporte de servicio específico, incluyendo actividades como la ingeniería de procesos o de productos específicos.

### **2.6.2 Asignación de recursos a actividades**

Este segundo paso, Hansen y Mowen (2006) establecen que la asignación de recursos a las actividades representa el segundo pilar fundamental del ABC. Este proceso trasciende la mera identificación de actividades, adentrándose en la cuantificación que cada actividad consume. Los recursos, en este contexto, abarcan un amplio espectro, desde indirecta hasta los materiales gastos operativos. La asignación no se realiza de forma arbitraria, Hansen y Mowen (2006) enfatizan que los inductores son cruciales para la precisión y la utilidad del ABC. Un inductor de costo bien elegido debe cumplir dos criterios principales: El inductor debe ser fácilmente medible: El inductor debe ser cuantificable y fácilmente rastreable. La elección de inductores inapropiados puede distorsionar costos y llevar a decisiones gerenciales erróneas.

### **2.6.3 Asignación de costos de actividades a objetos de costo**

Este tercer paso, Hansen y Mowen (2006) detallan que el tercer y último paso crucial implica la asignación precisa de costos de las actividades a los objetos de costo relevantes. Este proceso es la determinación del consumo específico individual, actúan como medidas cuantitativas. Hansen y Mowen (2006) enfatizan que el ABC, al reflejar el consumo real ofrece una visión detallada y diferenciada. Esta información detallada un activo estratégico para las diversas áreas clave de la gestión empresarial. En el ámbito permite los costos reales evitando la subestimación o sobreestimación de costos que pueden llevar a decisiones erróneas, facilita mayor rentabilidad, permitiendo más lucrativas. Asimismo, el ABC proporciona información valiosa sobre los costos servicio de cada cliente, lo que permite identificar estrategias de relación con aquellos que generan menores márgenes de actividades a objetos de costo, según Hansen y Mowen (2006), se erige como un proceso de decisiones estratégicas en su rentabilidad global.

## **2.7 La Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables**

La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) ha desempeñado un papel crucial en la promoción, sus publicaciones y estudios ofrecen valiosas perspectivas sobre la evaluación. La CEPAL (2020) enfatiza las dimensiones económica, social y ambiental, destacando la organización aboga por la inversión en infraestructura sostenible, como proyectos de energías renovables, públicos eficientes, y la incorporación de marco de proyectos. La planificación sustentable, considerando las necesidades de las generaciones futuras. Para ello, recomienda como el análisis costo-beneficio ampliado y de vida, adaptadas a las oportunidades también juega un papel fundamental, identificando y evaluando los riesgos y oportunidades ambientales y sociales del proyecto. Este análisis permite anticipar posibles impactos negativos y aprovechar las oportunidades para generar valor partes interesadas, como las comunidades locales, las organizaciones no gubernamentales, se convierte en un elemento necesidades interesadas.

### **2.7.1 Rentabilidad Económica**

La rentabilidad de proyectos sustentables, trasciende la mera evaluación financiera inversor. Implica un valor generado enfoque reconoce que la sostenibilidad y armonización. El Análisis Costo-Beneficio (ACB) ampliado esta herramienta, recomendada por la CEPAL (2020), dado que permite comparar los costos y las externalidades, esto implica analizar como el proyecto afecta el capital natural, social, y huella de carbono, la contribución sostenible desempeño y compararlo con otros proyectos. Las partes interesadas, como las comunidades tengan necesidades rentabilidad de proyectos sociales y ambientales.

### **2.7.2 Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles**

EarthShift Global (2025) enfatiza que el Retorno de la Inversión (ROI) en proyectos sustentables debe trascender la mera evaluación. En su enfoque, el ROI se amplía para incorporar

sociales, reconociendo el enfoque monetario. Según EarthShift Global (2025), el cálculo del "Retorno de la Inversión Sostenible" (S-ROI) implica cuantificar un proyecto, la reducción de emisiones eficiencia en el uso de recursos, la generación corporativa enfatiza su inclusión en la organización, la cual reconoce que los beneficios de los proyectos sustentables pueden manifestarse a largo plazo, por lo organismos gubernamentales ya que permite obtener una visión más completa de los beneficios y costos.

### **2.7.3 Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles**

Según Figge y Hahn (2012), el flujo de caja de proyectos sostenibles debe incorporar una visión completa del proyecto. Figge y Hahn argumentan que los proyectos sostenibles pueden generar beneficios. Figge y Hahn (2012) proponen utilizar metodologías como la valoración económica de los servicios ecosistémicos y la evaluación del ciclo de vida y sociales. Se asigna un valor monetario a los beneficios y costos no monetarios. La importancia en el análisis del flujo que muchos de los beneficios de estos proyectos, por lo que es esencial utilizar y la incertidumbre asociada a los impactos a largo plazo. La perspectiva de Figge y Hahn (2012) subraya la necesidad de adoptar un flujo de caja, que incluya los impactos ambientales y propone el uso de metodologías de valoración y un horizonte temporal adecuado para lograr este objetivo.

### **2.7.4 Valor Actual Neto (VAN)**

Dixon, Hamilton, y Kunte (1993) señalan que el Valor Actual Neto (VAN) es una herramienta financiera para evaluar la rentabilidad de un proyecto. En su forma tradicional, el VAN refleja el riesgo del proyecto, adquiere una dimensión ampliada, que incorpora los impactos ambientales a lo largo del tiempo mediante la cuantificación y valoración de beneficios. Proyectos sustentables generan beneficios o la mejora de las comunidades locales. La tasa de descuento se ajusta y la incertidumbre asociados a estos impactos a largo plazo, y se pueden utilizar tasas de

descuento sociales para incorporar el análisis de escenarios y la participación de las partes interesadas complementan esta evaluación, permitiendo valor aporta a la sociedad.

### **2.7.5 Tasa Interna de Retorno (TIR)**

La Tasa Interna de Retorno (TIR) en proyectos sustentables, según la perspectiva de Esty y Winston (2009), se erige como un indicador para evaluar las iniciativas. A diferencia de la TIR tradicional, que se centra exclusivamente en los flujos de caja monetarios, la TIR en proyectos sustentables incorpora los beneficios ambientales y sociales, reconociendo que estos proyectos generan valor retornos financieros inmediatos. Es crucial para lograr esta integración, se recurre a metodologías de valoración económica y sociales y convertirlos en flujos de caja equivalentes. Además, se considera el horizonte temporal, ya que los beneficios manifestarse gradualmente. El análisis permitiendo comprender cómo la TIR varía ante impactos ambientales y sociales. En resumen, la TIR visión valor a largo plazo.

## **2.8 Bases Legales**

### **2.8.1 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, 2019)**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, 2019) constituyen un marco contable global, diseñado para homogeneizar y transparentar los estados financieros. En específico del sector agropecuario, la interacción entre las NIIF, el Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) y la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 41 adquiere una relevancia particular. El ABC, empleado como herramienta de contabilidad de gestión, no se encuentra directamente regulado por las NIIF, las cuales se enfocan en la preparación de informes financieros. No obstante, la NIC 41, que aborda la contabilidad agrícola, juega un papel primordial en la valoración. Cuando los datos generados por el ABC se destinan a la elaboración de EF, estos sí deben cumplir con las disposiciones de las NIIF, incluida la NIC 41. Esta norma exige que los activos biológicos se

valoren a su valor razonable, y el ABC puede aportar información de costos esencial cuando dicho valor, es crucial considerar que la Federación de Contadores Públicos de Venezuela es el organismo responsable de la adopción de las NIIF, por lo que sus regulaciones complementarias son igualmente aplicables.

**Tabla 1**

*Operacionalización de la Variables*

<b>Objetivo General:</b> Proponer un Sistema de Costos Basado en Actividades para la Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables, en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.					
<b>Objetivos Específicos</b>	<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Instrumento</b>
Identificar las actividades que componen el proceso productivo, detallando su secuencia, interdependencias y los recursos que consumen, para su posterior agrupación en centros de costos	<b>Variable Independiente:</b> El Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).	Costos del sector ganadero	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costos directos de producción</li> <li>• Costos indirectos de producción</li> <li>• Costos de actividades específicas</li> <li>• Elementos de los Costos ganaderos</li> <li>• Sistemas de Costeo Tradicionales.</li> <li>• Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos</li> </ul>	1 2 3 4 5 6	Cuestionario (escala de Likert)
Analizar la estructura de costos indirectos de producción, identificando los inductores de costo que generan el mayor impacto en cada actividad		Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actividades clave del proceso productivo ganadero:</li> <li>• Inductores de costo por actividad</li> <li>• Centros de costo por actividad</li> </ul>	7 8 9	Cuestionario (escala de Likert)
Desarrollar un modelo de sistema de costeo basado en actividades que, a través de la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo, facilite el cálculo y análisis de los costos de producción		Pasos de diseño para un Sistema de Costeo ABC	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificación y clasificación de actividades</li> <li>• Asignación de recursos a actividades</li> <li>• Asignación de costos de actividades a objetos de costo</li> </ul>	10 11 12	Cuestionario (escala de Likert)
Evaluar la rentabilidad de actividades específicas relacionadas con la sostenibilidad en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.	<b>Variable Dependiente:</b> La Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables	Rentabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles</li> <li>• Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles</li> <li>• Valor Actual Neto (VAN)</li> <li>• Tasa Interna de Retorno (TIR)</li> </ul>	13 14 15 16	Cuestionario (escala de Likert)

Fuente: Elaboración propia

## **2.9 Definición de términos**

### **2.9.1 Evaluación Financiera**

La evaluación financiera, en el contexto de proyectos sustentables según la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2020), es un análisis exhaustivo de la valoración de la rentabilidad económica inmediata. Este enfoque integral busca equilibrar la sostenibilidad de esta armonía. Implica considerar los impactos trascender la mera rentabilidad financiera directa, para adoptar una perspectiva que valore al bienestar social y la protección.

### **2.9.2 Proyectos Sustentables**

Según Elkington (1997), la definición de proyectos sustentables se enmarca dentro del concepto de la "Triple Cuenta de Resultados", económico, social y ambiental, esta perspectiva, equilibra tres dimensiones pilar fundamental de la sostenibilidad. Un proyecto sustentable es aquel que considera el desempeño de manera integrada. La dimensión económica viabilidad a largo plazo. La dimensión social abarca el impacto del proyecto en las comunidades, los trabajadores generales. La sostenibilidad concibe como generar valor en estas tres dimensiones, contribuyendo al bienestar social y ambiental, su viabilidad económica

### **2.9.3 Inductores de Costo**

Según Hansen y Mowen (2007), los inductores de costo son medidas cuantitativas que reflejan el consumo de recursos por las actividades. En esencia, representan los factores causales que impulsan inductores, los cuales son fundamentales para comprender cómo se generan radican en su capacidad precisión. Al utilizar inductores en el consumo real de utilizar asignaciones arbitrarias. Esto permite a las empresas comprender mejor más informadas sobre la fijación de precios, ayudan a identificar los mayores costos, lo que permite a las empresas tomar medidas para controlar y reducir estos costos.

## CAPÍTULO III

### MERCO METODOLÓGICO

#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1 Tipo de investigación

La presente investigación pertenece al enfoque cuantitativo y descriptivo-explicativo, ya que busca identificar las actividades que componen el proceso productivo, el mayor impacto en cada actividad, en la empresa Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Estos enfoques se justifican por la necesidad dar una solución concreta al problema específico. En cuanto al enfoque cuantitativo permitió una comprensión profunda de la realidad de los cultivos de palme aceitera y su contabilidad, identificando las actividades claves de cada proceso productivo. A través de técnicas cuantitativas, se logra recolectar información rica y detallada que permita adaptar a cada productor. La metodología de investigación cuantitativa se revela como una estrategia idónea, ya que permite obtener una visión del fenómeno. La investigación cuantitativa es un enfoque de investigación que se caracteriza por la recolección y análisis de datos numéricos para describir, explicar, predecir o controlar fenómenos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014. p.534).

En este orden de ideas, la presente investigación es descriptiva-explicativa, en consideración a esto, se puede afirmar que la investigación descriptiva -explicativa busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno sometida al análisis. (Hernández et al., 2014).

Por otra parte, la investigación se clasifica también como una investigación de campo y documental, ya que incluye recolección de datos directamente en el sector y análisis de información, esta investigación permitió conocer datos en las unidades de producción; al respecto

se puede afirmar que este tipo de investigación es un análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito de lograr describirlos, interpretarlos (Bavaresco, 2013, p.124).

Para complementar los datos de campo y sustentar el sistema ABC, esta investigación se considera también como documental debido a que se apoya en el análisis de información existente, como registros contables, financieros de las unidades ganaderas, así como en literatura teórica y estudios previos.

"La investigación documental es una técnica que consiste en la investigación y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos" (Baena, 2017, p. 72). Por consiguiente, la investigación documental proporcionó el marco teórico y conceptual necesario para comprender el fenómeno que se estudió en el campo. A través de la revisión de literatura científica, libros, artículos y otros documentos relevantes, se identificaron las variables clave, las teorías existentes y los enfoques metodológicos utilizados en investigaciones previas.

Además, al ser la investigación de tipo cuantitativo, descriptivo y explicativo, la investigación documental permitió establecer el estado actual del conocimiento sobre el tema, identificar tendencias y patrones, y formular interrogantes de investigación. Los datos recopilados en el campo, a través de encuestas, cuestionarios, se complementaron con la información obtenida de los documentos, lo que permitió triangular los resultados. En definitiva, la investigación documental fue una herramienta esencial, ya que proporcionó el contexto teórico, metodológico y empírico necesario para llevar a cabo un estudio riguroso y relevante.

### **3.1.2 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación refiere el plan o estrategia concebida por el investigador para darle respuesta a las preguntas, y objetivos de investigación, de esta manera, Bavaresco (2013),

define un diseño de investigación como “un método específico, una serie de actividades sucesivas y organizadas, que deben adaptarse a las particularidades de cada investigación, las cuales indican las pruebas a efectuar y las técnicas a utilizar para recolectar y analizar los datos” (p.86).

En esta investigación, se buscó analizar el sistema ABC, por tanto, el diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, exploratorio, de campo, transversal y documental. Este diseño se ha seleccionado debido a que permite explorar y describir la situación actual, sin manipular las variables de forma intencional.

En cuanto al diseño descriptivo, consiste la investigación en describir las actividades principales, permitiendo identificar la contabilidad actual y las necesidades específicas para analizar el sistema ABC. El carácter exploratorio consiste que el uso del sistema ABC tal como se puede observar en los resultados no es común o nulo en el sector ganadero, este diseño es exploratorio porque busca generar conocimiento inicial sobre su viabilidad e implementación.

Al ser un estudio de campo, la investigación se llevará a cabo en el entorno natural de las unidades de producción de cultivo de palma aceitera, lo que permitirá obtener información contextualizada y relevante. El enfoque cuantitativo permitirá triangular los datos obtenidos a través de diferentes instrumentos, enriqueciendo así la comprensión del fenómeno estudiado.

En cuanto a la categoría transversal o transeccional Parella y Martins (2006), señalan que “este nivel de investigación se ocupa de recolectar datos en un solo momento y en un tiempo único, su finalidad es la de describir las variables y analizar su incidencia e interacción en un momento dado sin manipularlas” (p.94). En este sentido, el presente estudio se alinea con esta categoría al buscar describir la situación actual de la asignación de costos en los centros de costos de la empresa ganadera, sin intervenir en los procesos existentes. Por último, el diseño de investigación al ser documental, se incluye el análisis de documentos contables y financieros de las unidades de

explotación ganaderas, así como la revisión bibliográfica sobre sistemas de costeo y el modelo ABC.

## **3.2 Población y Muestra**

### **3.2.1 Población**

La población según Arias (2012, p. 78), es equivalente a “un conjunto de unidades que serán analizadas y para el cual serán validadas las conclusiones que se obtengan”. En este caso la población es el conjunto de unidades que cumplen con las características necesarias para ser estudiadas. De tal manera que, la población está compuesta por todas las fincas ganaderas ubicadas en el Municipio Alberto Adriani que desarrollen actividades de producción ganadera de ganado bovino de doble propósito.

Debido a la dificultad para obtener una muestra probabilística, se optó por una muestra no probabilística o intencional. La entidad encargada de suministrar datos estadísticos sobre las fincas agropecuarias en el municipio se negó a proporcionar la información, alegando que se trataba de datos privados y confidenciales. Esta situación impidió obtener un marco muestral adecuado para seleccionar una muestra probabilística.

### **3.2.2 Muestra**

Según Arias (2012), la muestra es “una fracción representativa del conjunto poblacional que se elige con el fin de investigar las propiedades de la cual procede” (p.49). De acuerdo con lo antes expuesto en el apartado anterior, el tipo de muestra es intencional cuando no se puede obtener información a través de métodos probabilísticos tradicionales. Para Hernández (2020) señala que “el muestreo no probabilístico incluye el muestreo por conveniencia donde la muestra se elige de acuerdo con la conveniencia de investigador, le permite elegir de manera arbitraria cuántos participantes puede haber en el estudio” (p.2). De esta manera, se utilizó un muestreo no

probabilístico intencional, se seleccionaron profesionales como contadores públicos, ingenieros agropecuarios y gerentes técnicos agropecuarios (Tabla 2) que trabajan en la empresa Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. ubicada en la ciudad de El Vigía, del municipio Alberto Adriani del estado Mérida, siendo la unidad de producción de palma aceitera objeto de estudio.

Tabla 2

*Distribución de la muestra por estrato*

<b>Cargo</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>	<b>% por estrato</b>
Contador Público	2	2	33,33%
Ingeniero de producción agropecuaria	2	2	33,33%
Gerente técnico agropecuarios	2	2	33,33%
<b>Total</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>

Fuente: Elaboración Propia (2025)

### **3.3 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Según Arias (2012) “Las técnicas de recolección de datos son los distintas de obtener la información. Son ejemplos de técnicas, la observación, la encuesta, el análisis documental, análisis de contenido” (p. 25). Siguiendo la clasificación de Arias (2012), en esta investigación se optó por la técnica de la encuesta como medio para recolectar los datos. Específicamente, se empleó un cuestionario dirigido a los empleados responsables en la producción de palma aceitera.

Según Arias (2012) “Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo, fichas, formatos de cuestionarios guías de entrevistas, lista de cotejo, grabadores, escalas de actitudes u opiniones” (p. 26). Los instrumentos de recolección de investigación de esta investigación son: el cuestionarios o encuestas, tal como lo pueden observar en el Anexos A.

### **3.4 Validez y confiabilidad**

Sobre la validez y confiabilidad de los instrumentos, tal como establece Hernández, et al (2014) “es el nivel en el cual el instrumento mide lo que realmente pretende medir, y que la confiabilidad es la obtención de los mismos resultados en múltiples aplicaciones en condiciones similares” (p.200). La validez y la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos son fundamentales para garantizar que los datos obtenidos sean precisos, relevantes y representativos del problema estudiado.

La validez asegura que los instrumentos realmente midan lo que se pretende estudiar, es decir, que la encuestas, recojan información relevante sobre los costos ambientales del cultivo de palma aceitera. En esta investigación se realizó la validez de contenido, tal como se puede observar en el Anexo B, tres expertos en el área, de esta manera el instrumento (cuestionario) deben cubrir todos los aspectos importantes del Sistema ABC. Por otra parte, se realizó la validez de criterios lo cual permitió comparar los datos recolectados con fuentes externas como son los registros contables reales de las unidades de explotación ganadera y los sistemas de costeo que llevan actualmente.

### **3.5 Procedimiento metodológico**

Este estudio adoptará un enfoque cuantitativo para analizar el sistema ABC en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., dentro del sector agropecuario. La investigación se centrará en evaluar cómo se implementan y utilizan los conceptos de contabilidad, tales como la valoración de costos y la sostenibilidad en las prácticas contables.

La técnica de recolección de datos principal será la encuesta, utilizando cuestionarios estructurados diseñados para obtener información cuantitativa sobre la percepción y el conocimiento de los empleados en relación con la contabilidad verde. La población objetivo estará

compuesta por el personal relevante en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., con conocimientos en costos. La selección de los participantes se realizará mediante un muestreo no probabilístico intencional, asegurando que se incluyan aquellos empleados con la experiencia y el conocimiento necesarios, se analizarán mediante tablas de frecuencias y gráficos, permitiendo identificar patrones y tendencias en la implementación de la contabilidad verde en la empresa.

El procedimiento de aplicación de la investigación se llevará a cabo desde enero hasta junio de 2025, durante este período, se analizarán los costos ambientales y la implementación del sistema integrado de contabilidad verde dentro de la empresa. La investigación se llevará a cabo en las instalaciones de en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., lo que permitirá observar de cerca las prácticas contables y la gestión de costos ambientales. Para garantizar la confidencialidad y el anonimato de los participantes, no se utilizarán sus nombres en el informe final, solo se mencionarán sus cargos. Este enfoque ético asegurará la participación honesta y abierta de los empleados, proporcionando datos precisos y confiables para el análisis. La importancia de esta investigación radica en su potencial para mejorar la comprensión y la aplicación de sistema ABC en el sector ganadero de ganado bovino, contribuyendo a la sostenibilidad y la gestión eficiente de los recursos naturales.

### **3.6 Técnicas y análisis de datos**

Hurtado (2000) "Son las técnicas de análisis que se ocupan de relacionar, interpretar y buscar significado a la información expresada en códigos verbales e icónicos" (p.50). El análisis de los datos se realizó mediante un análisis cuantitativo y cualitativo. En los análisis cuantitativos, los resultados fueron procesados desde el punto de vista de medidas descriptivas a través de la distribución de frecuencias y porcentajes.

La aplicación del análisis temático a los cuestionarios (datos cuantitativos) permitió una comprensión más holística del fenómeno estudiado. La triangulación de datos, posibilitada por este enfoque metodológico, fortaleció la validez y la profundidad de los hallazgos. En suma, el análisis temático se reveló como un aliado invaluable en esta investigación, y analizar datos, potencial para generar nuevos conocimientos y perspectivas sobre el tema estudiado.

La triangulación metodológica, al converger diversas fuentes de análisis, fortalece la validez de los hallazgos de manera significativa. Tal como señalan Parella y Martins (2006) “la triangulación es la combinación de dos o más teorías producto de la fase de revisión documental, de diversidad de datos para el estudio de un fenómeno singular, de la opinión del autor de la investigación” (p.198). La triangulación combina diversos datos para estudiar un tema desde múltiples perspectivas. Esto permite comparar y analizar un problema con diferentes enfoques, aumentando la objetividad y confiabilidad de los resultados. Al usar métodos distintos, se filtra la información, logrando conclusiones más sólidas. En la triangulación se pudo incluir tanto medidas cuantitativas como aproximaciones cualitativas. En esencia, la triangulación busco fortalecer la investigación al contrastar la información obtenida métodos y fuentes. De tal manera que el análisis cuantitativo, en tablas y obtener así conclusiones que sirvieron de fundamento para el sistema de costeo ABC.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo, se presentan los resultados obtenidos de la investigación realizada en la unidad de explotación de ganado bovino de doble propósito, en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Los datos primarios fueron recolectados mediante la aplicación de un cuestionario estructurado dirigido a contadores públicos, ingenieros agropecuarios y gerentes técnicos (Anexo A). La presentación inicial de estos hallazgos se organiza en subsecciones que corresponden a los objetivos específicos de la investigación, facilitando la conexión entre los datos y los propósitos del estudio. Para garantizar claridad y concisión, la información se muestra a través de tablas, figuras y resúmenes descriptivos.

Acto seguido, el capítulo se adentra en la discusión de Hallazgos, una evaluación crítica y profunda de los resultados previamente presentados, se presenta la sección de vinculación con objetivos institucionales del Desarrollo Humano Sustentable (DHS). En esta parte, se analiza cómo los resultados del estudio se alinean y fortalecen los objetivos institucionales relacionados con la sostenibilidad social, económica y ambiental de la Universidad Valle del Momboy (UVM), demostrando el aporte de la investigación a los valores y la misión institucional.

#### **4.1 Objetivo 1:**

Identificar las actividades que componen el proceso productivo, detallando su secuencia, interdependencias y los recursos que consumen, para su posterior agrupación en centros de costos.

#### 4.1.1 Variable Independiente: El Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).

##### 4.1.1.1 Dimensión: Costos del sector ganadero

**Tabla 2**

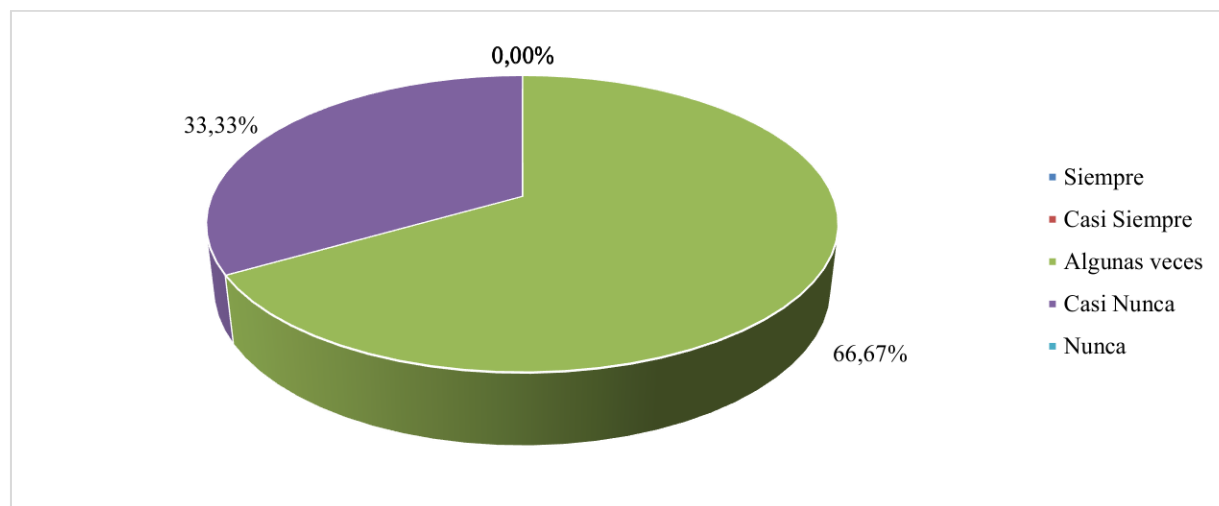
*Indicador: Costos directos e indirectos de producción, actividades*

Dimensión: Costos del sector ganadero															
N°	Indicador: Costos directos e indirectos de producción, actividades	Alternativas													
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL			
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
1	¿Se realiza un análisis exhaustivo y regular de los costos directos e indirectos asociados a cada actividad del proceso productivo ganadero en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.?					4	66,67%	2	33,33%					6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 1.

**Figura 1**

*Indicador: Costos directos e indirectos de producción, actividades*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 1. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 1:** El ítem 1 del cuestionario, que indaga si se realiza un análisis exhaustivo y regular de los costos directos e indirectos asociados a

cada actividad del proceso productivo ganadero en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., ha arrojado resultados que sugieren una carencia en la exhaustividad y regularidad de este análisis. De acuerdo con la distribución de frecuencias, un significativo 66.67% de los encuestados indica que esto ocurre "Algunas veces", mientras que un 33.33% afirma que ocurre "Casi Nunca", lo que refuerza la percepción de que la empresa no lleva a cabo un seguimiento continuo y profundo de sus costos. Estos hallazgos son críticos requiere precisamente la identificación y el análisis detallado de los costos por actividad. La predominancia de respuestas en "Algunas veces" y "Casi Nunca" sugiere que la información financiera actual de la empresa podría ser insuficiente o inconsistente para una gestión de costos granular y para la evaluación precisa de la rentabilidad, la ausencia de un análisis regular y exhaustivo efectiva.

**Tabla 3**

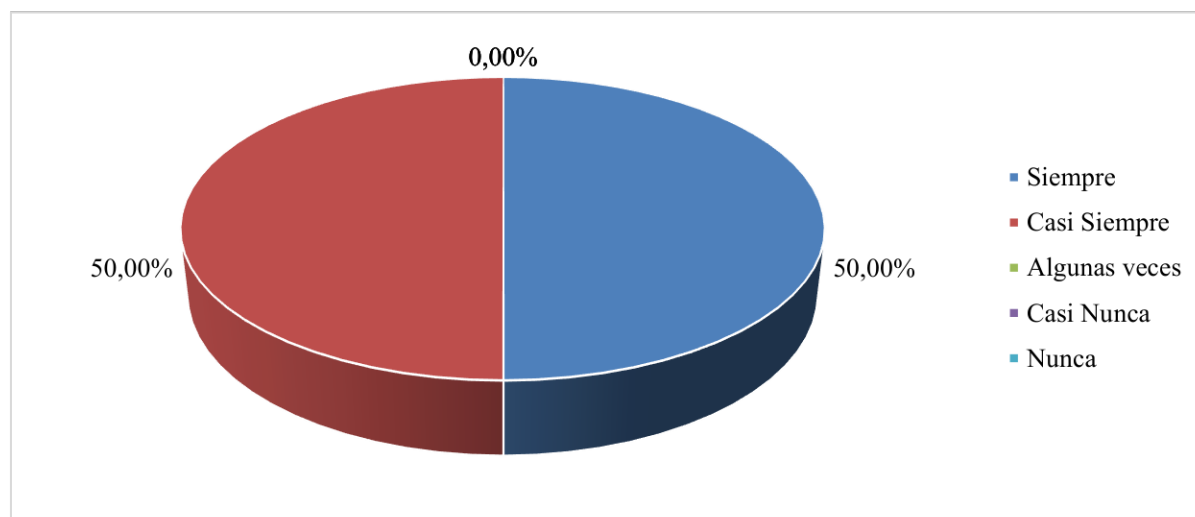
*Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos.*

N°	Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos.	Alternativas													
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL			
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
2	¿Existe un sistema claramente definido para rastrear y asignar el consumo de recursos (materiales, mano de obra, etc.) a cada actividad específica del proceso productivo ganadero?	3	50,00%	3	50,00%									6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 2.

**Figura 2**

*Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos.*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 2. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 2:** El ítem 2 del cuestionario, que pregunta si existe un sistema claramente definido para rastrear y asignar el consumo de recursos (materiales, mano de obra, etc.) a cada actividad específica del proceso productivo ganadero, revela una división equitativa de opiniones entre los encuestados. Un 50% de los participantes respondió "Siempre", indicando que sí existe un sistema de esta naturaleza. Por otro lado, el 50% restante seleccionó "Casi Siempre", lo que sugiere que, si bien el sistema podría existir, su aplicación o su claridad no es completamente consistente o exhaustiva en todo momento.

Estos resultados, aunque positivos al no mostrar respuestas en las categorías de "Algunas veces", "Casi Nunca" o "Nunca", sugieren que la empresa posee una base para la asignación de recursos a nivel de actividad. Sin embargo, la división entre "Siempre" y "Casi Siempre" podría indicar que la definición o la implementación de este sistema no es totalmente uniforme o que existen áreas donde el rastreo y la asignación podrían ser más robustos o consistentemente aplicados. Para la propuesta de un ABC, esta información es valiosa, ya que indica que la empresa

ya tiene una predisposición o una infraestructura parcial para identificar el consumo de recursos por actividad, lo cual es un prerequisite fundamental para la implementación de ABC. No obstante, la variabilidad en las respuestas señala la necesidad de explorar las razones detrás de la percepción de "Casi Siempre", buscando identificar posibles brechas en la claridad, el alcance o la consistencia del sistema actual.

**Tabla 4**

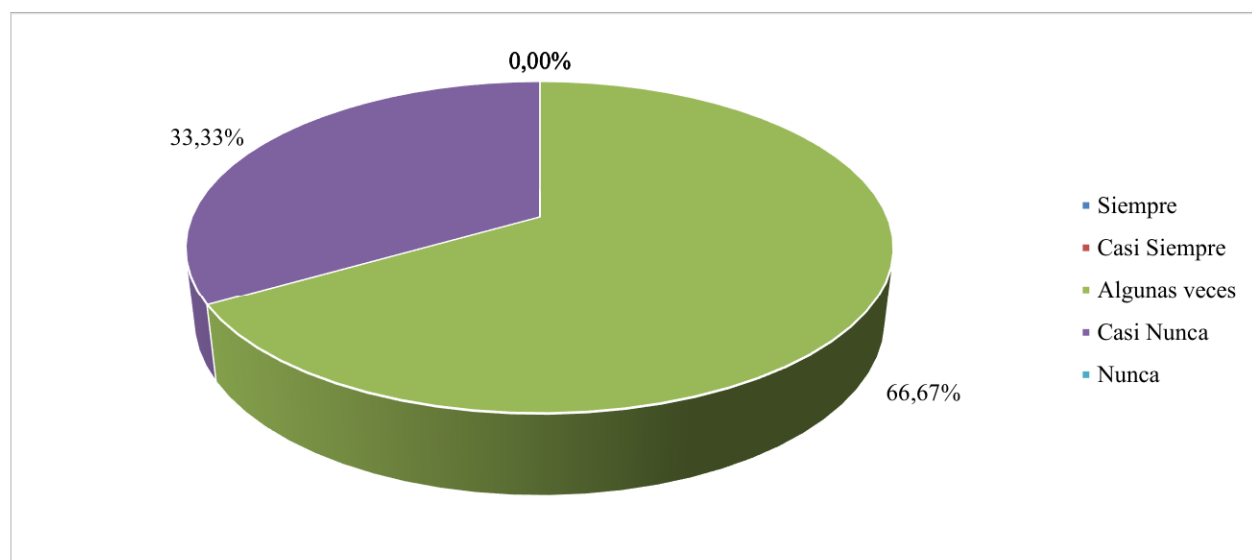
*Indicador: Costos de actividades específicas*

N°	Indicador: Costos de actividades específicas	Alternativas													
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL			
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%		
3	¿Se utilizan activamente los datos de las interdependencias entre las actividades para mejorar la precisión en la asignación de costos y la toma de decisiones en el sector ganadero?					4	66,67%	2	33,33%					6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 3.

**Figura 3**

*Indicador: Costos de actividades específicas*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 3. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 3:** Los resultados muestran que un 66.67% de los encuestados indica que esto ocurre "Algunas veces", mientras que un 33.33% reporta que sucede "Casi Nunca". De manera similar al ítem 1, la ausencia de respuestas en las categorías "Siempre" o "Casi Siempre" es notable. Esta distribución de respuestas sugiere que la empresa no está capitalizando de manera consistente estas interdependencias afectan los costos. El hecho de que la mayoría de los profesionales perciban que esto ocurre solo "Algunas veces" o "Casi Nunca" implica una oportunidad perdida para optimizar la asignación de costos y, consecuentemente, para fundamentar decisiones estratégicas más precisas en el sector ganadero. En el contexto de ABC, comprender y utilizar estas interdependencias más lógicas y para obtener una visión más real del costo de los productos o servicios finales. La situación actual podría llevar a decisiones subóptimas y a una comprensión incompleta de la rentabilidad d herramientas y procesos que permitan un análisis más profundo y activo.

**Tabla 5**

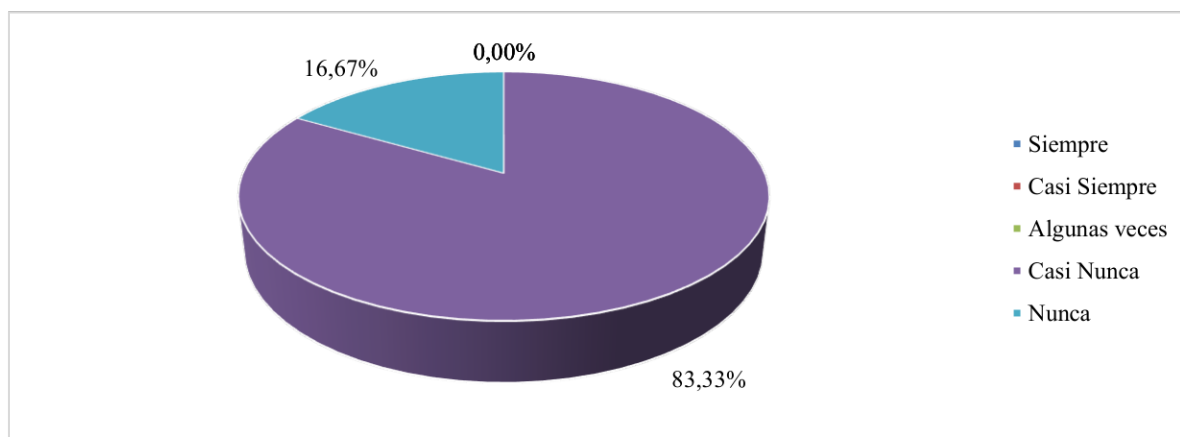
*Indicador: Elementos de los Costos ganaderos*

N°	Indicador: Elementos de los Costos ganaderos	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
4	¿Se identifican y registran de manera detallada todos los elementos que componen los costos directos e indirectos asociados a las diferentes actividades del proceso productivo ganadero?							5	83,33 %	1	16,67 %	6	100 %

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 4.

#### Figura 4

Indicador: Elementos de los Costos ganaderos



Nota. Resultados obtenidos del ítem 4. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 4:** Los resultados del ítem 4, que inquiriere sobre la identificación y registro detallado de todos los elementos que componen los costos directos e indirectos asociados a las diferentes actividades del proceso productivo ganadero, revelan una deficiencia crítica y generalizada en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Un abrumador 83.33% de los encuestados reporta que esto ocurre "Casi Nunca", mientras que el restante 16.67% indica que "Nunca" se lleva a cabo. La ausencia total de respuestas en las categorías "Siempre", "Casi Siempre" o "Algunas veces" subraya una problemática estructural en la contabilidad de costos de la empresa.

Estos datos son contundentes e innegables: la empresa carece de un sistema robusto y efectivo para identificar y registrar de forma pormenorizada los componentes de sus costos, tanto directos como indirectos. Esta situación implica que Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. opera con una visibilidad extremadamente limitada sobre la composición real de sus gastos, lo que compromete gravemente su capacidad para tomar decisiones informadas. Sin un registro detallado de los elementos, cualquier intento de realizar un análisis de rentabilidad preciso, optimizar

procesos o implementar como el ABC se vuelve inherentemente defectuoso. La gerencia no puede determinar con exactitud el costo real de sus productos operaciones o las áreas de mejora. Este hallazgo es un llamamiento urgente establecer y formalizar procesos de identificación y registro de costos que son fundamentales para la salud financiera

**Tabla 6**

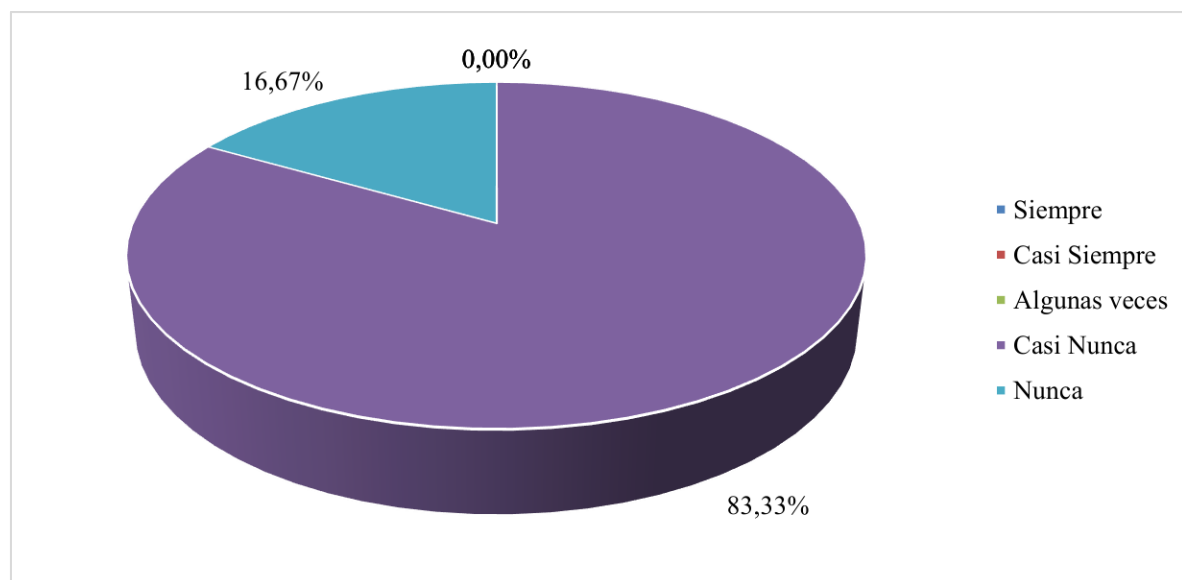
*Indicador: Sistemas de Costeo Tradicionales*

Nº	Indicador: Sistemas de Costeo Tradicionales	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
5	¿Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. utiliza actualmente un sistema de costeo tradicional (por ejemplo, costeo por absorción o directo) para asignar los costos a sus productos o servicios ganaderos?							5	83,33%	1	16,67%	6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 5.

**Figura 5**

*Indicador: Sistemas de Costeo Tradicionales*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 5. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 5:** Los resultados del ítem 5, que consulta si Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. utiliza actualmente un sistema de costeo tradicional (como por absorción o directo) para asignar los costos a sus productos o servicios ganaderos, presentan un panorama contundente y revelador. Un abrumador 83.33% de los encuestados afirmó que la empresa "Casi Nunca" utiliza un sistema de costeo tradicional, mientras que el 16.67% restante indicó que "Nunca" lo hace. No se registró ninguna respuesta en las categorías "Siempre", "Casi Siempre" o "Algunas veces". Esta distribución de respuestas sugiere fuertemente que Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. no posee un sistema de costeo formal y consistentemente aplicado, ya sea tradicional o de cualquier otro tipo. La percepción casi unánime de "Casi Nunca" o "Nunca" por parte de los profesionales indica una ausencia crítica de una metodología estructurada para determinar el costo de sus operaciones. Esta situación tiene implicaciones graves, ya que, sin un costeo, la empresa opera con una visibilidad muy limitada sobre la rentabilidad real de sus productos fijación de precios competitivos. La falta proyectos, incluyendo aquellos relacionados con la sostenibilidad. Este hallazgo subraya la necesidad imperativa de implementar propuesto sistema ABC, para su gestión y competitividad.

**Tabla 7**

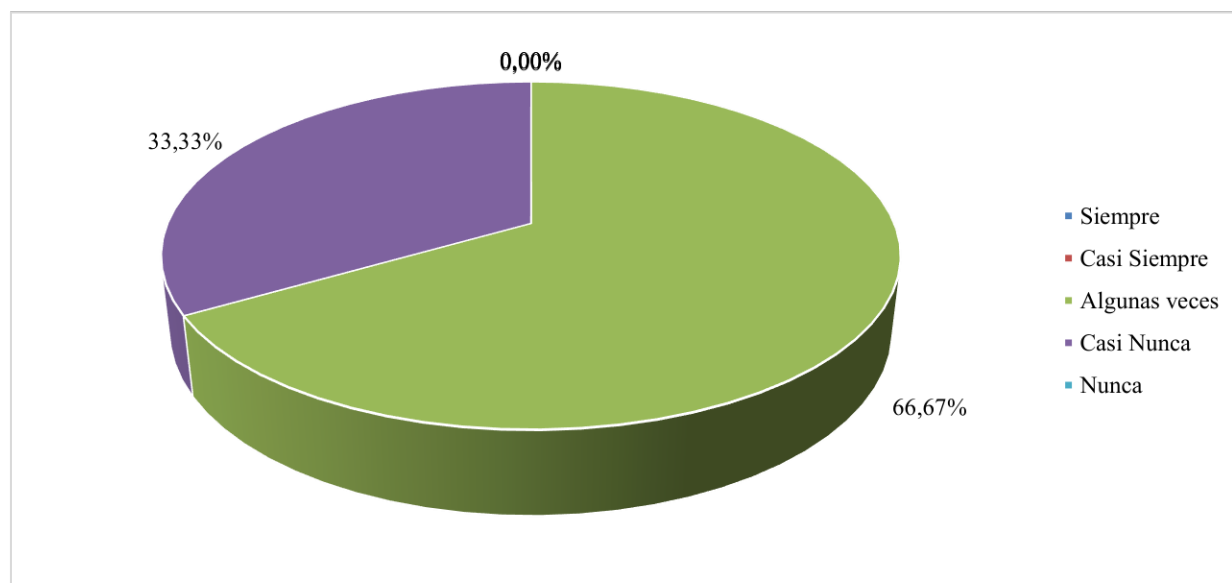
*Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos*

N°	Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
6	¿La gerencia de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. ha evaluado o considerado la implementación de sistemas de costeo no tradicionales, como el Costeo Basado en Actividades (ABC), para una asignación de costos más precisa?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 6.

**Figura 6**

*Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 6. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 6:** El ítem 6, que indaga si la gerencia de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. ha evaluado o considerado la implementación de sistemas de costeo no tradicionales, como ABC, para una asignación de costos más precisa, revela un panorama de consideración parcial pero no consistente. La mayoría de los encuestados, un 66.67%, indicó que la gerencia ha considerado o evaluado estos sistemas "Algunas veces", mientras que un 33.33% señaló que esto ocurre "Casi Nunca". Es importante destacar que ninguna de las respuestas se inclinó por "Siempre" o "Casi Siempre".

Estos resultados sugieren que, si bien la gerencia de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. no ha desestimado por completo la idea de sistemas de costeo más avanzados como el ABC, su evaluación o consideración no ha sido una prioridad constante o una iniciativa formal y continua. La predominancia de la respuesta "Algunas veces" indica una conciencia incipiente o esporádica sobre la necesidad de métodos más precisos para la asignación de costos, pero no un

compromiso firme con la investigación o la implementación de dichas herramientas. La presencia de un 33.33% en "Casi Nunca" refuerza la idea de que para una parte significativa de los profesionales, la exploración de sistemas de costeo no tradicionales es un tema poco frecuente o inexistente en la agenda gerencial. Esta situación representa tanto un desafío como una oportunidad para la presente investigación; por un lado, muestra que no hay una resistencia absoluta, pero por otro, evidencia que la propuesta de un sistema ABC requerirá una justificación clara de sus beneficios y una estrategia para superar la inercia o la falta de recursos dedicados a esta evaluación. La implementación exitosa de un sistema ABC dependerá transforme esta consideración ocasional en un compromiso estratégico y sostenido.

#### 4.2 Objetivo 2:

Analizar la estructura de costos indirectos de producción, identificando los inductores de costo que generan el mayor impacto en cada actividad.

##### 4.2.1 Dimensión: Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC

**Tabla 8**

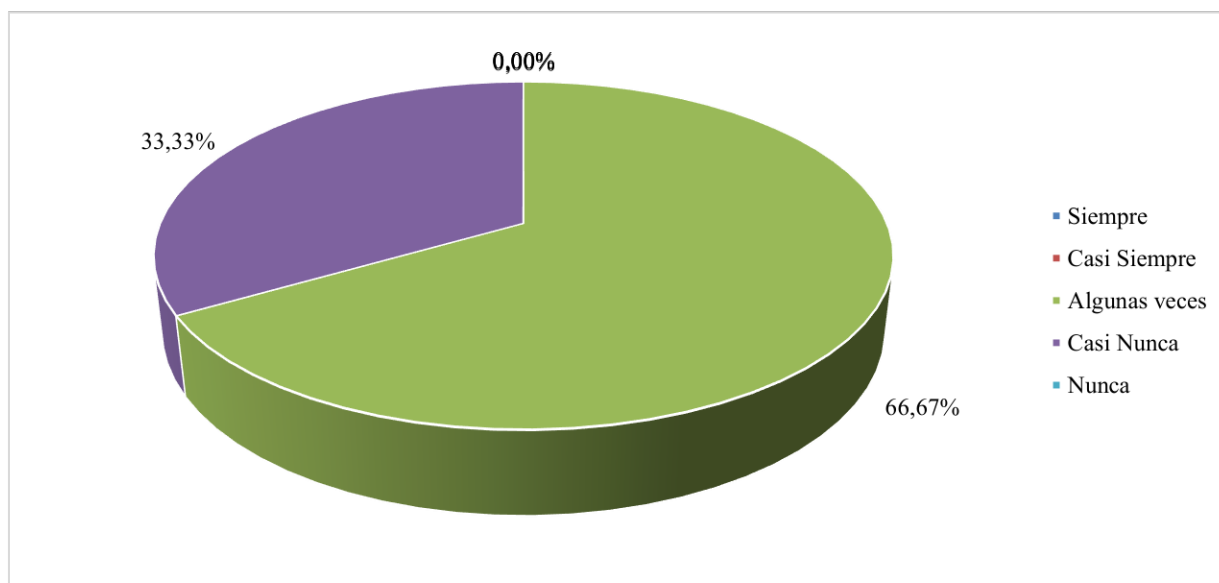
*Indicador: Actividades clave del proceso productivo ganadero*

Dimensión: Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC													
N°	Indicador: Actividades clave del proceso productivo ganadero	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
7	¿Se han identificado y priorizado completamente las actividades clave que generan el mayor consumo de recursos en el proceso productivo ganadero?	5	83,33%	1	16,67%							6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 7.

**Figura 7**

*Indicador: Actividades clave del proceso productivo ganadero*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 7. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 7:** Los resultados del ítem 7, que aborda la identificación y priorización de las actividades clave que generan el mayor consumo de recursos en el proceso productivo ganadero, revelan un panorama mayormente positivo. Un contundente 83.33% de los encuestados afirmó que estas actividades son identificadas y priorizadas "Siempre", mientras que el 16.67% restante indicó que esto ocurre "Casi Siempre". Es crucial señalar que no se registraron respuestas en las categorías "Algunas veces", "Casi Nunca" o "Nunca".

Estos hallazgos son sumamente favorables para la implementación de un ABC, la alta proporción de respuestas en "Siempre" y "Casi Siempre" sugiere que Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. posee un conocimiento sólido y una comprensión clara de sus principales focos de consumo de recursos. Esto implica que la empresa ya tiene una base fundamental para desglosar sus operaciones en actividades significativas y para dirigir la atención hacia donde se concentran

los mayores costos. La capacidad de identificar estas actividades clave facilita enormemente el mapeo del flujo de valor, la asignación de costos indirectos y la posterior evaluación de la rentabilidad por actividad, pilares del modelo ABC. Si bien un 16.67% en "Casi Siempre" podría indicar áreas donde la identificación y priorización podrían ser aún más sistemáticas.

**Tabla 9**

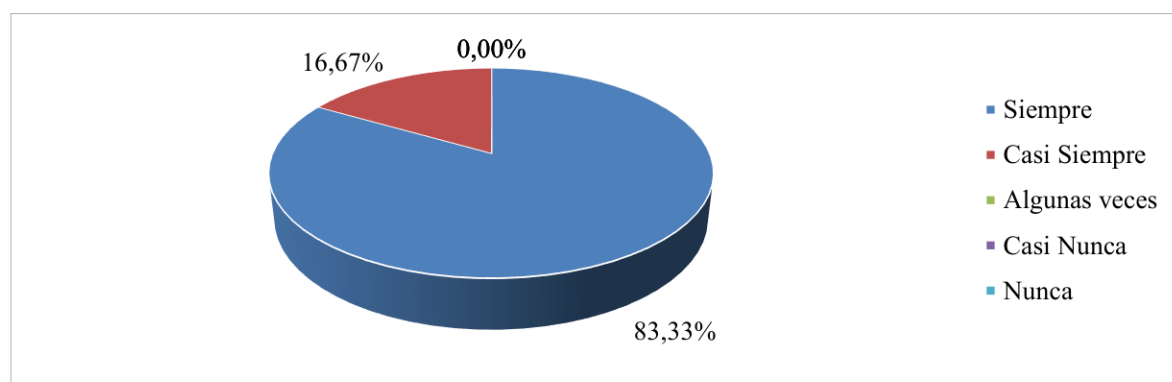
*Indicador: Inductores de costo por actividad*

Nº	Indicador: Inductores de costo por actividad	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
8	¿Se realiza un seguimiento y análisis regular de los inductores de costo específicos para cada actividad, con el fin de comprender su impacto en los costos indirectos de producción?	5	83,33%	1	16,67%							6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 7.

**Figura 8**

*Indicador: Inductores de costo por actividad*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 8. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 8:** Un abrumador 83,33% de los participantes respondieron "Siempre", lo que indica que la gran mayoría realiza de manera continua y sistemática el seguimiento y análisis de los inductores de costo. Adicionalmente, un

16,67% indicó "Casi Siempre", lo que complementa la tendencia anterior y sugiere que esta práctica está profundamente arraigada. Es notable que las categorías de respuesta menos frecuentes ("Algunas veces", "Casi Nunca" y "Nunca") obtuvieron un 0,00%, lo que significa que ningún encuestado considera que esta actividad se realice esporádicamente o no se realice en absoluto.

**Tabla 10**

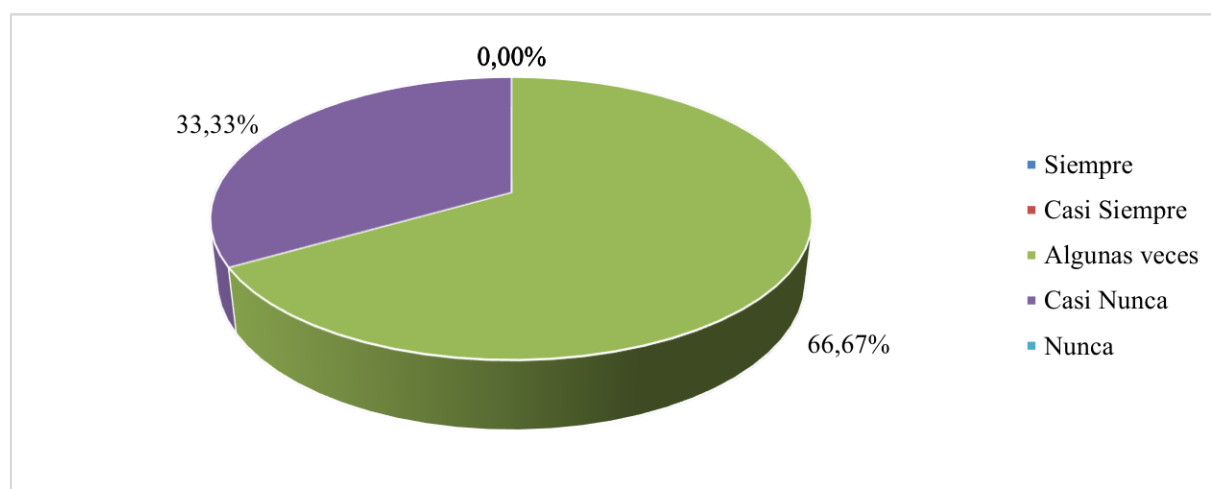
*Indicador: Centros de costo por actividad*

Nº	Indicador: Centros de costo por actividad	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
9	¿Los centros de costo establecidos reflejan de manera precisa y efectiva la asignación de costos indirectos a las actividades correspondientes?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 9.

**Figura 9**

*Indicador: Centros de costo por actividad*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 9. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 9:** La respuesta más frecuente es "Algunas veces", con un 66,67% de los encuestados seleccionándola. Esto sugiere que, para la

mayoría, los centros de costo solo logran una asignación precisa y efectiva de los costos indirectos de manera esporádica o parcial. De forma aún más preocupante, un 33,33% de los participantes respondió "Casi Nunca", lo que indica que para un tercio del grupo, los centros de costo raramente cumplen con su objetivo de reflejar adecuadamente la asignación de costos. Es crucial destacar que las opciones "Siempre" y "Casi Siempre" obtuvieron un 0,00%, lo que significa que ningún encuestado considera que los centros de costo funcionen de manera óptima y constante en este aspecto. La opción "Nunca" también registró un 0,00%.

#### 4.2.2 Objetivo 3:

Desarrollar un modelo de sistema de costeo basado en actividades que, a través de la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo, facilite el cálculo y análisis de los costos de producción.

#### 4.2.3 Dimensión: Pasos de diseño para un Sistema de Costeo ABC

**Tabla 11**

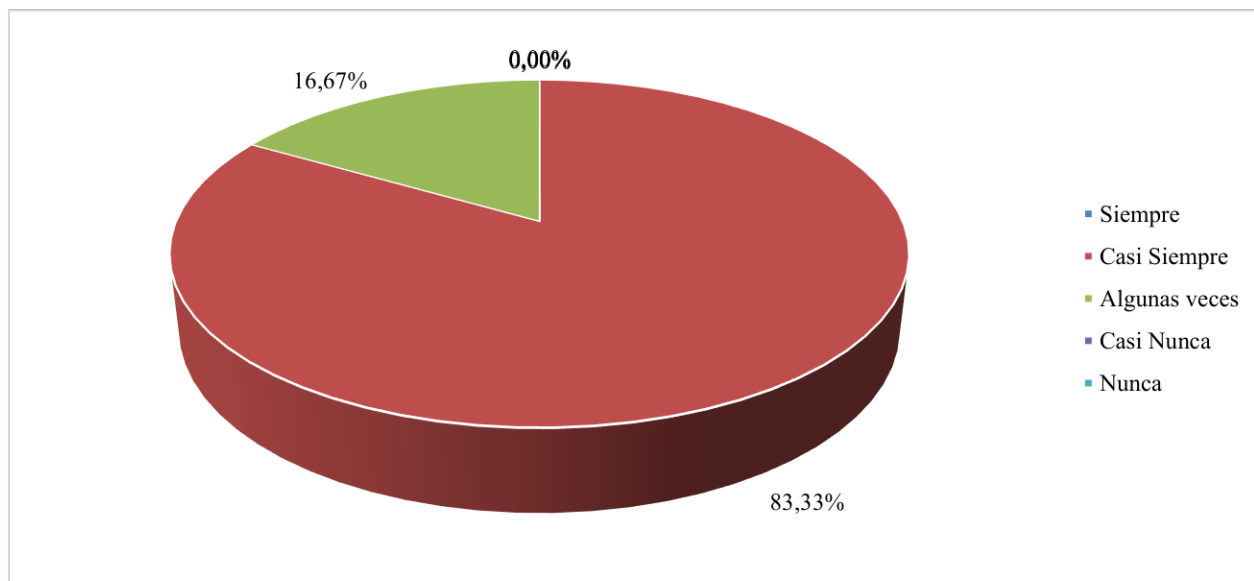
*Indicador: Identificación y clasificación de actividades*

Dimensión: Pasos de diseño para un Sistema de Costeo ABC													
Nº	Indicador: Identificación y clasificación de actividades.	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
10	¿Se han identificado y clasificado todas las actividades relevantes del proceso productivo ganadero de manera clara y coherente para el desarrollo del modelo de costeo ABC?			5	83,33%	1	16,67%					6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 10.

## Figura 10

*Indicador: Identificación y clasificación de actividades*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 10. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 10:** El ítem 10 del cuestionario, que aborda la identificación y clasificación de las actividades relevantes del proceso productivo ganadero para el desarrollo de un modelo de costeo ABC, arrojó resultados que demuestran una percepción mayoritariamente positiva por parte de los profesionales encuestados en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. La abrumadora mayoría, un 83.33%, indicó que "Casi Siempre" se han identificado y clasificado estas actividades de manera clara y coherente. Este alto porcentaje sugiere un conocimiento considerable y una base sólida en cuanto a la comprensión de las operaciones internas de la empresa, lo cual es un prerrequisito fundamental para cualquier intento de implementar en que esta etapa crucial para el futuro modelo ABC se está llevando a cabo de forma consistente y adecuada, prometedor para la investigación.

No obstante, la presencia de un 16.67% de respuestas en la categoría "Algunas Veces" para este mismo ítem no debe ser pasada por alto. Aunque minoritario, este segmento de la población

encuestada podría señalar la existencia de ciertas inconsistencias, omisiones o áreas donde la claridad aún no son plenas. Estas variaciones podrían originarse en la complejidad inherente a ciertos procesos ganaderos, en la falta de metodologías estandarizadas para la disgregación de actividades, o incluso en diferencias de interpretación entre los diversos roles profesionales involucrados. Es posible que existan actividades menos evidentes o de naturaleza indirecta que aún no han sido completamente mapeadas o categorizadas, lo que podría generar futuras imprecisiones si no se abordan a tiempo.

En síntesis, los hallazgos para el ítem 10 revelan que la empresa posee una comprensión general robusta, sentando las bases para el diseño de un sistema ABC. La alta tasa de respuestas "Casi Siempre" denota un nivel de preparación considerable en la primera fase de implementación. Sin embargo, para asegurar la máxima eficacia y precisión del futuro sistema, será imperativo investigar las razones detrás de las percepciones de "Algunas Veces". Abordar estas posibles brechas, por ejemplo, mediante la estandarización de procesos de identificación, la capacitación en técnicas de mapeo de actividades o la facilitación de discusiones interdepartamentales, permitirá consolidar aún más consecuentemente, optimizar la propuesta de proyectos sustentables.

**Tabla 12**

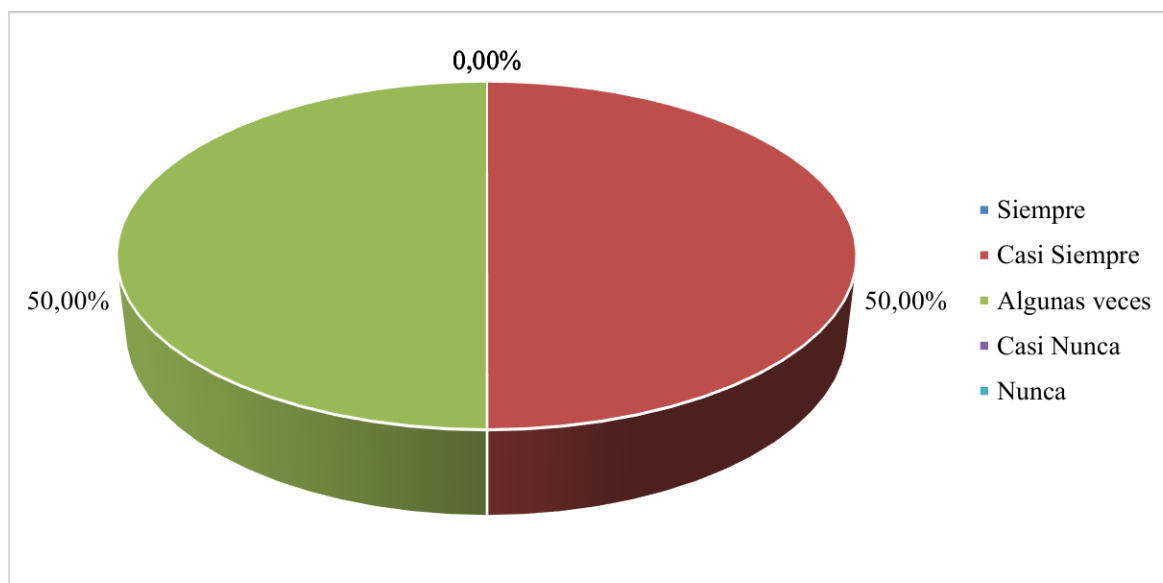
*Indicador: Asignación de recursos a actividades*

N°	Indicador: Asignación de recursos a actividades	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
11	¿Se ha establecido un método preciso y consistente para la asignación de los recursos consumidos a cada actividad en el modelo de costo ABC?			3	50,00%	3	50,00%					6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 11.

### Figura 11

*Indicador: Asignación de recursos a actividades*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 11. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 11:** El ítem 11 del cuestionario, que indaga sobre la exactitud en la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo (productos ganaderos), revela una preocupación significativa en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. La mayoría de los profesionales encuestados, un 66.67%, indicó que esta asignación se realiza con exactitud "Algunas Veces". Este resultado sugiere una inconsistencia notable en la vinculación entre los recursos consumidos por las actividades y los productos finales, implicando que el sistema de costeo actual no siempre logra reflejar con precisión el verdadero costo de producción de cada tipo de ganado. Esto puede llevar a decisiones financieras y operativas subóptimas, como la fijación de precios inadecuados o una evaluación errónea de la rentabilidad real de los distintos productos.

Aún más preocupante es el 33.33% de los encuestados que respondió "Casi Nunca". Este tercio de los profesionales percibe una deficiencia recurrente en la exactitud de la asignación de costos a los objetos de costo, lo que evidencia una brecha considerable en la capacidad de la empresa para determinar con fiabilidad cuánto cuesta producir cada unidad de ganado. La ausencia de respuestas en las categorías "Siempre" o "Casi Siempre" refuerza la idea de que la exactitud en la asignación de costos no es una característica predominante del sistema actual. En conjunto, estos resultados pintan un panorama donde la información de costos de producción carece de la precisión necesaria para una gestión eficiente y estratégica.

La inexactitud en la asignación de costos a los productos, tal como lo indican los resultados del ítem 11, resalta la imperiosa necesidad de implementar un ABC en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Un sistema ABC está diseñado específicamente para superar estas limitaciones al rastrear los costos a través de las actividades y luego asignarlos a los productos basándose en el consumo real de dichas actividades. La mejora en la precisión de los costos permitiría a la empresa tomar decisiones más informadas sobre la rentabilidad de sus productos, la eficiencia operativa y, crucialmente, la evaluación financiera de proyectos sostenibles, asegurando que las inversiones se dirijan a iniciativas que realmente generen valor económico y ambiental.

**Tabla 13**

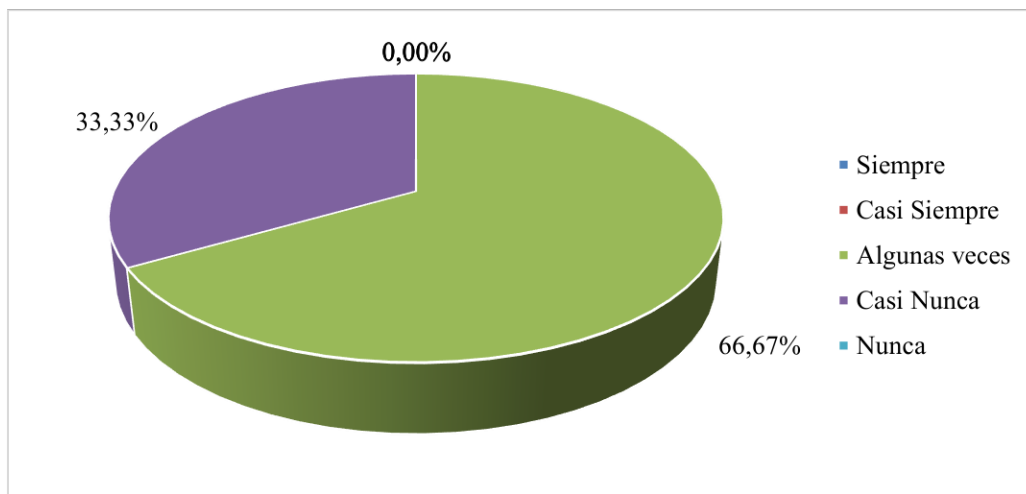
*Indicador: Asignación de costos de actividades a objetos de costo*

N°	Indicador: Asignación de costos de actividades a objetos de costo	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
12	¿Los costos de las actividades se están asignando a los objetos de costo (productos ganaderos) de una manera que refleja con exactitud el consumo de recursos por parte de dichos objetos?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 12.

### Figura 12

*Indicador:* Asignación de costos de actividades a objetos de costo



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 12. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 12:** El ítem 12 del cuestionario, que aborda la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo (productos ganaderos) con exactitud en relación con el consumo de recursos, revela una debilidad significativa en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. La totalidad de los profesionales encuestados manifestó que esta asignación se realiza con exactitud solo "Algunas Veces" (66.67%) o "Casi Nunca" (33.33%). Estos resultados combinados pintan un panorama donde la precisión en la imputación de costos a los productos finales es, en el mejor de los casos, inconsistente y, en el peor, rara vez fidedigna. La ausencia de respuestas en las categorías "Siempre" o "Casi Siempre" subraya que el sistema de costeo actual dista mucho de proporcionar una representación exacta de los costos reales de producción para cada unidad de ganado.

Esta falta de exactitud en la asignación de costos conlleva serias implicaciones para la gestión financiera y operativa de la empresa. En primer lugar, puede conducir a una distorsión en

la percepción de la rentabilidad de los distintos productos ganaderos, lo que podría resultar en decisiones estratégicas desacertadas, como la fijación de precios no competitivos o la inversión en líneas de producto menos rentables de lo que aparentan. En segundo lugar, y de manera crucial para los objetivos de la investigación, la evaluación financiera de proyectos, especialmente aquellos orientados a la sostenibilidad, se ve comprometida. Sin una base de costos precisa, es extremadamente difícil determinar el verdadero impacto económico y la viabilidad de las iniciativas sostenibles, lo que podría desincentivar inversiones en prácticas beneficiosas para el medio ambiente y la empresa. Los resultados del ítem 12 no solo justifican, sino que también refuerzan la necesidad imperante de proponer e implementar un ABC en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.

#### 4.3 Objetivo 4:

Evaluar la rentabilidad de actividades específicas relacionadas con la sostenibilidad en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.

#### 4.4 Variable Dependiente: La Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables

##### 4.4.1.1 Dimensión: Rentabilidad

**Tabla 14**

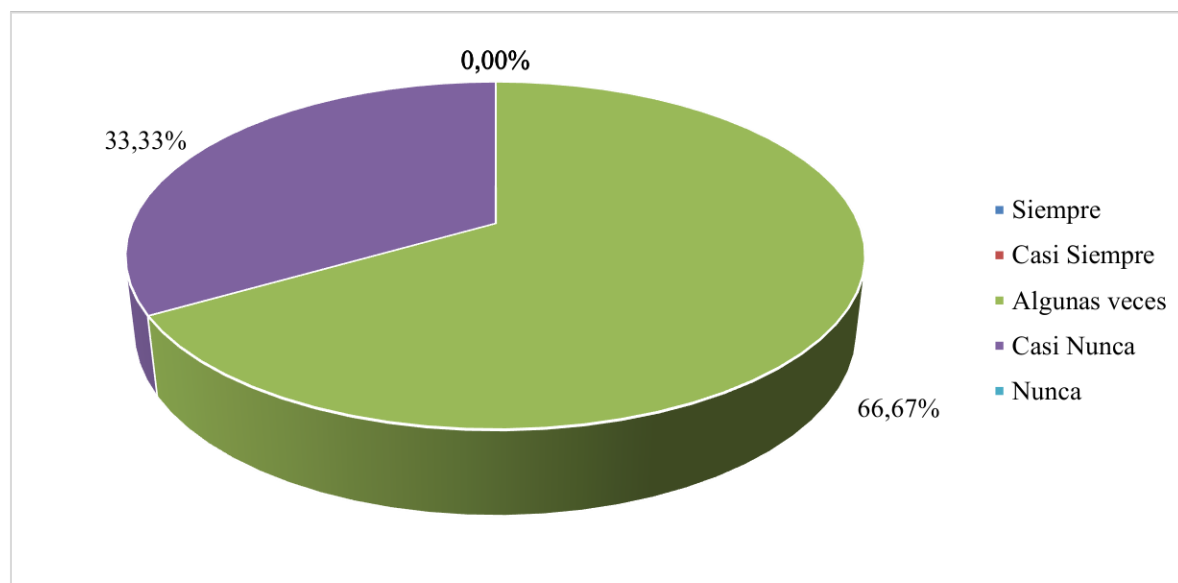
*Indicador: Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles*

<b>Dimensión: Rentabilidad</b>													
N°	Indicador: Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
13	¿Se calcula y analiza regularmente el Retorno de la Inversión (ROI) de los proyectos sostenibles para evaluar su rentabilidad?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 13.

**Figura 13**

*Indicador: Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 13. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 13:** El ítem 13 del cuestionario, que investiga la regularidad en el cálculo y análisis del Retorno de la Inversión (ROI) de los proyectos sostenibles para evaluar su rentabilidad, revela una deficiencia significativa en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. De acuerdo con los datos presentados (asumiendo que la gráfica para este ítem es la misma que la del ítem 12, con 66.67% "Algunas Veces" y 33.33% "Casi Nunca"), la totalidad de los profesionales encuestados percibe que esta práctica se realiza de forma esporádica o infrecuente. La predominancia de la respuesta "Algunas Veces" sugiere que, si bien se reconoce la importancia de medir la rentabilidad de estas iniciativas.

La ausencia de un cálculo y análisis regular del ROI en proyectos sostenibles tiene profundas implicaciones. Sin esta métrica crucial, la gerencia de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. carece de una herramienta financiera sólida para validar la viabilidad económica de sus esfuerzos de sostenibilidad. Esta falta de información precisa puede llevar a una subvaloración

del impacto positivo de estas inversiones o, por el contrario, a la continuidad de proyectos que no están generando los retornos esperados. En un contexto donde la sostenibilidad es cada vez más relevante, la incapacidad de cuantificar su rentabilidad financiera representa un obstáculo, la justificación de nuevas inversiones y la optimización a iniciativas de carácter ambiental y social.

En consecuencia, los resultados del ítem 13 refuerzan contundentemente la necesidad de proponer e implementar un ABC en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Al proporcionar una asignación de costos más precisa a las actividades y, por ende, a los proyectos, un sistema ABC sentaría las bases para un cálculo del ROI mucho más fiable y consistente. Esta mejora pueda no solo evaluar de manera efectiva la rentabilidad de sus proyectos sostenibles, sino también para optimizar su gestión, promover una mayor inversión en sostenibilidad y, en última instancia, fortalecer su compromiso con prácticas agropecuarias más responsables y financieramente viables.

**Tabla 15**

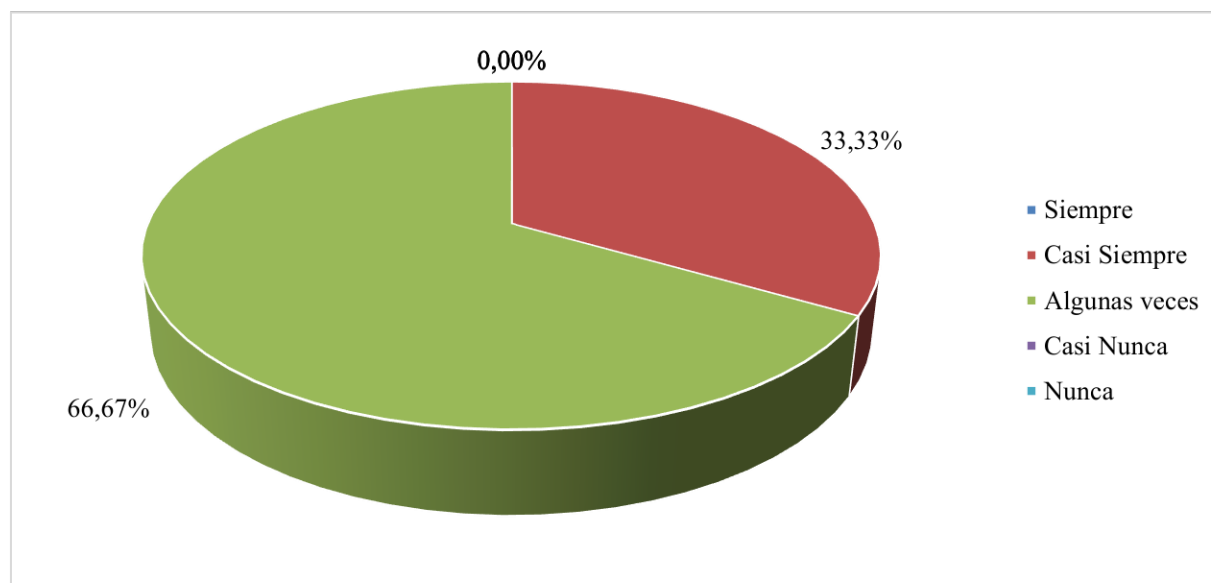
*Indicador: Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles*

N°	Indicador: Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
14	¿Se proyectan y registran de manera precisa los flujos de caja de los proyectos sostenibles para evaluar su viabilidad financiera a lo largo del tiempo?			2	33,33	4	66,67%					6	100%

*Nota.* Matriz de respuesta del ítem 14.

**Figura 14**

*Indicador: Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 14. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 14:** El ítem 14 del cuestionario, que aborda la precisión en la proyección y registro de los flujos de caja de los proyectos sostenibles para evaluar su viabilidad financiera a lo largo del tiempo, revela una práctica inconsistente en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Si bien un 33.33% de los profesionales encuestados afirma que esta actividad se realiza "Casi Siempre" de manera precisa, la mayoría, un 66.67%, indicó que esto ocurre solo "Algunas Veces". Esta distribución sugiere que, aunque una parte de la empresa reconoce y aplica esta importante herramienta financiera, la misma no está estandarizada ni se ejecuta de manera consistente en sostenibilidad.

La implicación principal de esta inconsistencia radica en la dificultad para obtener una visión clara y fiable de la salud financiera a largo plazo de los proyectos sostenibles. Cuando los flujos de caja no se proyectan y registran con precisión y regularidad, la gerencia se ve limitada en su capacidad para anticipar problemas de liquidez, tomar decisiones de inversión fundamentadas

y planificar estratégicamente el crecimiento sostenible de la empresa. Esta situación impide una evaluación financiera robusta, que es esencial para asegurar que las iniciativas de sostenibilidad no solo cumplan sus objetivos ambientales o sociales, sino que también sean económicamente viables y contribuyan positivamente a la generación de valor de la empresa.

Los resultados del ítem 14 ponen de manifiesto una oportunidad significativa para fortalecer la gestión financiera de los proyectos sostenibles en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Mejorar la precisión y la regularidad en la proyección y el registro de los flujos de caja es fundamental para una evaluación financiera integral. La implementación de un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) podría jugar un papel crucial al proporcionar datos de costos más exactos, lo que, a su vez, permitiría proyecciones de flujo de caja más fiables. Esto contribuiría directamente a una mejor toma de decisiones de inversión, una mayor optimización de recursos y un avance más sólido hacia la sostenibilidad integral de las operaciones ganaderas.

**Tabla 16**

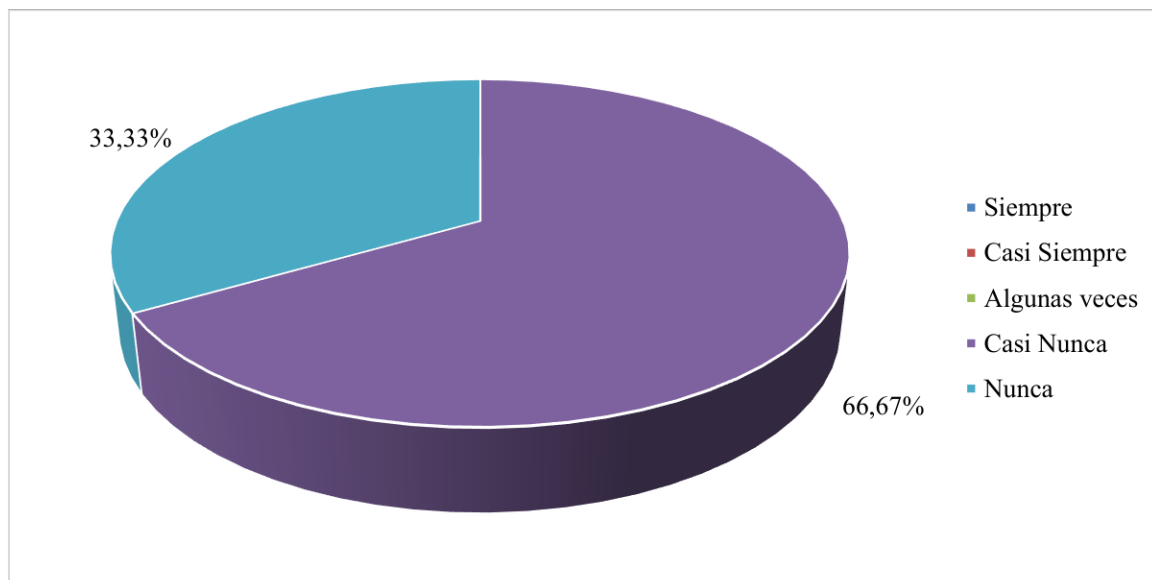
*Indicador: Valor Actual Neto (VAN)*

N°	Indicador: Valor Actual Neto (VAN)	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
15	¿Se utilizan activamente los indicadores de Valor Actual Neto (VAN) para tomar decisiones sobre la inversión en proyectos sostenibles?							4	66,67%	2	33,33%	6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 15.

**Figura 15**

*Indicador: Valor Actual Neto (VAN)*



*Nota.* Resultados obtenidos del ítem 15. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 15:** El ítem 15 del cuestionario, que aborda la utilización de la Tasa Interna de Retorno (TIR) como un criterio importante para la toma de decisiones en proyectos de inversión sostenibles, revela una clara y significativa deficiencia en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Un contundente 66.67% de los profesionales encuestados indicó que la TIR se utiliza "Casi Nunca", mientras que el 33.33% restante respondió "Nunca". La combinación de estas dos categorías implica que la TIR, una herramienta financiera crucial para evaluar la rentabilidad porcentual de una inversión, es prácticamente inexistente o muy rara vez aplicada.

Como se observó en el ítem 15, parece ser utilizado con mayor frecuencia, la TIR ofrece una perspectiva complementaria al indicar una inversión, lo que es vital para comparar proyectos de diferentes escalas o para establecer umbrales de aceptación. Al no emplear la TIR, la empresa

podría estar perdiendo una visión integral inversiones en sostenibilidad, lo que podría llevar a decisiones subóptimas o a la incapacidad de identificar los proyectos que ofrecen el mayor retorno por unidad de capital invertido.

Los resultados del ítem 16 ponen de manifiesto una brecha importante en las herramientas de evaluación financiera utilizadas por Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. para sus proyectos sostenibles. Para fortalecer la robustez de estas evaluaciones, es crucial fomentar la inclusión y el uso regular. La capacitación y estandarización en el cálculo y la interpretación de la TIR permitirían una comprensión más profunda de sus iniciativas sostenibles, lo que, combinado con una base de costos más precisa que podría ofrecer un Sistema de ABC, conduciría a decisiones de inversión más estratégicas y eficientes en pro de la sostenibilidad de sus operaciones ganaderas.

**Tabla 17**

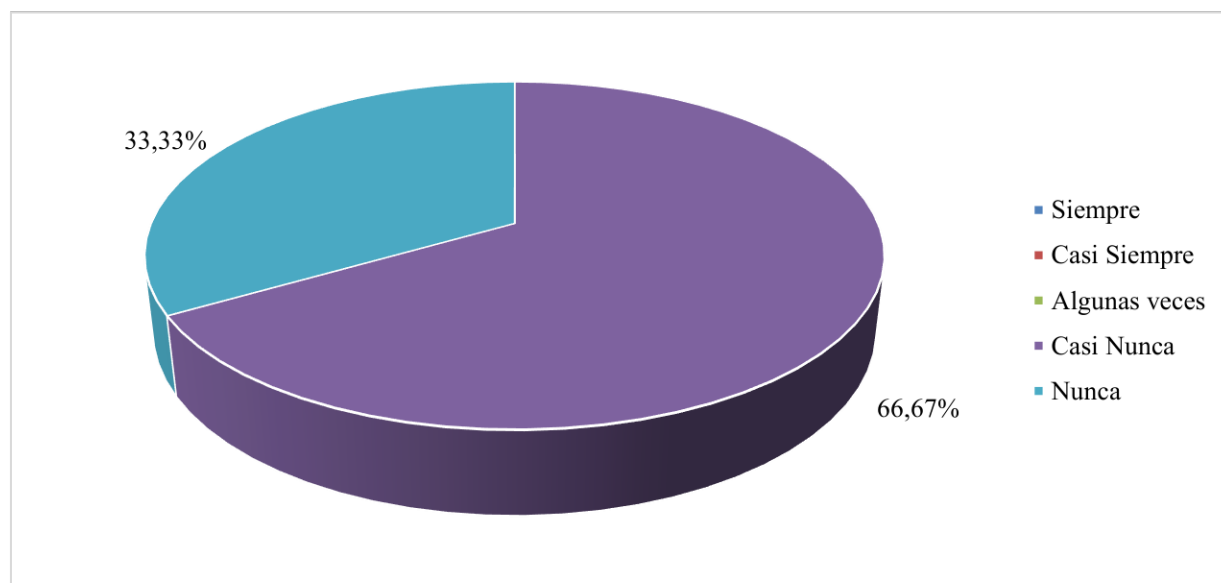
*Indicador: Tasa Interna de Retorno (TIR)*

N°	Indicador: Tasa Interna de Retorno (TIR)	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
16	¿Se calcula y utiliza la Tasa Interna de Retorno (TIR) como un criterio importante para la toma de decisiones al evaluar la rentabilidad potencial de los proyectos de inversión relacionados con la sostenibilidad?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Matriz de repuesta del ítem 16.

## Figura 16

Indicador: Tasa Interna de Retorno (TIR)



Nota. Resultados obtenidos del ítem 16. Elaboración propia

**Análisis e interpretación de los resultados del ítem 16:** El ítem 16 del cuestionario, que indaga sobre el cálculo y uso de la Tasa Interna de Retorno (TIR) como criterio de decisión para evaluar la rentabilidad potencial de proyectos de inversión relacionados con la sostenibilidad, revela una notable ausencia en la práctica de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. La gráfica muestra que un 66.67% de los profesionales encuestados respondió "Casi Nunca", mientras que un 33.33% indicó "Nunca". Esta distribución de respuestas, sumando el 100% en las categorías más bajas de utilización.

Esta falta de uso de la TIR, una herramienta fundamental para la evaluación de inversiones sugiere una brecha en la robustez del análisis financiero aplicado a los proyectos sostenibles. Aunque la empresa pueda estar utilizando el Valor Actual Neto (VAN), como se observó en otro ítem, la TIR ofrece una perspectiva complementaria al expresar la rentabilidad de un proyecto en términos porcentuales, lo que facilita la comparación con otras oportunidades de inversión. Al no

calcular la TIR, la gerencia podría estar perdiendo una visión integral de la eficiencia de sus inversiones en sostenibilidad, lo que podría llevar a decisiones subóptimas o a no identificar los proyectos que generen el mayor retorno. En consecuencia, la incorporación de esta métrica, junto con el VAN, proporcionaría una comprensión más profunda y los riesgos asociados con sus iniciativas de sostenibilidad, al ofrecer datos de costos más precisos, contribuiría indirectamente a la fiabilidad y a una evaluación financiera.

## **4.5 Discusión de Hallazgos**

### **4.5.1 Relación de los Hallazgos con los Objetivos de la Investigación**

El primer objetivo específico, "Identificar las actividades que componen el proceso productivo, detallando su secuencia, interdependencias y los recursos que consumen, para su posterior agrupación en centros de costos", encuentra un respaldo mixto en los hallazgos. Por un lado, la empresa demuestra una fortaleza al "Siempre" o "Casi Siempre" identificar y priorizar las actividades clave que generan el mayor consumo de recursos (Ítem 7) y al realizar un seguimiento y análisis regular de los inductores de costo (Ítem 8). Esto sugiere que el personal posee un conocimiento operativo profundo de sus procesos productivos. Sin embargo, esta base sólida se ve debilitada por la carencia en el análisis exhaustivo y regular de los costos directos e indirectos por actividad (Ítem 1), la baja utilización de datos de interdependencias entre actividades (Ítem 3), y una deficiencia crítica en la identificación y registro detallado de los elementos de costo (Ítem 4). Estos hallazgos revelan que, aunque hay un conocimiento operativo, la formalización contable y el uso analítico de esta información son débiles, lo que impide una agrupación de costos en centros que refleje adecuadamente la realidad operativa (Ítem 9).

El segundo objetivo específico, "Analizar la estructura de costos indirectos de producción, identificando los inductores de costo que generan el mayor impacto en cada actividad", se aborda

con resultados que evidencian tanto un conocimiento como una brecha significativa. Como se mencionó, la empresa es fuerte en la identificación de actividades clave y el seguimiento de inductores (Ítems 7 y 8). No obstante, la ineficacia de los centros de costo actuales para asignar costos indirectos (Ítem 9) demuestra que la estructura contable existente no traduce ese conocimiento operativo en una asignación precisa.

El tercer objetivo específico, "Desarrollar un modelo de sistema de costeo basado en actividades que, a través de la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo, facilite el cálculo y análisis de los costos de producción", encuentra una justificación clara y contundente. La ausencia de un sistema de costeo tradicional formal y consistente (Ítem 5) y la percepción de inexactitud en la asignación de costos de actividades a objetos de costo (Ítem 11 y 12), junto con la inconsistencia en el registro de flujos de caja (Ítem 14), demuestran que el sistema actual no facilita un cálculo y análisis preciso de los costos de producción. Los hallazgos confirman la hipótesis implícita de la investigación: el sistema de costeo actual de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. es deficiente y no es adecuado para una asignación precisa de costos real de actividades, se presenta como la solución directa a esta problemática, validando la hipótesis de que un sistema ABC mejoraría la precisión del costeo.

Finalmente, el cuarto objetivo específico, "Evaluar la rentabilidad de actividades específicas relacionadas con la sostenibilidad en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.", revela una oportunidad de mejora sustancial. Aunque la empresa utiliza "Siempre" el Valor Actual Neto (VAN) para la toma de decisiones en proyectos sostenibles (Ítem 15), lo cual es un punto fuerte, esta fortaleza se ve comprometida por la inconsistencia en la proyección y registro de flujos de caja (Ítem 14) y, de manera más crítica, por la nula o casi nula utilización de la Tasa Interna de Retorno (TIR) (Ítem 16). La falta de estas métricas complementarias dificulta una evaluación

financiera integral y robusta de la sostenibilidad, limitando maximizar la rentabilidad y el impacto de sus inversiones es incompleta o inconsistente con las herramientas actuales.

En síntesis, los hallazgos confirman de manera abrumadora que el sistema de costeo actual de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. es deficiente y no permite una evaluación financiera precisa de los proyectos, incluyendo los sostenibles. Esto valida la necesidad y pertinencia del objetivo general de proponer un sistema ABC para abordar estas limitaciones de sus proyectos sostenibles.

#### **4.5.2 Comparación con Estudios Previos y Teoría Existente**

Los resultados de esta investigación se entrelazan con la literatura académica en contabilidad de costos y gestión de la sostenibilidad, presentando tanto convergencias que refuerzan la teoría como divergencias que resaltan las particularidades del caso de estudio.

La evidencia de una carencia en el análisis exhaustivo y regular de los costos directos e indirectos por actividad (Ítem 1), la falta de un sistema de costeo tradicional formal y consistente (Ítem 5), y la deficiencia en la identificación y registro detallado de los elementos de costo (Ítem 4) en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. se alinea con las críticas que autores como Kaplan y Cooper (1998) y Horngren, Datar y Rajan (2012) han expresado sobre las limitaciones de los sistemas de costeo tradicionales en entornos productivos complejos. Estos teóricos argumentan que, sin una asignación precisa de los costos indirectos a las actividades y productos, las decisiones gerenciales se basan en información distorsionada, una problemática que es palpable en los hallazgos de esta investigación. Estudios en el sector agropecuario, como el de Castillo y Tocto (2015) sobre la implementación de sistemas de costos por procesos en la crianza de ganado vacuno, también destacan la complejidad de los costos indirectos en esta industria y la necesidad de metodologías de asignación más robustas. Asimismo, Alcalde (2020) resalta la importancia de

sistemas de gestión de costos adecuados para las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno, lo que corrobora la pertinencia de los problemas identificados.

La observación de que la gerencia ha considerado "Algunas veces" la implementación de sistemas de costeo no tradicionales (Ítem 6) es coherente con la curva de adopción de innovaciones en las empresas, donde la evaluación y consideración inicial a menudo preceden a la implementación formal. Tiepermann y Porporato (2021) discuten la aplicación del ABC como una herramienta de gestión estratégica, sugiriendo que la conciencia sobre la necesidad de mayor precisión en los costos es un primer paso para la exploración de estos sistemas. Esto indica una apertura incipiente en la empresa, aunque no un compromiso firme, hacia la modernización de sus prácticas contables.

Un punto fuerte que converge directamente con los principios del Costeo ABC es la alta capacidad de la empresa para la identificación y priorización de actividades clave que consumen más recursos (Ítem 7) y el seguimiento y análisis regular de los inductores de costo (Ítem 8). Según Hansen y Mowen (2007) y Kaplan y Cooper (1998), la esencia del ABC radica en la comprensión de las actividades que consumen recursos y los inductores que impulsan esos costos. Que los profesionales de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. posean este conocimiento operativo profundo es una ventaja que facilitaría la transición a un modelo ABC. Sin embargo, esta fortaleza se ve contradicha por la ineficacia de los centros de costo actuales para reflejar de manera precisa la asignación de costos indirectos (Ítem 9). Núñez, Navarrete y Proaño (2021) enfatizan que los centros de costo deben reflejar fielmente la realidad operativa para ser útiles. Esta disociación entre el conocimiento operativo y la estructura contable es un hallazgo clave que el modelo ABC busca rectificar, transformando el conocimiento inherente en una asignación de costos contable precisa.

En el ámbito de la evaluación financiera de proyectos sostenibles, el uso predominante del Valor Actual Neto (VAN) (Ítem 15) por parte de la empresa es un acierto que se alinea con las recomendaciones de organismos como la CEPAL (2020) y los principios de evaluación de proyectos que promueven la consideración del valor del dinero en el tiempo para inversiones a largo plazo. EarthShift Global (2025) y Esty y Winston (2009) también resaltan la importancia de métricas financieras rigurosas para justificar las inversiones en sostenibilidad. No obstante, la inconsistencia en la proyección y registro de flujos de caja (Ítem 14) y la casi total ausencia de la Tasa Interna de Retorno (TIR) (Ítem 16) son debilidades que contradicen las mejores prácticas de evaluación de proyectos. La TIR, como se señala en la literatura (Hernández, Fernández y Baptista, 2014), es una métrica complementaria fundamental para la toma de decisiones al permitir comparar la rentabilidad porcentual de proyectos y considerar el costo de capital.

#### **4.5.3 Implicaciones de los Hallazgos**

Los resultados obtenidos en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. tienen implicaciones prácticas profundas y directas para la gestión de la empresa y su avance hacia la sostenibilidad, señalando la relevancia y, en ciertos aspectos, la novedad de estos hallazgos en el contexto estudiado.

En primer lugar, la ausencia de un sistema de costeo formal y preciso (Ítems 4 y 5), junto con la inexactitud en la asignación de costos a objetos (Ítem 11 y 12), implica que la empresa opera en un entorno de "ceguera de costos". Sin una comprensión detallada de cuánto cuesta realmente producir cada producto ganadero o realizar cada actividad, las decisiones de precios pueden ser incorrectas, la rentabilidad de líneas de negocio específicas puede ser malinterpretada y las oportunidades de reducción de costos pueden pasar desapercibidas. Esto se traduce en una menor competitividad y una ineficiencia operativa que impacta directamente en los márgenes de

beneficio. La aplicación de un sistema ABC, como el propuesto, permitiría a la gerencia tener una visión granular de los costos, posibilitando la identificación de actividades que no agregan valor, la optimización de procesos y una asignación de precios más estratégica basada en costos reales, elementos cruciales para la viabilidad a largo plazo en el sector ganadero. La novedad aquí radica en la aplicación explícita de ABC como solución a estas deficiencias en el contexto particular de la ganadería venezolana, donde la literatura sobre costeo avanzado es menos abundante que en otros sectores.

En segundo lugar, la discrepancia entre el conocimiento operativo de las actividades e inductores y la ineficacia de los centros de costo actuales (Ítems 7, 8 y 9) subraya la necesidad de una reingeniería en la estructura contable de la empresa. Los profesionales saben dónde se consumen los recursos y qué impulsa esos consumos, pero el sistema contable actual no traduce esa información en una asignación precisa de costos. Esto significa que la valiosa información operativa se pierde en la agregación contable.

Proyectos que prometen beneficios ambientales y sociales podrían no ser priorizados o, peor aún, podrían no ser gestionados eficientemente desde una perspectiva económica si su retorno real no se comprende plenamente. La novedad aquí radica en la exposición de cómo la falta de herramientas financieras integrales para la sostenibilidad puede obstaculizar la adopción de prácticas más responsables. La propuesta de un sistema ABC, al mejorar la precisión de los costos y, por ende, las proyecciones de flujos de caja. Esto no solo facilitaría la justificación económica de las inversiones en sostenibilidad, sino que también permitiría su portafolio de proyectos sostenibles, seleccionando aquellos con mayor impacto y rentabilidad financiera, un aspecto crucial para la integración exitosa de la sostenibilidad del sector ganadero en Venezuela.

#### 4.5.4 Análisis de Posibles Limitaciones

Los resultados obtenidos en esta investigación, aunque proporcionan una radiografía valiosa del estado de la gestión de costos y la evaluación financiera de proyectos sostenibles en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., están sujetos a ciertas limitaciones que deben ser reconocidas para una interpretación adecuada y para futuras investigaciones.

La limitación más evidente es el tamaño de la muestra. Aunque no se especifica el número total de encuestados en el apartado de análisis e interpretación por ítem, las frecuencias absolutas consistentemente suman 6. Si bien este número podría representar la totalidad de los profesionales clave en una estructura organizacional pequeña, reduce significativamente la capacidad de generalizar los hallazgos a otras empresas ganaderas en Venezuela o incluso a otras unidades dentro de la misma empresa si existieran. Los datos reflejan percepciones específicas de un grupo muy reducido de individuos, lo que podría no capturar la diversidad de experiencias o conocimientos que podrían existir en organizaciones más grandes o con diferentes jerarquías, aplicar el cuestionario a un número mayor de empresas en el sector o expandir la muestra dentro de organizaciones más grandes, utilizando técnicas de muestreo probabilístico, como sugiere Hernández (2020), cuando sea factible, para mejorar la representatividad.

Adicionalmente, la subjetividad de las percepciones constituye otra limitación. Los datos primarios se basan en las opiniones de los encuestados, lo cual es inherente a la metodología de encuestas. Aunque los profesionales (contadores, ingenieros agropecuarios y gerentes técnicos) son actores clave y poseen conocimiento relevante, sus respuestas pueden estar influenciadas por sesgos personales, la disponibilidad de información en su rol específico, la percepción de la gerencia o el deseo de presentar una imagen favorable de la empresa. No se realizaron validaciones cruzadas con datos contables objetivos, auditorías internas o mediciones directas de costos para

verificar la exactitud de estas percepciones. En futuras investigaciones, se podría complementar la encuesta con un análisis documental de los registros contables, entrevistas en profundidad o incluso la observación participante de procesos para obtener una visión más holística y objetiva de las prácticas de costeo y evaluación.

El alcance geográfico y sectorial también impone una limitación. Al centrarse en una única empresa ganadera de doble propósito en una ubicación específica (Municipio Alberto Adriani del Estado Mérida, Venezuela), los hallazgos son altamente específicos de su contexto operativo, cultural y estratégico. Las particularidades de este tipo de ganadería en esta región pueden no ser transferibles directamente a otros tipos de producción ganadera (ej. carne o leche especializada) o a otras regiones geográficas con diferentes infraestructuras, tecnologías o marcos regulatorios. La situación económica de Venezuela, con su alta inflación y fluctuaciones, también podría influir en cómo las empresas gestionan y valoran sus costos e inversiones, afectando la aplicabilidad de ciertos métodos financieros. Para superar esta limitación, investigaciones futuras podrían adoptar un enfoque de estudio de casos múltiples o realizar encuestas a nivel sectorial en diferentes regiones para identificar patrones comunes y diferencias significativas.

Finalmente, la profundidad del análisis de datos cualitativos es un aspecto a considerar. Si bien la encuesta permitió identificar la existencia o frecuencia de ciertas prácticas, tuvo limitaciones para indagar en las causas profundas o los "porqués" detrás de las respuestas. Por ejemplo, la encuesta no exploró exhaustivamente por qué la TIR no se utiliza, o por qué los flujos de caja se registran de forma inconsistente. ¿Es por falta de capacitación, de herramientas tecnológicas, de priorización gerencial, o por la complejidad intrínseca de los proyectos sostenibles? La comprensión de estas causas es fundamental para diseñar soluciones más efectivas. Futuras investigaciones podrían emplear metodologías cualitativas, como entrevistas

semiestructuradas o grupos focales, para explorar estas razones subyacentes y obtener una comprensión más rica de la dinámica organizacional.

Reconocer estas limitaciones permite enmarcar los hallazgos adecuadamente y sugerir áreas para futuras investigaciones que puedan ampliar la generalización y profundizar en las causas subyacentes de las prácticas actuales. La propuesta, al ser un modelo, busca ser una solución adaptada a las realidades y necesidades identificadas en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., y puede servir como un punto de partida valioso para otras organizaciones en el sector que enfrentan desafíos similares.

#### **4.5.5 Propuestas de Nuevas Líneas de Investigación**

Los hallazgos de esta investigación abren varias avenidas para futuras indagaciones que podrían ampliar y profundizar el conocimiento en el campo de la contabilidad de costos y la evaluación de la sostenibilidad en el sector ganadero.

1. **Estudio de Implementación y Efectividad del ABC en el Sector Ganadero:** Una línea de investigación natural sería un estudio longitudinal que siga la implementación del sistema ABC propuesto en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. y evalúe su efectividad a lo largo del tiempo. Esto implicaría analizar cómo la adopción del ABC impacta directamente la precisión de los costos, la eficiencia operativa, la toma de decisiones gerenciales y, específicamente, la capacidad de evaluar y gestionar financieramente los proyectos sostenibles. El estudio podría documentar el proceso de implementación, los desafíos encontrados y las lecciones aprendidas, ofreciendo una guía práctica para otras empresas.

**2. Cuantificación del Impacto Económico de Proyectos Sostenibles Específicos:**

Profundizar en el desarrollo de metodologías y la cuantificación monetaria de los beneficios ambientales y sociales de proyectos sostenibles específicos en el sector ganadero. Esto implicaría la creación de marcos para valorar externalidades positivas (ej. reducción de huella de carbono, mejora de la biodiversidad, bienestar animal, eficiencia en el uso del agua y suelo) y su inclusión en las evaluaciones financieras (VAN, TIR, etc.), más allá de los flujos de caja directos. Este enfoque es crucial para justificar plenamente las inversiones en sostenibilidad.

**3. Factores Determinantes de la Adopción de Sistemas de Costeo Avanzados y**

**Sostenibilidad en Pymes Agropecuarias:** Investigar los factores organizacionales, culturales, tecnológicos y económicos que facilitan o impiden la adopción de sistemas de costeo avanzados como el ABC y la integración de la sostenibilidad en la toma de decisiones en pequeñas y medianas empresas agropecuarias. Esto podría incluir estudios sobre la capacitación del personal, la disponibilidad de herramientas tecnológicas, la resistencia al cambio, el liderazgo gerencial y el acceso a financiamiento.

**4. Desarrollo de Inductores de Costo Específicos para la Ganadería Sostenible:**

Profundizar en la identificación y desarrollo de inductores de costo específicos y más granulares que capturen de manera efectiva el consumo de recursos en actividades relacionadas directamente con prácticas de ganadería sostenible (ej. número de rotaciones de pastoreo, volumen de agua reciclada, horas de capacitación en bienestar animal, toneladas de compost producido). Esto permitiría una asignación de costos aún más precisa en un sistema ABC diseñado para optimizar las operaciones sostenibles.

Estas líneas de investigación contribuirían significativamente al cuerpo de conocimiento en contabilidad de gestión y sostenibilidad, ofreciendo herramientas y conocimientos aplicables para fortalecer la resiliencia, la competitividad y el compromiso con el desarrollo sostenible del sector ganadero.

#### **4.6 Vinculación con Objetivos Institucionales del Desarrollo Humano Sustentable (DHS)**

La presente investigación, que propone un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) para la evaluación financiera de proyectos sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., trasciende el ámbito meramente académico para alinearse de manera intrínseca con los objetivos institucionales de Desarrollo Humano Sustentable (DHS) de la Universidad Valle del Momboy (UVM).

##### **4.6.1 Cómo los Hallazgos Fortalecen o Apoyan los Proyectos Institucionales en Torno al Desarrollo Sustentable**

Los hallazgos de esta investigación proporcionan una base empírica sólida que fortalece y apoya directamente los proyectos institucionales de la UVM en torno al desarrollo sustentable desde múltiples dimensiones:

**Dimensión Económica de la Sostenibilidad:** La investigación ha identificado una clara deficiencia en el sistema de costeo actual de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., evidenciada por la falta de un análisis exhaustivo y regular de costos por actividad (Ítem 1), la ausencia de un sistema de costeo formal (Ítem 5) y la inconsistencia en el registro de flujos de caja (Ítem 14). Esta debilidad compromete la rentabilidad y la eficiencia operativa de la empresa. La propuesta de un sistema ABC, al ofrecer una asignación de costos más precisa, permite a la empresa comprender el costo real de sus productos y actividades, incluyendo aquellas relacionadas

con la sostenibilidad. Este entendimiento es fundamental para optimizar recursos, mejorar márgenes de beneficio y tomar decisiones de inversión más informadas. Al promover la eficiencia económica, la investigación contribuye a la sostenibilidad económica de las empresas del sector agropecuario, un pilar esencial del DHS que busca asegurar la viabilidad financiera a largo plazo de las actividades productivas. Los proyectos institucionales de la UVM que buscan fomentar el emprendimiento y la productividad en la región encuentran en esta investigación una herramienta práctica.

**Dimensión Social de la Sostenibilidad y la Inclusión:** La propuesta de un sistema de costeo más transparente y eficiente puede tener implicaciones sociales indirectas pero significativas. Una empresa económicamente más sólida y ambientalmente responsable es más propensa a generar empleo estable, ofrecer mejores, mayor rentabilidad pueden liberar capital desarrollo comunitario. Los proyectos de extensión social de la UVM que buscan el desarrollo comunitario al fortalecer a las empresas, indirectamente contribuye a la estabilidad social y económica de las regiones agrícolas.

#### **4.6.2 Relación de los Resultados con la Misión y Visión de la UVM en Términos de Equidad, Inclusión, Sostenibilidad e Innovación**

La misión y visión de la Universidad Valle del Momboy (UVM) se centran en la formación integral de profesionales y ciudadanos comprometidos con el desarrollo sustentable, la equidad, la inclusión y la innovación. Los resultados de esta investigación se relacionan estrechamente con estos principios:

- **Sostenibilidad:** Este es el eje central de la investigación. Al proponer un sistema de costeo que permite una evaluación financiera más precisa de los proyectos sostenibles (Ítems 14,

15 y 16), la investigación dota a las empresas de herramientas para integrar la sostenibilidad no solo como una obligación ética o ambiental, sino como una estrategia de negocio rentable.

- **Innovación:** La propuesta de un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) representa una innovación en la gestión de costos para el sector ganadero de la región. Los hallazgos del ítem 6, que indican una consideración "Algunas veces" o "Casi Nunca" de sistemas de costeo no tradicionales, demuestran que la adopción de estas metodologías es un desafío innovador para la empresa. La investigación, al plantear un modelo específico para Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., impulsa la implementación de prácticas gerenciales de vanguardia que van más allá de los sistemas de costeo tradicionales y, en muchos casos, obsoletos. Esto se alinea con la visión de la UVM de formar profesionales con pensamiento crítico y capacidad de innovación para transformar su entorno.
- **Equidad e Inclusión:** Aunque no directamente abordado en los resultados financieros, un sistema de costeo más transparente y eficiente, como el ABC, promueve indirectamente la equidad y la inclusión al permitir una asignación más justa de los recursos y una toma de decisiones más informada que puede beneficiar a todos los actores de la cadena de valor. Cuando una empresa comprende mejor sus costos, puede asignar recursos de manera más eficiente, lo que a menudo se traduce en mejoras en las condiciones laborales, precios más justos para los productores y una mayor contribución al desarrollo local. Al fortalecer la viabilidad económica de las empresas (Ítems 1, 4, 5), se crean bases para la estabilidad y el crecimiento que pueden generar oportunidades de empleo y desarrollo para las comunidades circundantes, en línea con el compromiso de la UVM con una sociedad más justa e inclusiva.

### **4.6.3 Propuestas de Recomendaciones o Aplicaciones Prácticas para Implementar los Hallazgos en el Marco de las Políticas Institucionales**

Los hallazgos de esta investigación no solo tienen implicaciones para Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., sino que también pueden traducirse en recomendaciones prácticas para las políticas institucionales de la Universidad Valle del Momboy, potenciando su rol como agente de cambio y desarrollo:

#### **1. Desarrollo de Programas de Formación y Capacitación en Costeo ABC y Evaluación**

##### **Financiera Sostenible:**

- **Aplicación Práctica:** La UVM, a través de sus facultades de Ciencias Económicas y Sociales, o programas de extensión universitaria, podría desarrollar talleres, cursos de diplomado o especializaciones dirigidas a profesionales del sector agropecuario (contadores, ingenieros, gerentes). Estos programas deberían enfocarse en la implementación práctica del Costeo Basado en Actividades (ABC), la proyección y registro preciso de flujos de caja (dada la debilidad en el Ítem 14).
- **Vinculación Institucional:** Esto fortalecería la misión de la UVM de "formar profesionales competentes y éticos" y su visión de "contribuir al desarrollo sustentable de la región", al dotar a los actores económicos de herramientas para una gestión más eficiente y sostenible.

#### **2. Creación de un Centro de Asesoría y Consultoría para Empresas Agropecuarias:**

- **Aplicación Práctica:** La UVM podría establecer un centro o una unidad de servicios que ofrezca asesoría directa a pequeñas y medianas empresas agropecuarias de la región. Este centro podría ayudar a las empresas a diagnosticar

sus sistemas de costos actuales (abordando el Ítem 5 y la falta de un sistema formal), identificar y clasificar actividades (aprovechando la fortaleza del Ítem 7), diseñar e implementar sistemas ABC personalizados, y capacitar a su personal en la evaluación financiera de proyectos sostenibles.

- **Vinculación Institucional:** Esta iniciativa encarnaría la misión de la UVM de "generar conocimientos y soluciones a los problemas de la sociedad" y su compromiso con la vinculación comunitaria y el desarrollo local.

### 3. Fomento de Proyectos de Investigación-Acción en Sostenibilidad y Costos:

- **Aplicación Práctica:** Incentivar proyectos de investigación que no solo diagnostiquen, sino que también intervengan directamente en empresas para implementar y evaluar sistemas de costeo ABC en el contexto de la sostenibilidad. Esto podría incluir la participación de estudiantes y docentes en proyectos de campo, permitiendo una aplicación real de los conocimientos teóricos y la generación de casos de estudio locales. Se podría trabajar en la creación de inductores de costo específicos para actividades sostenibles en la ganadería.
- **Vinculación Institucional:** Esto reforzaría el pilar de investigación de la UVM, generando conocimiento relevante y aplicado que resuelva problemas reales del sector productivo. Además, fomentaría el compromiso de la comunidad universitaria con el DHS, al integrar la investigación con la práctica empresarial responsable.

### 4. Integración Curricular de la Contabilidad de Gestión Sostenible:

- **Aplicación Práctica:** Revisar y actualizar los planes de estudio de carreras afines (Administración, Contaduría, Ingeniería Agropecuaria) para incorporar de manera

más profunda los principios del Costeo Basado en Actividades y las metodologías de evaluación financiera de proyectos de inversión con un enfoque explícito en la sostenibilidad. Esto aseguraría que los futuros profesionales salgan con las competencias necesarias para abordar los desafíos actuales del sector.

- **Vinculación Institucional:** Esta medida garantizaría que la formación académica de la UVM esté a la vanguardia, alineada con las demandas del mercado laboral y las necesidades de un desarrollo productivo sostenible, consolidando el rol de la universidad como un referente en la formación de profesionales comprometidos con el DHS.

#### 5. Desarrollo de Alianzas Estratégicas:

- **Aplicación Práctica:** La UVM podría buscar alianzas con gremios ganaderos, asociaciones de productores, instituciones financieras y organismos gubernamentales.
- **Vinculación Institucional:** Estas alianzas fortalecerían la proyección institucional de la UVM y su capacidad para generar un impacto a mayor escala en la región y el país, demostrando su liderazgo en la promoción de un desarrollo productivo que sea simultáneamente económicamente viable, socialmente equitativo y ambientalmente responsable.

Estas recomendaciones, al derivar directamente de los hallazgos de la investigación, ofrecen rutas claras y aplicables para que la Universidad Valle del Momboy fortalezca su contribución a los objetivos de Desarrollo Humano Sustentable, transformando el conocimiento generado en acciones concretas que beneficien al sector productivo y a la sociedad en general

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

La presente investigación tuvo como objetivo general proponer un Sistema de Costos Basado en Actividades para la Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. A partir del análisis exhaustivo de los hallazgos obtenidos, se concluyó de manera contundente que el sistema era no solo viable, sino también indispensable en la sostenibilidad.

Los resultados revelaron una carencia crítica en el momento del estudio de un sistema de costeo formal y preciso que permitiera una asignación rigurosa de los costos directos e indirectos a nivel de actividad y producto. La empresa operaba con una visibilidad limitada sobre sus costos reales, lo que impactaba negativamente la toma de decisiones estratégicas y la eficiencia operativa. Asimismo, se identificaron deficiencias significativas en el proceso de evaluación financiera de proyectos, particularmente los relacionados con la sostenibilidad, debido a la inconsistencia en el registro y proyección de flujos de caja y la subutilización de métricas esenciales como la Tasa Interna de Retorno (TIR).

En este contexto, el ABC emergió como una solución estratégica y fundamental. Este sistema permitiría a Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. transformar su modelo financiera sólida y confiable para una evaluación más robusta y completa de la rentabilidad y viabilidad de sus proyectos sostenibles. Al integrar una contabilidad de costos detallada con herramientas de evaluación financiera, la empresa estaría en una posición privilegiada para tomar decisiones informadas que impulsaran su eficiencia económica, minimicen su impacto. La

propuesta del ABC no solo subsanaba las debilidades existentes una herramienta clave para su competitividad y crecimiento sostenible en el dinámico sector agropecuario.

1. En relación con el objetivo específico de "**Identificar las actividades que componen el proceso productivo, detallando su secuencia, interdependencias y los recursos que consumen, para su posterior agrupación en centros de costos,**" se concluyó, de manera contundente, que si bien el personal de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. poseía un conocimiento intrínseco y significativo sobre las actividades clave de su proceso productivo ganadero este valioso entendimiento no se traducía en costos formal y estructurado que aprovechara plenamente dicha información.

Los hallazgos revelaron una deficiencia crítica en el análisis exhaustivo y regular de los costos directos e indirectos por actividad (Ítem 1), lo cual es fundamental para una asignación precisa de recursos. Adicionalmente, se observó una mínima utilización de la información sobre las interdependencias entre actividades para una adecuada asignación de costos (Ítem 3), lo que impedía una visión holística del flujo de valor. Más aún, se identificó una ausencia notoria de identificación y registro detallado de los elementos de costo específicos por actividad (Ítem 4), lo que limitaba la capacidad para un control granular de sus gastos.

Esta situación colectiva impedía que la empresa lograra una agrupación de costos coherente y efectiva en centros de costos que reflejaran con precisión la complejidad y la realidad operativa de su proceso productivo. En suma, aunque la capacidad operativa para identificar actividades existía, carecía de la formalización contable de costos eficiente y, por ende, para la preparación adecuada hacia un sistema ABC.

2. En relación con el objetivo específico de "**Analizar la estructura de costos indirectos de producción, identificando los inductores de costo que generan el mayor impacto en cada**

**actividad,"** se concluyó, de manera crítica, que a pesar de la capacidad inherente de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. para identificar y dar seguimiento a los inductores de costo esenciales que impulsaban sus operaciones (evidenciado en los resultados de los Ítems 7 y 8), esta valiosa comprensión no se traducía en una estructura de su consumo de recursos. La empresa poseía el conocimiento operativo de "qué" impulsaba sus costos, pero fallaba en la asignación contable del "cuánto" y "dónde" de manera precisa.

El análisis reveló que los centros de costo existentes en la empresa eran notablemente ineficaces para reflejar de manera precisa. Esta desconexión fundamental entre la visión gerencial de los inductores y la práctica contable generaba una distorsión significativa en la comprensión del verdadero costo de sus procesos productivos. El sistema actual no permitía discernir la contribución real a los costos indirectos totales, impidiendo una gestión basada en la realidad.

En esencia, la empresa operaba con una ceguera parcial en cuanto a sus costos indirectos, desaprovechando el conocimiento de sus propios inductores. Esta situación no solo comprometía la precisión del costeo de productos, sino que también limitaba drásticamente la gerencia para identificar ineficiencias, optimizar y tomar decisiones estratégicas fundamentadas en el impacto real de costos indirectos. La ausencia de un análisis congruente de los inductores con la asignación contable era un obstáculo mayor para cualquier intento de mejora en la eficiencia productiva.

3. En lo que respecta al objetivo específico de **"Desarrollar un modelo de sistema de costeo basado en actividades que, a través de la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo, facilite el cálculo y análisis de los costos de producción,"** se concluyó, de forma incuestionable, que Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. operaba sin la base más fundamental de una gestión financiera moderna: un sistema de costeo formal y consistentemente aplicado para sus procesos productivos (evidenciado en el Ítem 5). Esta carencia no se limitaba a

la ausencia de un método específico, sino que se extendía a una incapacidad sistémica para calcular y analizar con precisión los costos de producción, generando una opacidad insostenible en sus operaciones.

La situación se agravaba por la percepción generalizada de inexactitud en la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo finales (Ítems 11 y 12). Esta deficiencia no solo impedía la determinación de la rentabilidad real de cada producto ganadero, sino que también comprometía la base para cualquier toma de decisión estratégica informada, desde la fijación de precios hasta la optimización de procesos. La empresa reconocía al considerar "Algunas veces" la implementación de sistemas de costeo no tradicionales (Ítem 6), pero esta consideración nunca se materializó en una adopción o evaluación formal que corrigiera las desviaciones existentes.

En consecuencia, la falta de un modelo estructurado para la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo representaba un impedimento crítico para la eficiencia y competitividad de la empresa. La ausencia de este pilar contable significaba que Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. operaba en un entorno de incertidumbre financiera, lo que limitaba severamente su capacidad para identificar ineficiencias, optimizar sus recursos y, en última instancia, para garantizar su viabilidad a largo plazo en un mercado cada vez más exigente. La necesidad de desarrollar e implementar un modelo de sistema de costeo basado en actividades se presentaba, por tanto, no como una mejora deseable, sino como una imperativa estratégica para la supervivencia y el crecimiento de la organización.

**4. Con respecto al objetivo específico de "Evaluar la rentabilidad de actividades específicas relacionadas con la sostenibilidad en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.," se concluyó, de manera crítica y reveladora, que la empresa, a pesar de demostrar una conciencia y aplicación del Valor Actual Neto (VAN) como herramienta para la toma de decisiones**

en proyectos de inversión sostenible (Ítem 15), operaba con una limitación severa que menoscababa la robustez de sus evaluaciones financieras en este ámbito crucial.

El análisis de los hallazgos expuso una alarmante inconsistencia en la proyección y el registro preciso de los flujos de caja asociados a los proyectos sostenibles (Ítem 14). Esta falla fundamental en la recopilación y gestión de datos financieros impedía la alimentación de cualquier modelo de evaluación con información fiable, comprometiendo así la validez de los resultados del VAN y cualquier otra métrica. Más aún, se constató una subutilización casi total o nula de la Tasa Interna de Retorno (TIR) en el proceso de decisión para proyectos de sostenibilidad (Ítem 16), lo que significaba que la empresa carecía de una perspectiva comparativa y de la capacidad para discernir la verdadera eficiencia y atractivo de sus inversiones ecológicas en relación con su costo de capital.

En consecuencia, la empresa, aunque iniciaba un camino hacia la inversión sostenible, lo hacía con una evaluación financiera deficiente e incompleta. La falta de flujos de caja precisos y la ignorancia de la TIR impedían una justificación económica sólida y una priorización estratégica efectiva de sus iniciativas sostenibles. Esta situación se tradujo en una oportunidad perdida para maximizar el retorno de estas inversiones y para consolidar la sostenibilidad como un pilar rentable de su estrategia empresarial. La ausencia de un análisis financiero integral y riguroso representaba un obstáculo significativo para la plena integración de los principios de desarrollo sustentable en la operatividad y rentabilidad de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.

En síntesis, global, los resultados de esta investigación confirmaron la urgencia y pertinencia de proponer un ABC para Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. La empresa se encontraba en un punto crítico donde la falta de un sistema de costeo formal y preciso, aunado a deficiencias en la evaluación financiera de proyectos sostenibles, obstaculizaba su eficiencia

operativa y su capacidad fundamentadas. Los hallazgos demostraron que, si bien existía un conocimiento operativo sobre las actividades, este no se traducía en una asignación contable efectiva de costos ni en una evaluación financiera integral.

La propuesta de un modelo ABC, como resultado de este estudio, no solo abordó directamente estas limitaciones identificadas, sino que también ofreció una vía clara para que la empresa alcanzara una mayor transparencia y precisión en sus costos de producción. Este aporte es fundamental para el sector agropecuario, donde la gestión eficiente de los recursos y la rentabilidad son clave para la sostenibilidad. Al vincular los costos con la evaluación de proyectos sostenibles, la investigación sentó las bases para que Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. no solo mejore su desempeño económico, sino que también fortalezca su compromiso ambiental y social, demostrando cómo la contabilidad de gestión puede ser una poderosa herramienta.

## **5.2 Recomendaciones**

Las conclusiones derivadas de esta investigación revelaron deficiencias críticas en la gestión de costos y la evaluación financiera de proyectos, particularmente los sostenibles, en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. En función de estos hallazgos contundentes, se proponen las siguientes recomendaciones específicas y accionables, dirigidas a la gerencia de la empresa y a futuros investigadores interesados en el desarrollo sustentable del sector agropecuario, con el fin de transformar los desafíos identificados en oportunidades de mejora y crecimiento sostenible.

1. Para abordar la falta de un sistema de costeo formal y la opacidad en el registro de costos por actividad, se recomienda a corto plazo que Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. inicie un proyecto piloto para la formalización exhaustiva de todas las actividades de su proceso productivo ganadero. Esto implica detallar su secuencia, interdependencias y el consumo de

recursos asociado, así como crear un catálogo detallado de los elementos de costo específicos para cada actividad, asegurando su registro sistemático y consistente. Simultáneamente, es crucial implementar programas de capacitación intensivos para el personal clave (contadores, ingenieros agropecuarios, gerentes técnicos y operativos) sobre los fundamentos del ABC, incluyendo la identificación de inductores de costo y la correcta proyección y registro de flujos de caja. Finalmente, se sugiere una revisión y ajuste de los centros de costo actuales para alinearlos con las actividades principales identificadas y sus respectivos inductores, preparando así el terreno para una reestructuración más profunda bajo la lógica ABC.

A mediano plazo, es imperativo que la empresa proceda con el diseño y la implementación piloto de un ABC. Este modelo, adaptado específicamente a su estructura productiva, deberá ser probado en un área o producto específico para validar su funcionalidad y obtener retroalimentación antes de una expansión total. Paralelamente, para fortalecer la evaluación financiera de proyectos sostenibles, Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. debe establecer como política interna la obligatoriedad de calcular y analizar la Tasa Interna de Retorno (TIR), además del Valor Actual Neto (VAN), para todos los proyectos de inversión, con un énfasis particular en aquellos de naturaleza sostenible. Esto requerirá la estandarización de las metodologías de proyección de flujos de caja para asegurar la fiabilidad de las métricas.

De cara al largo plazo, se recomienda la implementación total y la optimización continua del sistema ABC a todos los procesos productivos de la empresa. Esto implica un monitoreo constante de su desempeño, la realización de ajustes periódicos y la promoción de una cultura organizacional que valore la precisión en la gestión de costos. Como complemento, la empresa debería invertir en el desarrollo de indicadores de rentabilidad específicos para la sostenibilidad. Estos indicadores irían más allá de los costos directos, cuantificando también los beneficios

tangibles e intangibles asociados a la reducción del impacto ambiental y a la mejora social, permitiendo así una evaluación holística que demuestre el valor económico a largo plazo de sus iniciativas de sostenibilidad.

2. Para potenciar la transferencia de conocimiento y la aplicabilidad de la investigación, se recomienda a la Universidad Valle del Momboy (UVM) fortalecer sus programas de extensión y vinculación comunitaria. Esto podría materializarse mediante la creación de unidades o clínicas de asesoría técnica especializadas en gestión de costos y evaluación de proyectos de inversión para el sector agropecuario, especialmente dirigidas a PYMES). El objetivo sería transferir directamente el conocimiento derivado de esta y futuras investigaciones a la práctica empresarial. Adicionalmente, es fundamental que la UVM realice una integración curricular profunda, revisando y actualizando los planes de estudio de carreras como Contaduría, Administración e Ingeniería Agropecuaria para incorporar de manera robusta módulos o asignaturas sobre Costeo Basado en Actividades y Contabilidad de Gestión Ambiental y Social, enfatizando la evaluación financiera de proyectos con componentes de sostenibilidad.

A futuros investigadores, se les sugiere impulsar estudios longitudinales que evalúen el impacto real de la implementación de sistemas ABC en empresas agropecuarias a lo largo del tiempo, documentando desafíos y éxitos. Asimismo, se recomienda fomentar investigaciones comparativas entre diferentes empresas del sector en diversos contextos regionales y tipos de producción ganadera. Finalmente, tanto la UVM como los investigadores futuros, adaptadas específicamente a la realidad y limitaciones de las PyMES agropecuarias en Venezuela, buscando democratizar el acceso a metodologías avanzadas y promover la equidad y la inclusión en la adopción de prácticas.

### **5.3 Líneas futuras de investigación**

La presente investigación sobre la propuesta de un Sistema de Costos Basado en Actividades para la Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., si bien aportó conclusiones significativas y una solución práctica a las deficiencias identificadas, también abrió diversas avenidas para futuras indagaciones. Los hallazgos y las limitaciones inherentes a este estudio de caso específico sirven como cimientos para proponer nuevas líneas.

#### **5.3.1 Estudios de Implementación y Evaluación Longitudinal de Sistemas ABC**

Una de las líneas de investigación más directas y relevantes sería la realización de estudios longitudinales que sigan el proceso del Costeo ABC propuesto en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., o en otras empresas del sector ganadero. Estos estudios podrían evaluar la efectividad real del ABC a lo largo del tiempo, analizando cómo su adopción impacta en la precisión del costeo, la eficiencia operativa, la rentabilidad, y de manera crucial, más informadas sobre proyectos sostenibles. Dichas investigaciones no solo documentarían los desafíos prácticos de la transición y las lecciones aprendidas, beneficios tangibles e intangibles de la modernización en contextos productivos específicos.

Este enfoque longitudinal permitiría comprender las dinámicas de adaptación organizacional, los requisitos de capacitación continua y los ajustes necesarios para maximizar los beneficios del ABC. Además, ofrecería una valiosa base de datos empíricos sobre la evolución de los indicadores de costo y rentabilidad post-implementación, lo cual sería fundamental para validar la aplicabilidad del modelo propuesto y guiar a otras organizaciones prácticas de gestión más avanzadas y sostenibles.

### **5.3.2 Análisis Comparativos y Extensión a Otros Contextos Productivos**

Sería de gran valor realizar estudios comparativos que analicen las prácticas entre diferentes tipos de empresas agropecuarias (por ejemplo, ganadería de carne, leche, agricultura, acuicultura) y en distintas regiones geográficas de Venezuela o incluso de América Latina. Esto permitiría identificar patrones comunes, mejores prácticas y particularidades específicas de cada subsector o región. Estos análisis comparativos son esenciales para establecer puntos de referencia sectoriales e identificar factores de éxito que trascienden contrastar las realidades de diversas empresas, se podrían derivar modelos de implementación adaptados a diferentes escalas y complejidades productivas, así como reconocer los obstáculos recurrentes para la adopción de la sostenibilidad y las metodologías de costeo innovadoras. Dicha perspectiva ampliada no solo enriquecería el conocimiento académico, públicas y estrategias de desarrollo sectorial orientadas a fomentar una gestión financiera más eficiente y sustentable en toda la cadena de valor agropecuaria.

### **5.3.3 Factores Determinantes en la Adopción de la Gestión de Costos Avanzada y Sostenibilidad**

La investigación actual identificó la resistencia a sistemas no tradicionales y la inconsistencia en el uso de métricas. Por ello, una línea futura debería enfocarse en identificar los factores organizacionales, culturales y tecnológicos que influyen en la adopción e implementación exitosa de sistemas de costeo avanzados como el ABC y la integración de la sostenibilidad en la toma de decisiones financieras en empresas agropecuarias. Profundizar en estos factores es crucial, ya que la mera propuesta de un modelo técnico como el ABC no garantiza su adopción si no se comprenden las barreras subyacentes. Investigaciones futuras podrían emplear metodologías cualitativas y cuantitativas (encuestas, entrevistas en profundidad, estudios de caso múltiples) para

desentrañar las percepciones, motivaciones y obstáculos que enfrentan las empresas. El entendimiento de estas variables permitiría a los diseñadores de políticas públicas.

#### **5.3.4 Cuantificación del Impacto Económico de la Sostenibilidad y Desarrollo de Inductores Específicos**

Profundizar en la cuantificación monetaria de los beneficios ambientales y sociales derivados de proyectos sostenibles. Esto implicaría ir más allá de los flujos de caja directos y desarrollar metodologías para valorar externalidades positivas (ej. secuestro de carbono, mejora de la biodiversidad, servicios ecosistémicos, bienestar animal, impacto social en comunidades). Además, se podrían investigar y desarrollar inductores de costo específicos y más granulares para actividades directamente relacionadas con prácticas de ganadería sostenible (ej., horas de pastoreo rotacional, volumen de agua reciclada, manejo de residuos orgánicos). Esto permitiría una asignación de costos aún más precisa dentro de un ABC, facilitando la demostración del valor económico total de las inversiones en sostenibilidad y su integración como pilar rentable.

Esta línea de investigación es vital para cambiar la percepción de la sostenibilidad de un mero "costo" a una "inversión" con retorno económico. Investigaciones futuras podrían explorar la aplicación de metodologías de contabilidad ambiental completa y social (Full Cost Accounting) que incorporen los costos y beneficios no monetarios en la evaluación financiera. El desarrollo de inductores de costo específicos para actividades sostenibles permitiría a las empresas no solo medir el impacto de sus iniciativas ambientales y sociales, sino también gestionarlo activamente para maximizar su eficiencia y rentabilidad.

### **5.3.5 Influencia de la Transformación Digital en la Asesoría Contable y Gestión de Costos**

Considerando la creciente tendencia a la transformación digital, una línea de investigación relevante sería explorar la influencia de las tecnologías emergentes (Big Data, Inteligencia Artificial, Blockchain) en la gestión de costos, la contabilidad gerencial y la asesoría contable para el sector agropecuario. Este enfoque permitiría identificar nuevas herramientas y estrategias para superar las limitaciones actuales en la precisión del costeo y la evaluación financiera, y para maximizar un entorno cada vez más digitalizado. La integración de estas tecnologías en la práctica contable y de gestión no solo promete una mayor eficiencia y precisión en el cálculo y análisis de costos, sino que también abre la puerta a una gestión más predictiva y proactiva. Asimismo, se podría analizar cómo la adopción de estas tecnologías transforma el rol del profesional contable y asesor financiero, capacitándolo para ofrecer un valor estratégico mucho mayor a las empresas del sector.

## **CAPÍTULO VI**

### **LA PROPUESTA**

#### **6.1 Introducción**

El presente capítulo tiene como propósito fundamental desarrollar y exponer la propuesta de un ABC para la Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Este acápite no solo detalla la estructura y componentes del sistema propuesto, sino que también subraya su profunda conexión con la problemática central identificada y analizada en los capítulos precedentes.

En este contexto, la propuesta de un ABC se erige como la solución práctica, pertinente y altamente relevante para subsanar estas debilidades. Su pertinencia radica en que provee una metodología robusta que permite comprender el verdadero base de información financiera sólida. Su relevancia se manifiesta en la capacidad de la propuesta para transformar la gestión de costos de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., facilitando la evaluación iniciativas, incluidas aquellas con un marcado componente de sostenibilidad, y equipando las herramientas necesarias para una toma de decisiones más estratégica, informada y orientada al desarrollo sustentable.

#### **6.2 Fundamentación Teórica y Conceptual de la Propuesta:**

La propuesta de un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) para la evaluación financiera de proyectos sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., se fundamenta en un sólido marco teórico y conceptual que integra principios de la contabilidad de gestión moderna, la teoría de costos y la emergente disciplina de la sostenibilidad empresarial. Este apartado detalla los pilares sobre los cuales se construye el diseño y la aplicación del sistema propuesto, destacando su capacidad para superar las limitaciones de los enfoques tradicionales y ofrecer una visión más precisa y estratégica de la rentabilidad. Los sistemas tradicionales tienden

a distorsionar, subestimando aquellos que consumen actividades complejas y sobreestimando los de producción masiva. Esta distorsión fue precisamente una de las deficiencias identificadas en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.

La integración de la sostenibilidad en el ABC se fundamenta en los principios de la contabilidad para la sostenibilidad. Esta rama de la contabilidad extiende el enfoque tradicional para incluir el registro, análisis y reporte de información ambiental y social, además de la económica. Para la evaluación financiera de proyectos sustentables, el ABC permite identificar y asignar costos que son directamente atribuibles a actividades con impacto ambiental o social (ej., gestión de residuos, uso eficiente del agua, programas de bienestar animal). Esto es vital para Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A., que, a pesar de su interés en el VAN para proyectos sostenibles (Ítem 15), carecía de la precisión necesaria en los flujos de caja y la utilización de métricas como la TIR (Ítem 14, 16). Al combinar ABC con la evaluación financiera, se busca proporcionar una visión más completa de la rentabilidad que no solo considere los aspectos económicos tradicionales, sino que también refleje los costos y, eventualmente, los beneficios monetizables de las prácticas sostenibles, permitiendo una toma de decisiones que alinee la viabilidad económica con los objetivos de desarrollo sustentable.

En síntesis, la propuesta de ABC es un modelo conceptual y metodológico robusto que, al superar las limitaciones de los sistemas tradicionales, permite a Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. no solo gestionar sus costos con mayor precisión, sino también evaluar de forma más integral y estratégica la rentabilidad de sus proyectos, especialmente aquellos alineados con su visión de sostenibilidad.

### **6.3 Objetivo general de la propuesta**

Proponer un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) que, mediante una asignación precisa de los costos a las actividades y objetos de costo, facilite la evaluación financiera integral de los proyectos productivos y sustentables de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.

### **6.4 Objetivos específicos de la propuesta**

Diseñar un procedimiento para la identificación, mapeo y agrupación de las actividades del proceso productivo, estableciendo sus secuencias, interdependencias y la asignación de recursos a centros de costos definidos.

Establecer un método riguroso para la identificación de los costos indirectos de producción y la determinación de los inductores de costo más relevantes para cada actividad, asegurando una asignación precisa de recursos.

Desarrollar la estructura metodológica de un modelo de Sistema de Costeo Basado en Actividades que permita el cálculo, acumulación y análisis de los costos de producción a nivel de actividad y objeto de costo (productos/servicios).

Integrar herramientas de evaluación financiera, como el Valor Actual Neto (VAN) y la Tasa Interna de Retorno (TIR), con la información de costos generada por el sistema ABC, para mejorar la evaluación de la rentabilidad y viabilidad de proyectos, con énfasis en aquellos de carácter sustentable.

### **6.5 Descripción de la propuesta**

La propuesta se centra en el diseño de un Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC) adaptado a las particularidades del proceso productivo ganadero y a la necesidad de evaluar

proyectos sustentables en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. Este sistema busca proporcionar una visión granular y precisa de los costos, permitiendo una gestión más eficiente y una toma de decisiones informada. La estructura, componentes y funcionamiento se articulan en fases secuenciales que abarcan desde la identificación básica de actividades hasta la evaluación financiera avanzada.

### **6.5.1 Estructura General del Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC)**

El sistema ABC propuesto se estructura en tres etapas fundamentales de asignación de costos, operando bajo la premisa de que las actividades consumen recursos y los objetos de costo (productos, servicios, proyectos) consumen actividades:

1. **Identificación y Costeo de Recursos:** Se identifican todos los recursos consumidos por la empresa (mano de obra, materiales, energía, depreciación, etc.) y se cuantifica su costo total.
2. **Asignación de Recursos a Actividades:** Los costos de los recursos se asignan a las actividades que los consumen, utilizando **inductores de recursos** (ej. número de empleados, metros cuadrados ocupados). Este paso define el costo de cada actividad.
3. **Asignación de Costos de Actividades a Objetos de Costo:** Los costos de las actividades se asignan a los objetos de costo finales (ej. kilogramos de carne producida, litros de leche, proyectos de reforestación) utilizando **inductores de actividad** (ej. número de horas de pastoreo, número de análisis de laboratorio, cantidad de animales vacunados, horas de maquinaria para siembra sostenible).

Esta estructura permite una visión detallada de cómo cada actividad contribuye al costo total de un producto o proyecto, superando la visión agregada de los sistemas tradicionales.

## 6.5.2 Fases para la Implementación y Funcionamiento de la Propuesta

La implementación del Sistema ABC se concibe en las siguientes fases clave, con actividades específicas, recursos necesarios y resultados esperados:

**Tabla 18**

*Fase 1: Identificación y Análisis de Actividades y Centros de Costos*

<b>Aspecto</b>	<b>Descripción</b>
<b>Objetivo</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer un mapa detallado de los procesos productivos y sus actividades asociadas, y definir centros de costos alineados, superando la falta de formalización en la identificación de costos por actividad.</li> </ul>
<b>Actividades Clave</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Mapeo de Procesos:</b> Realizar diagramas de flujo detallados para cada proceso productivo clave (ej., cría, levante, engorde, ordeño, manejo de forrajes sostenibles).</li> <li>• <b>Levantamiento y Listado de Actividades:</b> Descomponer cada proceso en sus actividades elementales identificables (ej., preparación de suelos, siembra de pastos, control de plagas, vacunación, monitoreo de cuencas).</li> <li>• <b>Identificación de Recursos Consumidos por Actividad:</b> Para cada actividad, determinar qué recursos son directamente consumidos (mano de obra, materiales, equipos, servicios específicos).</li> <li>• <b>Definición de Centros de Costos de Actividad:</b> Agrupar actividades relacionadas lógicamente bajo centros de costos que reflejen su función operativa y faciliten la acumulación de costos (ej., Centro de Costos de Sanidad Animal, Centro de Costos de Manejo de Pasturas).</li> </ul>
<b>Recursos Necesarios</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Equipo de gestión de proyectos interno, personal técnico y operativo de la empresa (gerencia de producción, capataces, veterinarios), hojas de cálculo, y software de diagramación de procesos (ej. Microsoft Visio, Lucidchart, Miro).</li> </ul>
<b>Resultados Esperados</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mapas de procesos productivos claramente definidos, un listado exhaustivo y categorizado de todas las actividades</li> </ul>

operativas, una matriz de recursos consumidos por cada actividad, y una estructura de centros de costos que refleje fielmente la organización de las actividades.

Elaboración propia.

## Tabla 19

### *Fase 2: Identificación de Costos y Determinación de Inductores de Actividad*

<b>Categoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>Objetivo</b>	Cuantificar los costos de cada actividad y seleccionar los inductores que mejor representen el consumo de costos por parte de los objetos de costo.
<b>Actividades</b>	<p>Acumulación de Costos de Recursos: Recopilar los costos totales de los recursos de la empresa (información contable, facturas).</p> <p>Asignación de Costos de Recursos a Actividades: Distribuir los costos de los recursos a las actividades, utilizando los inductores de recursos (ej., salario del veterinario a la actividad de vacunación).</p> <p>Identificación y Selección de Inductores de Actividad: Para cada actividad, elegir un inductor que sea medible y cause el costo de la actividad (ej., para "Vacunación", el inductor puede ser "Número de animales vacunados").</p> <p>Cálculo de las Tasas de Inductor de Actividad: Calcular el costo por unidad de cada inductor (<math>\text{Costo Total de Actividad} / \text{Volumen Total del Inductor}</math>).</p>
<b>Recursos Necesarios</b>	Datos contables históricos (2-3 años), software de hoja de cálculo (Excel), personal contable y de análisis de costos.
<b>Resultados Esperados</b>	Costo total de cada actividad, listado de inductores de actividad, y cálculo de las tasas de asignación por inductor.

Elaboración propia.

**Tabla 20***Fase 3: Asignación de Costos de Actividades a Objetos de Costo*

<b>Categoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>Objetivo</b>	Calcular el costo total de los productos ganaderos (carne, leche) y de los proyectos específicos (incluyendo los de sostenibilidad).
<b>Actividades</b>	<p>Cuantificación del Consumo de Actividades por Objeto de Costo: Medir cuántas unidades de cada inductor de actividad consume cada producto o proyecto (ej., cuántas horas de pastoreo consume un kilo de carne).</p> <p>Asignación de Costos de Actividades a Objetos de Costo: Multiplicar el consumo del inductor por la tasa de inductor de actividad para asignar el costo (ej., costo de pastoreo por animal * número de animales).</p> <p>Elaboración de Fichas de Costos por Producto/Proyecto: Desarrollar formatos estandarizados que muestren el desglose de costos por actividad para cada objeto de costo.</p>
<b>Recursos Necesarios</b>	Datos de producción y proyectos, software de hoja de cálculo o sistema de gestión que soporte la asignación.
<b>Resultados Esperados</b>	Costos unitarios precisos de productos (kg de carne, litro de leche), costo total de proyectos (ej. proyecto de reforestación), fichas de costos detalladas.

Elaboración propia.

**Tabla 21***Fase 4: Análisis y Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables*

<b>Categoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>Objetivo</b>	Utilizar la información de costos ABC para realizar una evaluación financiera robusta de los proyectos, con énfasis en la sostenibilidad.
<b>Actividades</b>	<p>Proyección de Flujos de Caja: Generar proyecciones de ingresos y egresos (basadas en costos ABC) para la vida útil de los proyectos, incluyendo costos/beneficios asociados a la sostenibilidad.</p> <p>Cálculo de VAN y TIR: Aplicar las metodologías de Valor Actual Neto (VAN) y Tasa Interna de Retorno (TIR) utilizando los flujos de caja proyectados.</p> <p>Análisis de Sensibilidad y Escenarios: Realizar análisis para evaluar la robustez de los proyectos ante variaciones en variables clave (precios, costos, rendimientos).</p> <p>Elaboración de Informes de Evaluación: Preparar reportes ejecutivos para la gerencia con las métricas financieras y recomendaciones.</p>
<b>Recursos Necesarios</b>	Plantillas de evaluación financiera (Excel), software de simulación si se dispone, personal capacitado en finanzas y evaluación de proyectos.
<b>Resultados Esperados</b>	Informes de evaluación financiera completos, recomendaciones fundamentadas para la aprobación o rechazo de proyectos.

Elaboración propia.

**Tabla 22 Fase 5: Monitoreo, Control y Mejora Continua**

<b>Categoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>Objetivo</b>	Asegurar la pertinencia y actualización del sistema ABC y su información para la toma de decisiones.
<b>Actividades</b>	Auditorías Periódicas del ABC: Revisar la validez de las actividades, inductores y tasas.  Generación de Reportes de Desempeño: Elaborar informes regulares de costos por actividad y objeto de costo.  Análisis de Desviaciones: Comparar costos reales con costos esperados/estándares.  Retroalimentación y Ajustes: Implementar mejoras continuas en el sistema.
<b>Recursos Necesarios</b>	Equipo de seguimiento y control, software de BI o reportes, reuniones de comité de costos.
<b>Resultados Esperados</b>	Sistema ABC dinámico y adaptado a la realidad de la empresa, informes periódicos de gestión, optimización constante de procesos y costos.

Elaboración propia.

**Tabla 23***Ficha de Costo por Objeto de Costo (Producto/Proyecto)*

<b>Actividad</b>	<b>Inductor de Actividad</b>	<b>Volumen Consumido</b>	<b>Tasa por Inductor</b>	<b>Costo Asignado</b>
<b>Preparación de Pastos</b>	Hectáreas trabajadas			
<b>Sanidad Animal</b>	Número de vacunas			
<b>Alimentación</b>	Kg de alimento			
<b>Ordeño</b>	Horas de ordeño			
<b>Procesamiento</b>	Horas de faena			
<b>Costo Total por Kg de Carne</b>				
Elaboración propia.				

**Tabla 24***Proyecto Sustentable (Implementación de Biodigestor)*

<b>Actividad</b>	<b>Inductor de Actividad</b>	<b>Volumen Consumido</b>	<b>Tasa por Inductor</b>	<b>Costo Asignado</b>
<b>Investigación y Diseño</b>	Horas de ingeniería			
<b>Adquisición de Equipos</b>	Unidades de equipo			
<b>Instalación</b>	Horas de mano de obra			
<b>Puesta en Marcha y Pruebas</b>	Días de prueba			
<b>Capacitación</b>	Horas de capacitación			
<b>Costo Total del Proyecto Biodigestor</b>				
Elaboración propia.				

**Tabla 25***Plantilla de Evaluación Financiera (VAN/TIR)*

<b>Período</b>	<b>0 (Inicial)</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>...</b>
Inversión Inicial							
Ingresos Operacionales							
Egresos Operacionales							
Costos de Sostenibilidad							
Beneficios de Sostenibilidad							
Flujo de Caja Neto por Período							
Elaboración propia.							

Tabla 26

## Diccionario de actividades

Categoría	Área clave	Centros de costos	Actividades
Centro de actividades operativas	Ordeño	1. Centro de costos de ordeño	Producción de leche Planeación operativa Administración de alimentos Supervisión de las unidades de producción
		2. Centro de costos de Almacenamiento de leche cruda	Supervisión de las unidades de almacenamiento Administración de la leche cruda Despacho de la leche cruda Administración de materiales y equipos equipos
	Levante	3. Centro de costos de Levante	Levante Administración de alimentos Supervisión de las unidades
Centro de actividades de apoyo a operaciones	Salud Animal	4. Centro de costos de inseminación o reproducción	Registro de historiales genéticos Diagnósticos ginecológicos Control de vectores por diagnósticos Control de ciclos estrales Control de medios de inseminación Atención de partos Atención pre y pos natal Administración de materiales y equipos reproductivos
		5. Centro de costos control sanitario	Diagnósticos de reconocimiento físico y enfermedades Programas de vacunación Control de vectores pos diagnósticos Limpieza y desinfección de vaqueras Administración de materiales y equipos médicos
Centro de Actividades de servicio	Infraestructura	6. Centro de costos de inversión y desarrollo	División geográfica por vaqueras – Construcción de cercas División geográfica de potreros por vaqueras Construcción de muros o vías de transporte Construcción de instalaciones para ordeño Construcción de módulos residenciales para jefes de unidad
		7. Centro de costos de mantenimiento	Mantenimiento de vaquera Mantenimiento de vialidad entre vaqueras y potreros Mantenimiento de vías hidráulicas Mantenimiento de instalaciones para ordeño Mantenimiento de potreros
		8. Centro de costos de seguridad	Planeación operativa Administración de materiales y equipos Supervisión de unidades Control de entradas y salidas de personal, materiales y equipos
		9. Centro de costos cocina	Administración de alimentos Administración de materiales y equipo
		10. Centro de costos dirección general	Supervisión e inspección a lo largo de las áreas de producción. Planeación y gestión presupuestaria Planeación estratégica Administración general de los recursos
Centro de actividades administrativas	Administración, finanzas y RRHH	11. Centro de costos contabilidad	Organización, clasificación y registro de datos Planeación tributaria Gestión del cumplimiento de obligaciones tributarias Administración de materiales y equipos
		12. Centro de costos administración, finanzas y RRHH	Planeación operativa – administrativa Programación presupuestaria Administración de recursos humanos Control de inventarios Administración de materiales y equipos Relaciones públicas Gestión ambiental

*Nota.* Se refleja el diccionario de actividades esencial en el coteo ABC. Elaboración propia.

**Tabla 27***Generadores de costos*

<b>Recursos</b>	<b>Generadores del Costo</b>
Mano de Obra Indirecta	Horas trabajadas
Mantenimiento de maquinaria y equipo	Horas máquina
Mantenimiento de vehículos	Kilometros recorrido
Transporte y fletes	Volumen de carga m <sup>3</sup>
Mantenimiento y reparación de instalaciones	Horas trabajadas
Mantenimiento vías y caminos	Metros cuadrados
Deforestaciones, drenajes o canalizaciones	Hectáreas afectadas
Seguridad y vigilancia	Horas trabajadas
Suministros y reparaciones varias	Cantidad de consumo
IVA imputado al costo de edificaciones	Metros cuadrados
Gastos por agotamiento de vacas en producción	Número de vacas en producción
Depreciaciones de activos fijos imputables a producción	Horas máquina de producción
<b>Actividades</b>	<b>Generador de costo</b>
1. Centro de costos de ordeño	Número de animales
2. Centro de costos de Almacenamiento de leche cruda	Días de almacenamiento
3. Centro de costos de Levante	Número de animales
4. Centro de costos de inseminación o reproducción	Número de inseminaciones
5. Centro de costos control sanitario	Numero de controles
10. Centro de costos dirección general	Numero de empleados
11. Centro de costos contabilidad	Numero de empleados
12. Centro de costos administración, finanzas y RRHH	Numero de empleados

*Nota.* Se refleja los generadores del costo por recurso y actividad. Elaboración propia.

## **6.6 Factibilidad de la Propuesta**

La Factibilidad de la Propuesta - presenta un desglose detallado de los elementos clave para implementar exitosamente una metodología de costos. En ella, se clarifica el objetivo principal de cuantificar y asignar costos, así como los pasos esenciales para lograrlo, desde la acumulación de costos de recursos hasta el cálculo de las tasas de inductor de actividad.

**Tabla 28***Factibilidad de la Propuesta - Evaluación de Viabilidad*

<b>Categoría</b>	<b>Descripción</b>
<b>1. Objetivo:</b>	Cuantificar los costos de cada actividad y seleccionar los inductores que mejor representen el consumo de costos por parte de los objetos de costo.
<b>Acumulación de Costos de Recursos:</b>	Recopilar los costos de todos los recursos de la empresa (salarios, materiales, alquiler, servicios, etc.) utilizando información contable y facturas. Es el punto. Recopilar los costos totales de los recursos de la empresa (información contable, facturas).
<b>Asignación de Costos de Recursos a Actividades:</b>	Distribuir los costos de los recursos a las actividades, utilizando los inductores de recursos (ej., salario del veterinario a la actividad de vacunación).
<b>Identificación y Selección de Inductores de Actividad:</b>	Para cada actividad, elegir un inductor que sea medible y cause el costo de la actividad (ej., para "Vacunación", el inductor puede ser "Número de animales vacunados").
<b>Cálculo de las Tasas de Inductor de Actividad:</b>	Calcular el costo por unidad de cada inductor (Costo Total de Actividad / Volumen Total del Inductor).
<b>3. Recursos Necesarios:</b>	Datos contables históricos (2-3 años), software de hoja de cálculo (Excel), personal contable y de análisis de costos.
<b>4. Resultados Esperados:</b>	Costo total de cada actividad, listado de inductores de actividad, y cálculo de las tasas de asignación por inductor.

Elaboración propia.

## 6.7 Evaluación e Implementación de la Propuesta

**Tabla 29**

### *Evaluación e Implementación de la Propuesta*

Aspecto de la Implementación	Descripción y Detalles Específicos
<b>1. Propuesta y Fases del Plan de Acción:</b>	Se establece un plan detallado para la implementación del sistema de costeo ABC, dividido en fases consecutivas. El cronograma abarca desde la planificación inicial hasta el monitoreo continuo, asegurando una progresión lógica y estructurada.
<b>2. Cronograma Detallado:</b>	<p><b>Fase 1: Planificación y Diseño (Semanas 1-2):</b> Nombramiento del coordinador del proyecto, formación del equipo técnico, establecimiento de objetivos específicos, definición de las métricas de éxito y elaboración de un plan de trabajo detallado.</p> <p><b>Fase 2: Recopilación y Análisis de Datos (Semanas 3-6):</b> Extracción de información contable histórica (2-3 años), mapeo de procesos, identificación de actividades y recursos, realización de entrevistas con jefes de departamento y personal operativo para comprender flujos de trabajo y consumo de recursos.</p> <p><b>Fase 3: Modelado y Cálculo (Semanas 7-10):</b> Asignación de costos de recursos a actividades, identificación y selección de inductores de actividad, cálculo de tasas de inductor, y desarrollo del modelo de costeo ABC en un software de hoja de cálculo o sistema especializado.</p> <p><b>Fase 4: Capacitación y Pruebas Piloto (Semanas 11-12):</b> Diseño e impartición de sesiones de capacitación para el equipo de gestión y personal relevante sobre el nuevo modelo ABC. Realización de pruebas piloto con un subconjunto de productos/servicios para validar la precisión del modelo y realizar ajustes.</p> <p><b>Fase 5: Implementación y Puesta en Marcha (Mes 4):</b> Integración del sistema ABC en los procesos de toma de decisiones regulares de la empresa, generación de informes de costos por actividad/producto/cliente de manera sistemática.</p> <p><b>Fase 6: Monitoreo y Ajuste Continuo (A partir del Mes 5):</b> Establecimiento de revisiones periódicas del modelo, actualización de datos, y refinamiento de inductores o actividades según los cambios en las operaciones o en la estructura de costos.</p>
<b>3. Responsables:</b>	<p><b>Coordinador del Proyecto:</b> [Nombre/Cargo] - Responsable de la dirección general, gestión del equipo, comunicación con la alta dirección y resolución de conflictos.</p> <p><b>Equipo Técnico/Contable:</b> [Nombres/Cargos] - Encargados de la recopilación, análisis y procesamiento de datos, así como del desarrollo y mantenimiento del modelo ABC.</p> <p><b>Jefes de Departamento/Personal Operativo:</b> [Nombres/Cargos] - Proporcionarán información detallada sobre las actividades y el consumo de recursos, y se adaptarán a los nuevos informes y métricas.</p> <p><b>Departamento de TI (si aplica):</b> [Nombres/Cargos] - Soporte en la implementación de software, gestión de bases de datos y seguridad de la información.</p>
<b>4. Recursos Requeridos:</b>	<p><b>Recursos Humanos:</b> Personal calificado en contabilidad de costos, análisis de datos, gestión de proyectos y, preferiblemente, familiarizado con las operaciones del sector veterinario.</p> <p><b>Recursos Tecnológicos:</b> Software de hojas de cálculo avanzadas (ej. Microsoft Excel, Google Sheets) con capacidad para manejar grandes volúmenes de datos y realizar cálculos complejos. Posibilidad de integración con el software de gestión contable/ERP existente.</p> <p><b>Recursos Financieros:</b> Presupuesto para horas de personal dedicado, posible consultoría externa especializada en ABC, licencias de software (si se requiere una solución específica), y materiales de capacitación. <b>Recursos Materiales:</b> Espacio de trabajo adecuado para el equipo, equipos de cómputo con suficiente capacidad, y materiales de oficina.</p>
<b>5. Indicadores de Éxito (KPIs):</b>	<p><b>Reducción de Costos Operativos:</b> Porcentaje de disminución en los costos operativos globales en un periodo determinado tras la implementación.</p> <p><b>Precisión de la Asignación de Costos:</b> Disminución de la varianza entre los costos reales y los costos asignados por el modelo ABC (medida mediante auditorías periódicas).</p> <p><b>Rentabilidad por Servicio/Cliente:</b> Incremento del porcentaje de servicios o clientes identificados como rentables, basado en el análisis de costos ABC.</p> <p><b>Toma de Decisiones Informadas:</b> Aumento en el número de decisiones estratégicas (ej., fijación de precios, optimización de servicios, asignación de recursos) que se fundamentan en la información proporcionada por el sistema ABC.</p> <p><b>Adopción y Satisfacción del Usuario Interno:</b> Encuestas de satisfacción y niveles de uso del sistema por parte de los gerentes y equipos relevantes.</p> <p><b>Cumplimiento del Cronograma y Presupuesto:</b> Porcentaje de hitos del proyecto completados a tiempo y dentro del presupuesto establecido.</p>
<b>6. Estrategias de Monitoreo y Control:</b>	<p><b>Reuniones de Seguimiento del Proyecto:</b> Sesiones semanales/quincenales del equipo de implementación para revisar el avance, identificar desviaciones y ajustar el plan.</p> <p><b>Informes de Desempeño del Modelo:</b> Generación de informes mensuales de costos ABC y comparación con proyecciones y datos anteriores para identificar tendencias.</p> <p><b>Auditorías Periódicas del Modelo:</b> Realización de auditorías internas (ej., trimestrales) para validar la exactitud de los datos, la relevancia de los inductores y la correcta aplicación del modelo.</p> <p><b>Mecanismos de Feedback:</b> Establecimiento de un canal abierto para que los usuarios reporten errores, sugieran mejoras o planteen dudas sobre el sistema de costeo.</p> <p><b>Gestión de Cambios y Contingencias:</b> Planificación para abordar posibles resistencias al cambio y desarrollo de planes de contingencia para riesgos identificados durante la implementación.</p> <p><b>Capacitación y Actualización Continua:</b> Ofrecer sesiones de repaso y capacitación avanzada a medida que el modelo evoluciona o se incorporan nuevos miembros al equipo.</p>

Elaboración propia.

## **6.8 Conclusión de la propuesta**

En este capítulo, se ha presentado y desarrollado en detalle la propuesta de implementación de un sistema de costeo basado en actividades (ABC). Esta propuesta emerge como una respuesta directa y pertinente al problema fundamental de la asignación imprecisa de costos, el cual ha obstaculizado la toma de decisiones informadas y la optimización de la rentabilidad en la organización. Al especificar un método claro para identificar el consumo de costos de recursos por actividad y, posteriormente, de actividades por objeto de costo (ya sean productos, servicios o clientes), la propuesta aborda la raíz de la problemática actual. El modelo ABC no solo proveerá una visión más real y detallada de la estructura de costos, sino que también permitirá identificar las actividades que realmente agregan valor y aquellas que pueden ser objeto de optimización o eliminación.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación, Introducción a la metodología científica*. Editorial Espisteme CA. Volumen 1 (6) 25-74. Disponible en: [https://tauniversity.org/sites/default/files/libro\\_el\\_proyecto\\_de\\_investigacion\\_de\\_fidias\\_g\\_arias.pdf](https://tauniversity.org/sites/default/files/libro_el_proyecto_de_investigacion_de_fidias_g_arias.pdf)
- Alcalde, J. (2020). *Sistema de costos y gestión en las empresas de explotación extensiva de ganado vacuno de carne, provincia de Cajamarca, Perú*. Escuela de Posgrado, Programa Doctoral en Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional de Trujillo. Revista Ciencia y Tecnología, 16(3), 67-76. Disponible en: <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/301>
- Braun, V. y Clark, V. (2006). *Utilizando el análisis temático en psicología*. Revista Investigación Cualitativa en Psicología, 3 (2) 77 -101. Disponible en: <https://www.tandfonline.com/doi/ref/10.1191/1478088706qp063oa?scroll=top>
- Bavaresco, A. (2013). *Proceso Metodológico en la Investigación*. Imprenta Internacional C.A., Maracaibo, Venezuela, 152-243. Disponible en: <https://gsosa61.files.wordpress.com/2015/11/proceso-metodologico-en-la-investigacion-bavaresco-reduc.pdf>
- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL). (2020). *Financiamiento para el desarrollo sostenible: una visión desde América Latina y el Caribe*. CEPAL. <https://www.cepal.org/es/publicaciones/45337-financiamiento-desarrollo-sostenible-vision-america-latina-caribe>
- Castillo, E., y Tocto, H. (2015). *Implementación de un sistema de costos por procesos en la crianza de ganado vacuno*. Universidad Privada Antenor Orrego. Disponible en:

- <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4548/Ticliahuanca%20Cruz%20-%20V%C3%ADlchez%20Castro%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Dixon, J. A., Hamilton, K., & Kunte, A. (1993). *Natural resource accounting for sustainable development*. Island Press. <https://www.fao.org/4/ab601e/AB601E10.htm>
- EarthShift Global. (2025). *Recursos de retorno de la inversión sostenible*. Recuperado de: <https://earthshiftglobal.com/es/sustainable-roi-resources>
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with forks: The triple bottom line of 21st century business*. Capstone.
- Esty, D. C., & Winston, A. S. (2009). *Green to gold: How smart companies use environmental strategy to innovate, create value, and build competitive advantage*. Yale University Press.
- Figge, F., & Hahn, T. (2012). Value drivers of corporate sustainability—integrating the stakeholder and resource-based views. *Journal of Business Ethics*, 105(3), 323-338. <https://doi.org/10.1007/s10551-011-0948-x>
- Hansen, R. y Mowen, M. (2007). *Administración de Costos Contabilidad y Control*. Quinta edición. ISBN-13: 978-607-481-343-2 ISBN-10: 607-481-343-4
- Horngrén, C., Datar, S. y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. Decimocuarta edición Pearson Educación, México, ISBN: 978-607-32-1024-9.
- Hernández, O. (2020). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilísticos que existen. *Revista Cubana de medicina General* 37(3) 1442. Disponible en: <https://orcid.org/0000-0002-1319-6167>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P., (2014). *Metodología de la Investigación*. Editorial Interamericana Editores, Volumen 1, (6) 15-68. Disponible en: <https://www.esup.edu.pe/wp->

[content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf](https://ayudacontextos.files.wordpress.com/2018/04/jacqueline-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-holistica.pdf)

Hurtado, J. (2000). *Metodología de la Investigación Holística*. Tercera edición. Editado por fundación, Sypal. p. 46 - 50. Caracas, Venezuela. Disponible en:

<https://ayudacontextos.files.wordpress.com/2018/04/jacqueline-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacion-holistica.pdf>

Kaplan, R., & Cooper, R. (1998). *Cost & effect: Using integrated cost systems to drive profitability and performance*. Harvard Business School Press.

Mendoza, G. (2000). *Contabilidad Pecuaria y Costos Ganaderos*. Disponible en:

<https://agroinformatica.com.ve/wp-content/uploads/2019/08/contabilidad-pecuaria-por-Gerardo-Mendoza.pdf>

Mogrovejo, A., Narváez, C., y Erazo, J. (2019). *Factores determinantes del costeo ABC ABM en la industria de textiles. Caso: Fábrica Textil Multijeans*. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 4(2), 214-240. Disponible en:

<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v4i2.473>

Núñez, R., Navarrete, C., y Proaño, E. (2021). *Gestión y costos de producción: Balances y perspectivas*. Revista de Ciencias Sociales (Ve), XXVII(1), 302-314. Disponible en:

<https://produccioncientificaluz.org/index.php/rcs/index>

Ortiz, T., Moreno V. y Díaz, J. (2020). *Reconocimiento y valoración de activos biológicos en el sector ganadero aplicando costos ABC*. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología.

Parella, S. y Martins, F., (2006). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Editorial de la Universidad Pedagógica Libertador, Venezuela, 1-253. Disponible en:

<https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w23578w/w23578w.pdf>

Tiepermann, J. y Porporato, M. (2021). *Costos Basados en las Actividades (ABC): aplicación de una herramienta para la gestión estratégica en empresas de servicios*. Revista Cuadernos Latinoamericanos de Administración, vol. 17, núm. 32, 2021. Disponible en:

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409668434001>

**ANEXOS****Anexo 1**

*Validación de instrumento por el profesor Lic. Gilberto Rojas*

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, **GILBERTO ROJAS**, portador de la cédula de identidad número N.º **V- 19.285.228**, hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la TSU., **DANIEL ENRIQUE BARRERA**, titular de la cédula de Identidad número **V.- 16.610.649**, TSU., **EMILY DEL VALLE RAMÍREZ**, titular de la cédula de Identidad número **V.- 19.234.089**, titulada: **“SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES”**, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación de este.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 14 días del mes de abril de 2025.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gilberto Rojas', is written over a horizontal line.

**PROF. LCDO. GILBERTO ROJAS**

**V- 19.285.228**

**Anexo 2**

*Validación de instrumento por la profesora Abg. Josaira Miranda*

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, **JOSAIRA I. MIRANDA LÓPEZ**, portadora de la cédula de identidad número N.º V-13.957.049, hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la TSU., **DANIEL ENRIQUE BARRERA**, titular de la cédula de Identidad número V.- 16.610.649, TSU., **EMILY DEL VALLE RAMÍREZ**, titular de la cédula de Identidad número V.- 19.234.089, titulada: **“SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES”**, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación de este.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 19 días del mes de abril de 2025.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Josaira I. Miranda López', is written over a horizontal line.

**PROF. DRA. JOSAIRA I. MIRANDA LÓPEZ**

**V- 13.957.049**

### Anexo 3

*Validación de instrumento por la profesora Abg. Mariana Trejo*

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



#### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **MARIANA ALEXANDRA TREJO QUINTERO**, portadora de la cédula de identidad número N.º V- **16266.979**, hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la TSU., **DANIEL ENRIQUE BARRERA**, titular de la cédula de Identidad número V.- **16.610.649**, TSU., **EMILY DEL VALLE RAMÍREZ**, titular de la cédula de Identidad número V.- **19.234.089**, titulada: **“SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES”**, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación de este.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 14 días del mes de abril de 2025.

**PROF. MSC. MARIANA TREJO**

**V- 16.266.979**

## Anexo 4

## Instrumento de recolección de datos (Cuestionario con escala de Likert)

## Instrumento cuestionario

## Instrucciones:

1. Este instrumento consta de diez (16) preguntas. Cada pregunta ofrece cinco (5) alternativas de respuesta para que usted seleccione la que mejor represente su opinión.
2. Lea detenidamente cada uno de los enunciados presentados en las preguntas. Asegúrese de comprender completamente la pregunta antes de seleccionar su respuesta.
3. Escoja una (1) sola respuesta para cada pregunta, marcando con una equis (X) la alternativa que considere correcta o que mejor corresponda a su posición personal.
4. Si tiene alguna duda o necesita aclaración sobre alguna pregunta, no dude en consultar con el encuestador presente.
5. Sus respuestas serán tratadas con total confidencialidad y anonimato. No se le pedirá información personal que pueda identificarlo.
6. Responda a las preguntas de la manera más honesta y precisa posible, reflejando su percepción y experiencia personal.
7. Escala de Likert: Utilice la siguiente escala para seleccionar su respuesta:

Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Casi Nunca	Nunca
S	CS	AV	CN	N

†

Nro.	Preguntas	Alternativas				
<b>Variable Independiente: El Sistema de Costos Basado en Actividades (ABC).</b>						
<b>Objetivo Específico I:</b> Identificar las actividades que componen el proceso productivo, detallando su secuencia, interdependencias y los recursos que consumen, para su posterior agrupación en centros de costos						
<b>Dimensión: Costos del sector ganadero</b>		<b>Alternativas</b>				
<b>Indicador: Costos directos e indirectos de producción, actividades</b>		S	CS	AV	CN	N
1	¿Se realiza un análisis exhaustivo y regular de los costos directos e indirectos asociados a cada actividad del proceso productivo ganadero en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.?					
<b>Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos.</b>		S	CS	AV	CN	N
2	¿Existe un sistema claramente definido para rastrear y asignar el consumo de recursos (materiales, mano de obra, etc.) a cada actividad específica del proceso productivo ganadero?					
<b>Indicador: Costos de actividades específicas</b>		S	CS	AV	CN	N
3	¿Se utilizan activamente los datos de las interdependencias entre las actividades para mejorar la precisión en la asignación de costos y la toma de decisiones en el sector ganadero?					

<b>Indicador: Elementos de los Costos ganaderos</b>		S	CS	AV	CN	N
4	¿Se identifican y registran de manera detallada todos los elementos que componen los costos directos e indirectos asociados a las diferentes actividades del proceso productivo ganadero?					
<b>Indicador: Sistemas de Costeo Tradicionales</b>		S	CS	AV	CN	N
5	¿Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. utiliza actualmente un sistema de costeo tradicional (por ejemplo, costeo por absorción o directo) para asignar los costos a sus productos o servicios ganaderos?					
<b>Indicador: Sistemas de Costeo no tradicionales o contemporáneos</b>		S	CS	AV	CN	N
6	¿La gerencia de Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A. ha evaluado o considerado la implementación de sistemas de costeo no tradicionales, como el Costeo Basado en Actividades (ABC), para una asignación de costos más precisa?					
<b>Objetivo Específico 2:</b> Analizar la estructura de costos indirectos de producción, identificando los inductores de costo que generan el mayor impacto en cada actividad.						
<b>Dimensión: Estructura del Sistema de Costeo Basado en Actividades ABC</b>						
<b>Indicador: Actividades clave del proceso productivo ganadero</b>		S	CS	AV	CN	N
7	¿Se han identificado y priorizado completamente las actividades clave que generan el mayor consumo de recursos en el proceso productivo ganadero?					
<b>Indicador: Inductores de costo por actividad</b>		S	CS	AV	CN	N
8	¿Se realiza un seguimiento y análisis regular de los inductores de costo específicos para cada actividad, con el fin de comprender su impacto en los costos indirectos de producción?					
<b>Indicador: Centros de costo por actividad</b>		S	CS	AV	CN	N
9	¿Los centros de costo establecidos reflejan de manera precisa y efectiva la asignación de costos indirectos a las actividades correspondientes?					
<b>Objetivo Específico 3:</b> Desarrollar un modelo de sistema de costeo basado en actividades que, a través de la asignación de costos de las actividades a los objetos de costo, facilite el cálculo y análisis de los costos de producción.						
<b>Dimensión: Pasos de diseño para un Sistema de Costeo ABC</b>						
<b>Indicador: Identificación y clasificación de actividades.</b>		S	CS	AV	CN	N
10	¿Se han identificado y clasificado todas las actividades relevantes del proceso productivo ganadero de manera clara y coherente para el desarrollo del modelo de costeo ABC?					
<b>Indicador: Asignación de recursos a actividades</b>		S	CS	AV	CN	N
11	¿Se ha establecido un método preciso y consistente para la asignación de los recursos consumidos a cada actividad en el modelo de costeo ABC?					
<b>Indicador: Asignación de costos de actividades a objetos de costo</b>		S	CS	AV	CN	N
12	¿Los costos de las actividades se están asignando a los objetos de costo (productos ganaderos) de una manera que refleja con exactitud el consumo de recursos por parte de dichos objetos?					
<b>Variable Dependiente: La Evaluación Financiera de Proyectos Sustentables</b>						
<b>Objetivo Específico 4:</b> Evaluar la rentabilidad de actividades específicas relacionadas con la sostenibilidad en Inversiones Agropecuaria Santa Martha, C.A.						

<b>Dimensión: Rentabilidad</b>						
<b>Indicador: Retorno de la Inversión (ROI) de Proyectos Sostenibles</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
13	¿Se calcula y analiza regularmente el Retorno de la Inversión (ROI) de los proyectos sostenibles para evaluar su rentabilidad?					
<b>Indicador: Flujo de Caja de Proyectos Sostenibles</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
14	¿Se proyectan y registran de manera precisa los flujos de caja de los proyectos sostenibles para evaluar su viabilidad financiera a lo largo del tiempo?					
<b>Indicador: Valor Actual Neto (VAN)</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
15	¿Se utilizan activamente los indicadores de Valor Actual Neto (VAN) para tomar decisiones sobre la inversión en proyectos sostenibles?					
<b>Indicador: Tasa Interna de Retorno (TIR)</b>		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>
16	¿Se calcula y utiliza la Tasa Interna de Retorno (TIR) como un criterio importante para la toma de decisiones al evaluar la rentabilidad potencial de los proyectos de inversión relacionados con la sostenibilidad?					

**Anexo 5***Carta de aceptación del tutor***UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY****VICERRECTORADO ACADEMICO****FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES****ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA****ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

Yo, **JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA**, venezolano, mayor de edad, titular de la cedula de identidad N° **V-18.397.123**, por medio de la presente hago constar que acepto asesorar a los estudiantes **T.S.U., DANIEL ENRIQUE BARRERA SANTANDER** venezolano, soltero, mayor edad, titular de la cedula de identidad N° **V-16.610.649**, y **T.S.U., EMILY DEL VALLER RAMIREZ BECERRA**, venezolana, soltera, mayor edad, titular de la cedula de identidad N°. **V-19.234.089**, con el carácter de tutor en la elaboración del trabajo especial de grado titulado: **SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública.

Aceptación que se expide en la ciudad de Valera, estado Trujillo a los 14 días del mes de febrero del año 2025.

**JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA****C.I. N°. V-28.722.705****TUTOR**

**Anexo 6***Carta de aprobación del tutor***UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY****VICERRECTORADO ACADEMICO****FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES****ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA.****APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, **JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA**, venezolano, mayor de edad, titular de la cedula de identidad N° **V-18.397.123**, en mi carácter de tutor del trabajo especial de grado titulado **SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES PARA LA EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS SUSTENTABLES**, presentado por a los estudiantes T.S.U., **DANIEL ENRIQUE BARRERA SANTANDER** venezolano, soltero, mayor edad, titular de la cedula de identidad N° **V-16.610.649**, y T.S.U., **EMILY DEL VALLER RAMIREZ BECERRA**, venezolana, soltera, mayor edad, titular de la cedula de identidad N°. **V-19.234.089**, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública, considero que el mismo reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública correspondiente y evaluación por parte del jurado examinador que a tales efectos se designe.

Aprobación que se expide en la ciudad de Valera, estado Trujillo a los 25 días del mes de junio del año 2.025.

**JOSE ALEXANDER DIAZ MONTILLA****C.I. N°. V-28.722.705****TUTOR**